



Universidad
Continental

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

Tratamiento contable de inventarios y su relación con la rentabilidad de la Empresa Dihisa S.A.

para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad

Natalia Betzabé Huamán Contreras

Huancayo, 2018



Repositorio Institucional Continental

Trabajo de Investigación



Obra protegida bajo la licencia de [Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/2.5/peru/)

DEDICATORIA

A mi madre por su apoyo incondicional y constante motivación en cada etapa de mi vida.

ASESOR

Ma. Rubén Calero Romero

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Continental por acogerme en sus aulas, en la que los docentes compartieron sus valiosos conocimientos durante mi formación profesional.

A la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. por aceptar la realización del proceso de investigación en sus instalaciones brindándome toda la información necesaria para cumplir los objetivos planteados del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	i
ASESOR	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xiv

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1 Planteamiento del Estudio	1
1.1 El Problema	1
Planteamiento - Fundamentación	1
Formulación del Problema.....	10
Problema General	10
Problemas Específicos.....	10
1.2 Objetivos de la Investigación	10
Objetivo General	10
Objetivos Específicos	10
1.3 Justificación e Importancia.....	11
Justificación Teórica.....	11
Justificación Práctica	11
Justificación Metodológica.....	12
Justificación Económica	12
Justificación Social	12
Justificación Académica	12
Importancia.....	13
1.4 Hipótesis.....	13
Hipótesis General	13
Hipótesis Específicas.....	13
1.5 Variables	14
Identificación de Variables	14

Operacionalización de Variables	15
Interpretaciones	19

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2 Marco Teórico	24
2.1 Antecedentes del Problema	24
2.2 Marco Teórico.....	28
2.2.1 Inventarios.....	28
2.2.2 Rentabilidad	32
2.3 Definición de Términos Básicos	34
2.4 Marco Normativo	39

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3 Metodología.....	42
3.1 Método de Investigación	42
3.2 Configuración de la Investigación	43
a. Tipo de Investigación	43
b. Nivel de Investigación:.....	43
c. Diseño de la Investigación:	44
3.3 Población y Muestra	45
3.4 Técnicas de Recolección de Datos.....	45
3.5 Técnicas de Procesamiento de Datos	47

CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4 Resultados y Discusión.....	48
4.1 Descripción de Trabajo de Campo.....	48
4.2 Tratamiento y Análisis de la Información.....	50
Interpretación de Guía de Entrevista	50
Análisis Documental	69
Interpretación de Guía de Observación N° 01	72
Interpretación de Guía de Observación N° 02.....	76
4.3 Contrastación de Hipótesis.....	85
4.4 Discusión de Resultados	88
4.5 Aporte de la Investigación	89
CONCLUSIONES	91
RECOMENDACIONES.....	93

BIBLIOGRAFÍA	94
ANEXOS	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Empresas Comerciales según segmento empresarial, 2015-2016	3
Tabla N° 2. Ventas Netas de DIHISA S.A.....	6
Tabla N° 3. Valor de Inventarios reflejado en el Estado de Situación Financiera	6
Tabla N° 4. Listado de Mercaderías y el último año de adquisición	7
Tabla N° 5. Operacionalización del Titulo	15
Tabla N° 6. Operacionalización de la Hipótesis General.....	16
Tabla N° 7. Operacionalización de la Hipótesis Específica 1	17
Tabla N° 8. Operacionalización de la Hipótesis Específica 2.....	18
Tabla N° 9. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	45
Tabla N° 10. Normas referentes al tratamiento contable que aplican.....	52
Tabla N° 11. Momento de reconocimiento de los inventarios en la información financiera.....	53
Tabla N° 12. Componentes del Costo de los Inventarios.....	54
Tabla N° 13. Clasificación como costo o gasto	55
Tabla N° 14. Frecuencia de las verificaciones del estado físico de los inventarios	56
Tabla N° 15. Parámetros de clasificación de las operaciones para su registro	57
Tabla N° 16. Procedimientos o métodos utilizados para el control de los inventarios	58
Tabla N° 17. Contenido de las notas de los estados financieros	59
Tabla N° 18. Conocimiento del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES	60
Tabla N° 19. Opinión respecto a la razonabilidad y objetividad de la presentación del estado de situación financiera de la empresa	61
Tabla N° 20. La contabilidad considera todas las operaciones que realiza la empresa	62
Tabla N° 21. Diferencias temporales y permanentes en la Declaración Jurada Anual 2017	63
Tabla N° 22. Métodos utilizados para analizar la evolución de la rentabilidad.....	64
Tabla N° 23. Apreciación de la rentabilidad obtenida en los tres últimos periodos	65
Tabla N° 24. La rentabilidad obtenida y esperada por los propietarios	66
Tabla N° 25. Medidas optadas frente a los resultados obtenidos.....	67
Tabla N° 26. Opinión sobre la implementación de nuevas políticas contables	68

Tabla N° 27. Disposición de implementar políticas contables.....	69
Tabla N° 28. Estado de Situación Financiera de la empresa DIHISA S.A. del periodo 2017	70
Tabla N° 29. Estado de Resultados de la empresa DIHISA S.A. del periodo 2017	71
Tabla N° 30. Cuadro Resumen de Guía de Observación N° 01.....	72
Tabla N° 31. Costo de Inventarios 2017	73
Tabla N° 32. Asiento contable de la compra de inventarios del periodo 2017	74
Tabla N° 33. Asiento contable de la reversión de los gastos por servicio de transporte.....	75
Tabla N° 34. Asiento contable de los costos vinculados a la compra de inventarios	75
Tabla N° 35. Cuadro Resumen de Guía de Observación 02	76
Tabla N° 36. Detalle de mercaderías con deterioro total	77
Tabla N° 37. Asiento Contable de la pérdida por deterioro de mercaderías del periodo	78
Tabla N° 38. Detalle de inventarios con deterioro del 40%	79
Tabla N° 39. Detalle de inventarios con deterioro del 35%	79
Tabla N° 40. Asiento contable de la desvalorización de inventarios	80
Tabla N° 41. Estado de Resultados de la empresa DIHISA S.A. posterior a la aplicación	81
Tabla N° 42. Estado de Situación Financiera de DIHISA S.A posterior a la aplicación.	82
Tabla N° 43. Cálculo del Ratio de Rentabilidad Económica	84
Tabla N° 44. Contrastación de Hipótesis	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01. Empresas Comerciales según Región, 2015-2016.....	4
Figura N° 02. Empresas Comerciales según actividad económica, 2016.....	5

RESUMEN

En la actualidad los inventarios en su mayoría son contabilizados de acuerdo a la normativa tributaria vigente del país en el que opera la empresa por el cual existen diferencias con los estados financieros formulados en base a la normativa contable, se tiene en cuenta que su objetivo más importante es proporcionar información sobre la situación financiera de la empresa que resulte útil para un amplio grupo de usuarios y que de esta manera contribuya en la toma de decisiones objetivas.

Formular los estados financieros en base a la normativa contable no conlleva a que se incumplan con las obligaciones tributarias que adquieren los contribuyentes al momento de registrarse ante la Administración Tributaria, para ello tanto las normas tributarias y contables establecen las diferencias temporales y permanentes con el cual los contribuyentes pueden realizar ciertos ajustes a su información elaborada en base a la normativa contable de acuerdo a lo que requiere la normativa tributaria.

En el presente trabajo de investigación se determinó la incidencia del tratamiento contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., para ello se procedió a un análisis en primera instancia de la información contable que proporciona la empresa seleccionada a sus propietarios para verificar el cumplimiento de la sección 13 de las NIIF para PYMES el cual prescribe el tratamiento contable para los inventarios, al constatar el incumplimiento de la normativa contable en varios aspectos se procedió al registro de los ajustes mediante asientos contables para así obtener estados financieros que reflejen la verdadera situación de la empresa, con los resultados obtenidos se realizaron comparaciones con la información analizada en primera instancia, para finalmente determinar la incidencia que se da en la rentabilidad económica.

Se optó por la selección de esta norma contable ya que gran parte de las empresas de Perú pertenecen al rubro comercial, resultando indispensable darle la debida importancia al control de sus inventarios ya que de la rotación de estos activos depende que las empresas de este sector alcancen sus objetivos.

ABSTRACT

Currently most inventories are accounted for according to the current tax regulations of the country in which the company operates, for which there are differences with the financial statements formulated based on the accounting regulations, it is taken into account that its objective more important is to provide information on the financial situation of the company that is useful for a broad group of users and that in this way contribute to making objective decisions.

Formulating the financial statements based on accounting regulations does not mean that the tax obligations acquired by taxpayers at the time of registration with the Tax Administration are not complied with, for which both the tax and accounting regulations establish the temporary and permanent differences with which Taxpayers can make certain adjustments to their information prepared based on accounting regulations in accordance with what is required by tax regulations.

In the present investigation work the incidence of the accounting treatment of the inventories in the profitability of the company Distribuidores de Hilados Santa Anita SA was determined, for this an analysis of the accounting information provided by the selected company to its clients was carried out. owners to verify compliance with section 13 of the IFRS for SMEs which prescribes the accounting treatment for inventories, upon finding non-compliance with accounting regulations in several aspects, the adjustments were recorded through accounting entries in order to obtain financial statements that reflect the true situation of the company, with the results obtained comparisons were made with the information analyzed in the first instance, to finally determine the incidence that occurs in the economic profitability.

We opted for the selection of this accounting standard since most of the companies in Peru belong to the commercial sector, being indispensable to give due importance to the control of their inventories since the rotation of these assets depends on the companies in this sector reaching his objectives.

INTRODUCCIÓN

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad es indispensable para las empresas que tienen por objetivo destacar en el sector empresarial al que pertenecen, ya que de esta manera cuentan con información estandarizada en un lenguaje contable que puede ser comprendido a nivel internacional por lo que les resulta más fácil realizar transacciones con empresas multinacionales y/o obtener inversiones de las mismas, a su vez contribuye con los usuarios de la información ya que pueden tomar decisiones objetivas basadas en la realidad de la empresa.

La presente investigación se llevó a cabo en la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. dedicada a la venta al por menor de productos textiles en comercios especializados, se analizó la información financiera relacionada al control y tratamiento contable que efectúan a sus inventarios para cumplir los objetivos de determinar la incidencia del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES en el costo de los inventarios y establecer cómo influyen los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES en la rentabilidad económica de la empresa.

En tal sentido el presente trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I: Planteamiento del Estudio, se expone la fundamentación del problema de investigación del que derivaron el objetivo general y los objetivos específicos con sus respectivas hipótesis, asimismo, se presenta la justificación de la realización de la tesis presentada.

Capítulo II: Marco Teórico, se presentan los antecedentes del estudio, el marco teórico de las variables seleccionadas que fueron inventarios y rentabilidad, la definición de términos básicos y el marco normativo.

Capítulo III: Metodología, en este capítulo se describe los métodos utilizados en la investigación, así como su configuración que abarca el tipo, nivel y diseño con el que se estructuraron los procedimientos de la investigación.

Capítulo IV: Resultados y Discusión, se describen las actividades realizadas de acuerdo a la ejecución de los instrumentos de recolección de datos, contrastándose con las hipótesis planteadas en un inicio de la investigación para la determinación de los resultados.

Posterior a lo descrito anteriormente se plantearon las conclusiones y respectivas recomendaciones de acuerdo a los objetivos planteados, luego del análisis de los resultados obtenidos tras la ejecución de los instrumentos y técnicas seleccionadas.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1 Planteamiento del Estudio

1.1 El Problema

Planteamiento - Fundamentación

Los inventarios son los activos con los que cuenta una empresa para realizar sus actividades ordinarias, estos pueden ser utilizados para llevarse a cabo las ventas, formar parte del proceso de producción con vistas a una futura venta, en condición de suministros que serán consumidos durante el proceso de producción o al momento de la prestación de servicios. Sus costos estarán determinados por aquellos desembolsos incurridos en la compra, transformación y otros establecidos para proporcionar su ubicación y condición actuales. A su vez se generará el reconocimiento del gasto al momento de la venta, por lo que se reconocerá el importe en los libros contables en el periodo en el cual se reconocen los respectivos ingresos de las actividades ordinarias. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.1, 13.5 y 13.20)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) son desarrolladas para formar parte de las normas aplicadas por las pequeñas y medianas empresas en la formulación y presentación de su información financiera, se tiene en cuenta que son entidades privadas y sin ningún deber público de rendir cuentas, es por ello que se indica que usualmente las PYMES elaboran sus estados financieros para el uso de los propietarios o para las organismos gubernamentales de cada país y no siempre estos cumplen el propósito de

información general que conlleva a que dicha información pueda satisfacer las necesidades habituales de un grupo de usuarios relacionados con las actividades que desempeña la empresa. (Prólogo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafos de La NIIF para PYMES)

La sección 13 de las NIIF para PYMES tiene como alcance a los inventarios que poseen las empresas para las distintas actividades que desarrollen, ya sea en las ventas, procesos de producción o prestación de servicios. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.1)

La rentabilidad es la respuesta de dividir los beneficios obtenidos sobre el total del capital invertido, este resultado será el indicador de lo obtenido frente al resultado esperado por los inversionistas. De aquí deriva la rentabilidad económica el cual mide la capacidad de los activos para generar beneficios teniendo en cuenta que de estos no se descuentan intereses ni impuestos; y la rentabilidad financiera mide el rendimiento obtenido por realizar inversiones, tiene en cuenta los fondos propios de la empresa y el beneficio obtenido, a diferencia de la rentabilidad económica se deducen los intereses e impuestos del período. (Moreno, D., 2018)

De acuerdo al documento “Perú: Estructura Empresarial, 2016” elaborado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en el Perú las unidades económicas dedicadas al comercio ascendían a 962,037 de las que el 95.7% se clasificaban como microempresa, el 3.8% como pequeña empresa y el 0.5% como mediana y gran empresa.

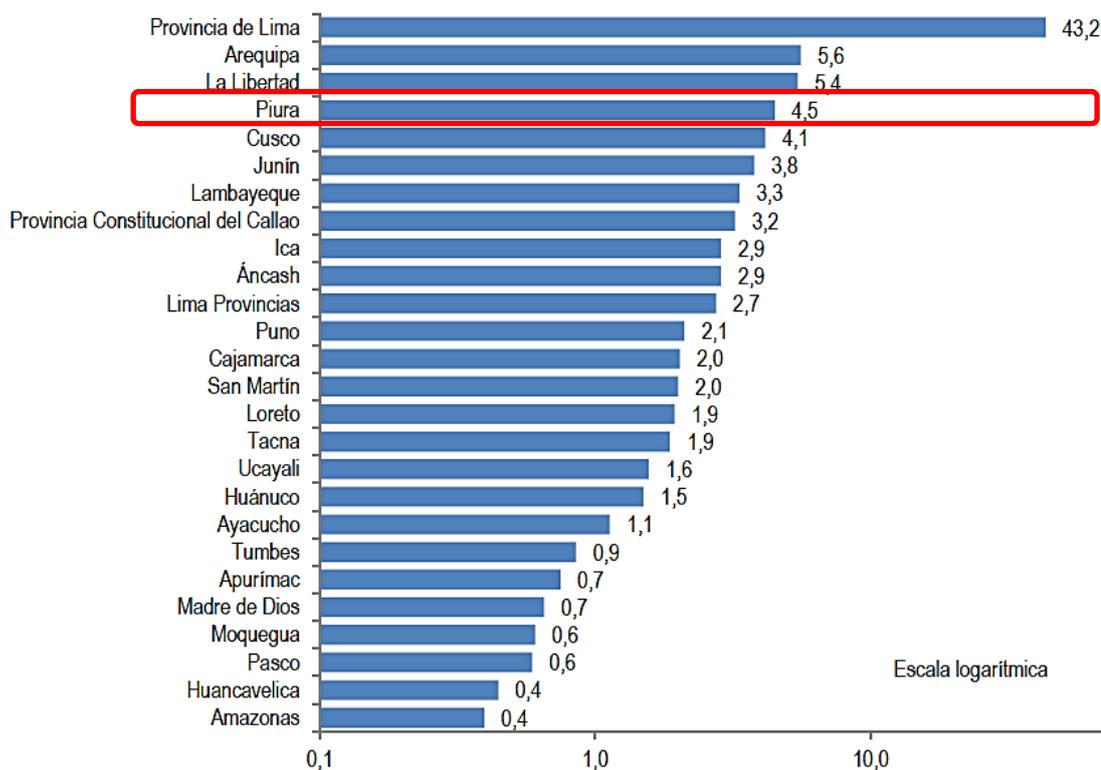
Tabla N° 01. Empresas Comerciales según segmento empresarial, 2015-2016

Segmento empresarial	2015	2016		Var % 2016/15
		Absoluto	Porcentaje	
Total	929 231	962 037	100,0	3,5
Microempresa	890 132	921 044	95,7	3,5
Pequeña empresa	34 310	36 006	3,8	4,9
Gran y mediana empresa	4 760	4 958	0,5	4,2
Administración pública	29	29	0,0	0,0

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática – Directorio Central de Empresas y Establecimientos

Del total de empresas comerciales en el Perú el 43.2% se ubican en la provincia de Lima seguido de un 5.6% en la región Arequipa, 5.4% en la Libertad, 4.5% en Piura, 4.1% en Cusco y un 3.8% en la región Junín refiriendo esto a un total de 36,386 microempresas comerciales.

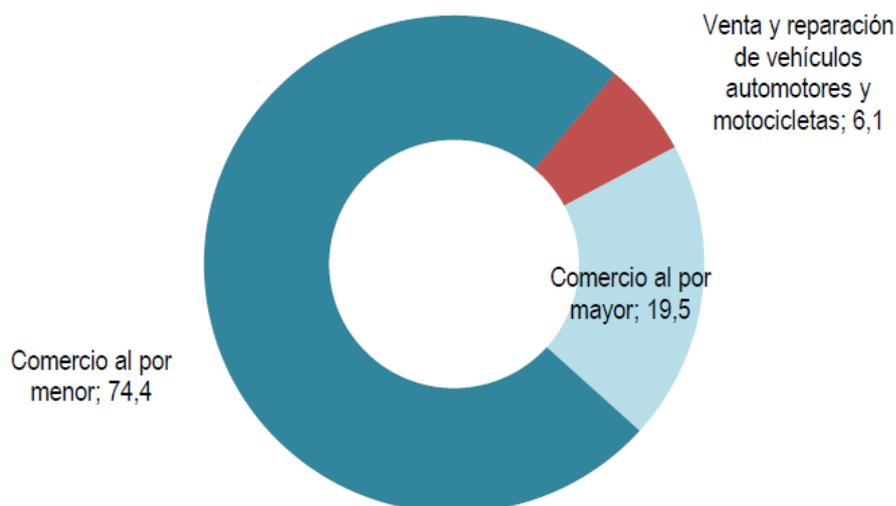
Figura N° 01. Empresas Comerciales según Región, 2015-2016



Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática – Directorio Central de Empresas y Establecimientos

La actividad económica comercial se clasifica en comercio minorista que en el año 2016 concentró un 74.4%, el comercio al por mayor el 19.5% y la venta y reparación de vehículos automotores y motocicletas el 6.1% del total de empresas comerciales.

Figura N° 02. Empresas Comerciales según actividad económica, 2016



Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática – Directorio Central de Empresas y Establecimientos

Al respecto Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. (DIHISA S.A.) una pequeña empresa dedicada a la venta al por menor de productos textiles en comercios especializados, inició sus actividades en el año 1993, desde el año 2000 el señor Camayo Munive Teodoro posee el cargo de director, su establecimiento se ubica en la avenida Huancavelica N° 1031 de la localidad de Huancayo. Ofrece una diversidad de productos textiles para satisfacer las necesidades de sus clientes de adquirir productos para ser suministros o materia prima en sus distintas actividades que realicen. Sus inventarios son parte fundamental de sus activos al tener como objeto de negocio el comercio al por menor, estos activos son contabilizados teniendo en cuenta la normativa tributaria vigente en Perú, por ello se obtiene una información financiera incongruente con la situación económica y financiera.

La empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. durante los tres últimos periodos presenta una disminución constante en sus ventas, en relación a los periodos

2015 y 2016 se disminuyó en 10.97% y entre los periodos 2016 y 2017 en un 21.91%, porcentaje considerable en relación a los periodos anteriores.

Tabla N° 02. Ventas Netas de DIHISA S.A.

AÑO	VENTAS NETAS
2015	582,345.00
2016	518,449.00
2017	404,881.00

El resultado obtenido de las ventas de los tres últimos periodos con el valor de sus mercaderías reflejado en el Estado de Situación Financiera, guardan una relación directa por lo que al igual que en las ventas se tiene una disminución de 10.43% con respecto a los periodos 2015 y 2016 y una posterior disminución de 20.13% con relación a los periodos de 2016 y 2017.

Tabla N° 03. Valor de Inventarios reflejado en el Estado de Situación Financiera

AÑO	VALOR DE INVENTARIOS
2015	171,235.00
2016	153,367.00
2017	122,488.00

Se tiene en cuenta que el costo de inventarios no incluye el valor correspondiente a la prestación del servicio de transporte por el traslado de los inventarios desde la localidad de Lima, ya que estos montos son considerados como gastos por servicios prestados por terceros.

Entre su listado de inventarios se tiene una diversidad de telas que son adquiridas de proveedores de la localidad de Lima, parte de estos inventarios no pueden ser vendidos en la actualidad por no ser tendencia, ya que han sido adquiridos en los periodos de 1998, 2001, 2005, 2006, 2008, 2010 y 2013 pero aún siguen figurando en el costo total de los inventarios en el estado de situación financiera.

Tabla N° 04. Listado de Mercaderías y el último año de adquisición

LISTA DE INVENTARIOS	ÚLTIMA AÑO DE ADQUISICIÓN
Tela Plush Polie	2017
Tela Dralón Polie	2017
Tela Rib Dralón	2017
Tela Jersey	2017
Tela Gabardina	2017
Tela Licrado	2017
Tela Poly Algodón	2017
Tela French Terry	2017
Tela Franela	2017
Tela Hidrosedal	2017
Tela Gamuza	2017
Tela Pique	2013
Tela Piel de Durazno	1998
Tela Polibrillo	2010
Tela Labrado	2008
Conos de Cinta para Buzos	2005
Agujas	2001

Rabanal y Tafur (2015) realizaron un proyecto de investigación titulado *“Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma S.A.C.”* en el periodo enero a junio 2015, en el cual se procedió a reconocer y medir los inventarios de acuerdo a la normativa contable para realizar la comparación respectiva con los resultados que presentaban en un inicio antes de la realización del proyecto de investigación, llegando así a la conclusión de que la aplicación de la NIC 2 da como resultado una incidencia tributaria negativa en los estados financieros de la empresa ya que los pagos de los tributos del Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas se incrementan y al realizar la comparación de la información financiera con y sin la aplicación de esta norma la rentabilidad presenta un notable incremento debido a una mayor influencia en los gastos y costos realizados.

Laura y Torres (2017) realizaron un proyecto de investigación titulado *“Tratamiento Contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016”* para lo cual tuvieron como criterio de análisis la medición inicial y posterior de los inventarios, determinación de los costos y la información a revelar, de ello se obtuvieron como resultados que la norma contable se encuentra parcialmente aplicada en la empresa seleccionada; no miden el desmedro comercial de manera adecuada, ya que los productos defectuosos son adquiridos por los colaboradores en un 50% de su valor; es así que se recomendó implementar una metodología para la valuación de inventarios posterior al reconocimiento inicial, asimismo implantar políticas que contribuyan con una adecuada estimación de desvalorización de los inventarios y en la medición del desmedro comercial.

Sobre estos temas antes mencionados se puede comprender que en la actualidad la mayoría de PYMES en Perú elaboran su contabilidad para cumplir con sus obligaciones tributarias ya que realizan el reconocimiento y medición de este tipo de activos corrientes bajo las normas tributarias que inciden en el pago de tributos del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta, con ello no cumplen la finalidad principal de los estados financieros de proveer información que contribuya en la toma de decisiones objetivas basadas en la realidad financiera de la empresa, el cual se obtiene al procesar la información financiera de acuerdo a lo que prescriben las NIIF para PYMES ya que estas normas tienen por finalidad uniformizar el tratamiento contable de cada una de las operaciones que realiza la empresa para así obtener información financiera que pueda ser comprendida durante el análisis por diversos países logrando incluso realizar comparaciones con la información de empresas internacionales. Tomando en cuenta los antecedentes mencionados, en el presente trabajo de investigación se analizó el alcance que deriva del adecuado tratamiento contable de los inventarios en la rentabilidad económica presentada por la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A del periodo 2017.

En el presente trabajo de investigación se recopiló y analizó información respecto a la normativa contable de la sección 13 de las NIIF para PYMES el cual prescribe el tratamiento contable de los inventarios de las pequeñas y medianas empresas, posterior a ello se ejecutó la aplicación en los rubros relacionados a los inventarios en los estados financieros de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. y de aquí se analizaron las diferencias con los estados financieros que se presentaron en un inicio, con lo cual se determinó la incidencia en la rentabilidad económica de la empresa.

Así ante lo anteriormente expuesto, la pregunta principal que guio el presente trabajo de investigación fue: ¿Cuál es la incidencia del tratamiento contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.?

Formulación del Problema

Problema General

¿Cuál es la incidencia del tratamiento contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.?

Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera el tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES incide en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.?
- b. ¿Cómo influyen los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Determinar la incidencia del tratamiento contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.

Objetivos Específicos

- a. Determinar la incidencia del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.

- b. Establecer cómo influyen los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.

1.3 Justificación e Importancia

Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento ya existente sobre la importancia que implica tener en cuenta las normas contables al momento de elaborar los estados financieros ya que estas normas tienen por finalidad estandarizar la información financiera de las empresas a nivel internacional, se tiene en cuenta que a partir de esta información las empresas pueden cumplir con sus obligaciones tributarias de manera adecuada.

Justificación Práctica

Existen ciertas diferencias entre el tratamiento contable que prescribe la normativa contable internacional y la normativa tributaria de Perú, en cuanto al reconocimiento y medición de los inventarios, en su mayoría las empresas optan por formular sus estados financieros con la finalidad de cumplir con sus obligaciones tributarias, esto por el desconocimiento de la importancia que conlleva elaborar la información financiera bajo estándares internacionales o por la falta de interés debido a que no existe ningún organismo público encargado de supervisar que los estados financieros presentados por las PYMES cumplan con los lineamientos que prescriben las normativas contables y tributarias respectivamente, es así que el presente trabajo de investigación buscó reducir la necesidad de los usuarios de la información financiera de contar con estados financieros estandarizados que cumplan con el propósito general.

Justificación Metodológica

Al demostrarse la importancia de basar la formulación de los estados financieros en la normativa contable, estas nuevas políticas contables adoptadas por la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. podrán ser utilizados por las diversas empresas comerciales de Perú, y por todas aquellas que tengan dentro del grupo de sus activos inventarios considerados como tales o como suministros.

Justificación Económica

El presente trabajo de investigación permitió que los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones oportunas basadas en la realidad económica de la empresa, contribuyendo así en la mejora de la salud financiera para cumplir a tiempo con sus obligaciones.

Justificación Social

Los usuarios al optar por decisiones basadas en la realidad de la empresa, contribuirán en el desarrollo de la misma, por consiguiente, en el bienestar de sus colaboradores que tendrán la oportunidad de laborar en una empresa con un adecuado clima organizacional en el cual se sientan satisfechos con el logro de sus objetivos personales y organizacionales, asimismo esto repercutirá en una mayor satisfacción de sus clientes, los cuales tendrán una mejor atención brindada por colaboradores satisfechos con la actividad que desempeñan.

Justificación Académica

Se elaboró el presente trabajo de investigación con un tema de mucha incidencia en el desarrollo profesional, poniendo en práctica los diversos conocimientos adquiridos en las clases, para así apoyar las competencias técnicas de los estudiantes y profesionales.

Importancia

En la actualidad debido al constante crecimiento empresarial, muchas empresas optan por expandir sus operaciones internacionalmente ya sea en el papel de cliente o proveedor por lo que surge la necesidad de contar con estados financieros estandarizados en un mismo lenguaje contable, los cuales puedan ser comprendidos en los diversos países e inclusive comparados con estados financieros del mismo rubro del otro país.

Se tiene en cuenta que cada una de las conclusiones brindadas luego del análisis realizado a los resultados obtenidos del trabajo de investigación serán de gran utilidad en primer lugar para los encargados de procesar la información correspondiente a las transacciones económicas y financieras de la empresa, al entender la importancia que conlleva procesar la información teniendo en cuenta la normativa contable y tributaria en paralelo, solo así los resultados obtenidos reflejarán de manera razonable la situación económica, esto a su vez favorecerá a los usuarios de dicha información ya que tendrán la seguridad de que recibieron estados financieros con propósito general.

1.4 Hipótesis

Hipótesis General

El tratamiento contable de los inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.

Hipótesis Específicas

- a. El tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES incide positivamente en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.

- b. Los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES inciden positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.

1.5 Variables

Identificación de Variables

- a. **Variable Independiente:** Tratamiento Contable de los Inventarios
- b. **Variable Dependiente:** Rentabilidad Económica

Operacionalización de Variables

Tabla N° 5. Operacionalización del Título

	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA
“TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DIHISA S.A.”	V ₁ Tratamiento Contable de Inventarios = (TCI)	✓ Sección 13 de las NIIF para PYMES ✓ Gestión de Inventarios	R = f (TCI)	✓ Políticas contables ✓ Importe en libros ✓ Pérdidas por deterioro del valor	✓ Soles ✓ Unidades ✓ Porcentaje
	V ₂ Rentabilidad =(R)	✓ Ratio Financiero		✓ Rentabilidad Económica	✓ Coeficiente de Ratio ✓ Porcentaje
DEFINICIÓN OPERACIONAL	Tratamiento Contable de Inventarios	De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 el cual prescribe el tratamiento contable de los inventarios, esto implica realizar un adecuado reconocimiento del activo y de la cantidad del costo.			
	Rentabilidad	De La Hoz, B., Ferrer, M. y De La Hoz, A. definen a la rentabilidad como el resultado obtenido de las actividades realizadas en un periodo de tiempo o el resultado de las decisiones tomadas por la administración de la empresa.			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Tratamiento Contable de Inventarios	Implica realizar un adecuado reconocimiento y medición de los inventarios en base a las políticas contables que la empresa adopte. Este se llevará a cabo de forma repetitiva en cada una de las operaciones similares y a su vez de periodo a periodo.			
	Rentabilidad	Es el resultado del conjunto de las decisiones optadas por la administración las cuales se ven reflejadas en las actividades que la empresa llevó a cabo en el periodo de tiempo determinado, esto contribuye al análisis de los objetivos trazados frente a los resultados obtenidos.			

Tabla N° 6. Operacionalización de la Hipótesis General

“TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DIHISA S.A.”	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA
	V ₁ Tratamiento Contable de Inventarios = (TCI)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sección 13 de las NIIF para PYMES ✓ Gestión de Inventarios 	R = f (TCI)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Políticas contables ✓ Importe en libros ✓ Pérdidas por deterioro del valor 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Soles ✓ Unidades ✓ Porcentaje
	V ₂ Rentabilidad =(R)	✓ Ratio Financiero		✓ Rentabilidad Económica	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Coeficiente de Ratio ✓ Porcentaje
DEFINICIÓN OPERACIONAL	Tratamiento Contable de Inventarios	De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 el cual prescribe el tratamiento contable de los inventarios, este implica realizar un adecuado reconocimiento del activo y de la cantidad del costo.			
	Rentabilidad	De La Hoz, B., Ferrer, M. y De La Hoz, A. definen a la rentabilidad como el resultado obtenido de las actividades realizadas en un periodo de tiempo o el resultado de las decisiones tomadas por la administración de la empresa.			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Tratamiento Contable de Inventarios	Implica realizar un adecuado reconocimiento y medición de los inventarios en base a las políticas contables que la empresa adopte. Este se llevará a cabo de forma repetitiva en cada una de las operaciones similares y a su vez de periodo a periodo.			
	Rentabilidad	Es el resultado en conjunto de las decisiones optadas por la administración las cuales se ven reflejadas en las actividades que la empresa llevó a cabo en el periodo de tiempo determinado, esto contribuye al análisis de los objetivos trazados frente a los resultados obtenidos.			

Tabla N° 7. Operacionalización de la Hipótesis Específica

EL TRATAMIENTO CONTABLE QUE PRESCRIBE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES INCIDE POSITIVAMENTE EN EL COSTO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA DIHISA S.A.	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA
	V1 Tratamiento Contable de Inventarios = (TCI)	✓ Sección 13 de las NIIF para PYMES ✓ Gestión de Inventarios	CI = f (TCI)	✓ Políticas contables ✓ Importe en libros ✓ Pérdidas por deterioro del valor	✓ Soles ✓ Unidades ✓ Porcentaje
	V2 Costo de Inventarios = (CI)	✓ Gestión de Inventarios		✓ Costo de Adquisición ✓ Deterioro del valor de los inventarios	✓ Soles ✓ Unidades
DEFINICIÓN OPERACIONAL	Tratamiento Contable de Inventarios	De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 el cual prescribe el tratamiento contable de los inventarios, este implica realizar un adecuado reconocimiento del activo y de la cantidad del costo en dicho reconocimiento.			
	Costo de Inventarios	De acuerdo a la sección 13 de las NIIF para PYMES el costo de los inventarios incluye los costos de compra, transformación y todos aquellos en los que incurre la empresa para brindarle su actual condición y ubicación. Los descuentos serán deducidos para el cálculo del costo de adquisición.			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Tratamiento Contable de Inventarios	Implica realizar un adecuado reconocimiento y medición de los inventarios en base a las políticas contables que la empresa adopte. Este se llevará a cabo de forma repetitiva en cada una de las operaciones similares y a su vez de periodo a periodo.			
	Costo de Inventarios	Incluye la totalidad de desembolsos que la empresa realiza para poder contar con los inventarios en la condición y ubicación deseada, comprende el precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos que no podrán ser recuperados por la autoridad fiscal, fletes, manipulación y otros costos que se encuentran relacionados con la compra.			

Tabla N° 8. Operacionalización de la Hipótesis Específica 2

LOS ESTADOS FINANCIEROS FORMULADOS EN BASE A LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES INCIDEN POSITIVAMENTE EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORES DE HILADOS SANTA ANITA S.A.	VARIABLES	DIMENSION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA
	V1 Estados Financieros = (EF)	✓ Estado de Situación Financiera ✓ Estado de Resultados	$RE = f(EF)$	✓ Análisis de cuentas ✓ Asientos Contables	✓ Soles ✓ Porcentaje
	V2 Rentabilidad Económica = (RE)	✓ Ratio Financiero de Rentabilidad Económica		✓ Utilidad antes de Intereses e Impuestos ✓ Activo Total	✓ Coeficiente de Ratio ✓ Porcentaje ✓ Soles
DEFINICIÓN OPERACIONAL	Estados Financieros	Fernández, De La Cruz, Vergara y Gonzales concluyen que los estados financieros brindan información respecto a la situación financiera de la empresa relacionada con las operaciones registradas en la contabilidad, brindando así información clara y libre de errores con lo cual se pueden tomar decisiones oportunas.			
	Rentabilidad Económica	También denominado como el rendimiento sobre los activos totales, mide la eficacia de la administración de los activos totales realizada con la finalidad de la obtención de utilidades. Se tiene en cuenta que cuanto más alto sea el rendimiento sobre los activos totales de la empresa será un indicativo óptimo. (De Jaime, J., 2013, p. 52)			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Estados Financieros	Constituyen una herramienta fundamental en la toma de decisiones por lo que debe ser elaborada bajo estándares de calidad de información financiera, las cuales se encuentran en las NICs y NIIFs.			
	Rentabilidad Económica	Resultados obtenidos frente a la inversión realizada en los activos, una correcta administración de dichos activos representará mayor beneficio para la empresa.			

Interpretaciones

a. Operacionalización del Título

En la operacionalización de las variables del título, tratamiento contable de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa DIHISA S.A., se tiene como variable independiente al tratamiento contable de los inventarios que presenta las dimensiones de la sección 13 de las NIIF para PYMES y la gestión de inventarios, como indicadores a las políticas contables, importe en libros y las pérdidas por deterioro que se miden de acuerdo a las unidades, porcentaje y moneda de soles; y como variable dependiente se tiene a la rentabilidad que posee la dimensión de ratio financiero, como indicador a la rentabilidad económica el cual se mide a través del coeficiente del ratio financiero y porcentajes.

El tratamiento contable de inventarios tiene como definición operacional, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 implica realizar un adecuado reconocimiento del activo y de la cantidad del costo en dicho reconocimiento; y como definición conceptual se tiene que implica realizar un adecuado reconocimiento y medición de los inventarios en base a las políticas contables que la empresa adopte, esto se llevará a cabo de forma repetitiva en cada una de las operaciones similares y a su vez de periodo a periodo.

La rentabilidad tiene como definición operacional, de acuerdo a De La Hoz, B., Ferrer, M. y De La Hoz, A. (2008) es el resultado obtenido de las actividades realizadas en un periodo de tiempo o el resultado de las decisiones tomadas por la administración de la empresa; y como definición conceptual se tiene que es el resultado en conjunto de las decisiones optadas por la administración las cuales se ven reflejadas en las actividades que la empresa llevó a cabo en el periodo de

tiempo determinado, esto contribuye al análisis de los objetivos trazados frente a los resultados obtenidos.

b. Operacionalización de la Hipótesis General

En la operacionalización de las variables de la hipótesis general, el tratamiento contable de los inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., se tiene como variable independiente al tratamiento contable de los inventarios que presenta las dimensiones de la sección 13 de las NIIF para PYMES y la gestión de inventarios, como indicadores a las políticas contables, importe en libros y las pérdidas por deterioro que se miden de acuerdo a las unidades, porcentaje y moneda de soles; y como variable dependiente se tiene a la rentabilidad que posee la dimensión de ratio financiero, como indicador a la rentabilidad económica el cual se mide a través del coeficiente del ratio financiero y porcentajes.

El tratamiento contable de inventarios tiene como definición operacional, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 implica realizar un adecuado reconocimiento del activo y de la cantidad del costo en dicho reconocimiento; y como definición conceptual se tiene que implica realizar un adecuado reconocimiento y medición de los inventarios en base a las políticas contables que la empresa adopte, esto se llevará a cabo de forma repetitiva en cada una de las operaciones similares y a su vez de periodo a periodo.

La rentabilidad tiene como definición operacional, de acuerdo a De La Hoz, B., Ferrer, M. y De La Hoz, A. (2008) es el resultado obtenido de las actividades realizadas en un periodo de tiempo o el resultado de las decisiones tomadas por la administración de la empresa; y como definición conceptual se tiene que es el

resultado en conjunto de las decisiones optadas por la administración las cuales se ven reflejadas en las actividades que la empresa llevó a cabo en el periodo de tiempo determinado, esto contribuye al análisis de los objetivos trazados frente a los resultados obtenidos.

c. Operacionalización de la Hipótesis Específica 1

En la operacionalización de las variables de la hipótesis específica 1, el tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES incide positivamente en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., se tiene como variable independiente al tratamiento contable de inventarios el cual presenta la dimensión de la sección 13 de las NIIF para PYMES y la gestión de inventarios, como indicadores a las políticas contables, importe en libros y las pérdidas por deterioro de valor que se miden de acuerdo a las unidades, porcentaje y valor en soles; y como variable dependiente se tiene al costo de los inventarios que presenta como dimensión a la gestión de inventarios, como indicadores al costo de adquisición y al deterioro del valor de los inventarios los que son medidos de acuerdo a las unidades y al valor en soles.

El tratamiento contable de inventarios tiene como definición operacional, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 implica realizar un adecuado reconocimiento del activo y de la cantidad del costo en dicho reconocimiento; y como definición conceptual se tiene que implica realizar un adecuado reconocimiento y medición de los inventarios en base a las políticas contables que la empresa adopte, esto se llevará a cabo de forma repetitiva en cada una de las operaciones similares y a su vez de periodo a periodo.

El costo de los inventarios tiene como definición operacional, de acuerdo a la sección 13 de las NIIF para PYMES dicho costo incluye los costos de compra, transformación y todos aquellos en los que incurre la empresa para brindarle su actual condición y ubicación, los descuentos son deducidos para el cálculo del costo de adquisición; y como definición conceptual se tiene que incluye la totalidad de desembolsos que la empresa realiza para poder contar con los inventarios en la condición y ubicación deseada, comprende el precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos que no podrán ser recuperados por la autoridad fiscal, fletes, manipulación y otros costos que se encuentran relacionados con la compra.

d. Operacionalización de la Hipótesis Específica 2

En la operacionalización de las variables de la hipótesis específica 2, los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES inciden positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., se tiene como variable independiente a los estados financieros con las dimensiones del estado de situación financiera y el estado de resultados, como indicadores al análisis de cuentas y asientos contables que son medidos de acuerdo al valor en soles y porcentaje; y como variable dependiente se tiene a la rentabilidad económica con la dimensión del ratio financiero de rentabilidad económica, como indicadores a la utilidad antes de intereses e impuestos y al activo total que son medidos de acuerdo al coeficiente del ratio, porcentaje y valor en soles.

Los estados financieros tienen como definición operacional según Fernández, De La Cruz, Vergara y Gonzales (2015) los estados financieros brindan información respecto a la situación financiera de la empresa relacionada con las

operaciones registradas en la contabilidad, brindando así información clara y libre de errores con lo cual se pueden tomar decisiones oportunas; y como definición conceptual se tiene que constituyen una herramienta fundamental en la toma de decisiones por lo que debe ser elaborada bajo estándares de calidad de información financiera, las cuales se encuentran en las NICs y NIIFs.

La rentabilidad económica tiene como definición operacional según De Jaime, J. (2013) este ratio financiero también es denominado como el rendimiento sobre los activos totales, mide la eficacia de la administración de los activos totales realizada con la finalidad de la obtención de utilidades, se tiene en cuenta que cuanto más alto sea el rendimiento sobre los activos totales de la empresa será un indicativo óptimo; y como definición conceptual se tiene que son los resultados obtenidos frente a la inversión realizada en los activos, una correcta administración de dichos activos representará mayor beneficio para la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2 Marco Teórico

2.1 Antecedentes del Problema

- a. Bohórquez, N. (2015) en su trabajo de investigación titulado *“Implementación de la Norma Internacional de Inventarios en Colombia”* refiere a que tal implementación se encuentra relacionada con la Norma del Impuesto a las Ganancias – NIC 12, se tiene en cuenta que existen diferencias entre los valores contables y fiscales, uno de ellos se refiere al valor de mercado de los inventarios cuando se da la situación de deterioro ya que de acuerdo al Estatuto Tributario de Colombia no son deducibles aquellas pérdidas por el deterioro de los inventarios y tampoco se aplica el valor neto realizable que refiere la norma contable, esto se refleja en las diferencias permanentes las cuales no generan impuesto de renta diferido que se encuentra prescrito en la NIC 12. Se llegó a la conclusión de que la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad es beneficioso por permitir que los estados financieros formulados puedan ser comparables con otros de empresas de rubros similares e inclusive de otros países impulsando así la inversión extranjera, si bien esta implementación podría resultar costosa pero el gobierno debe apoyar a las compañías ya que de manera indirecta el estado de Colombia obtendrá los beneficios.

- b. Soto, B., De La Cruz, J. y Mesa, G. (2013) en su artículo titulado *“Análisis Comparativo del Tratamiento Contable y Financiero de los Inventarios entre*

NIC 2 plena, NIIF PYMES Sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8” mencionan que debido al proceso de implementación de los estándares internacionales de información financiera que atraviesa Colombia se plantearon como objetivo realizar el análisis del tema de inventarios tomando en cuenta las normativas relacionadas, para ello elaboraron matrices comparativos en los que se plasmaron las diferencias y similitudes respecto al tratamiento contable que prescriben cada una de las normativas para que puedan contribuir como guía de aplicación en la orientación de los profesionales contables. Concluyeron que en cuanto a la definición que se le da a los inventarios en las tres normas analizadas es similar a excepción de que en el decreto 2706 capítulo 8 no consideran como inventarios a los terrenos y otras propiedades de inversión; en cuanto al costo de los inventarios ambas normas internacionales presentan la misma consideración a diferencia del capítulo 8 del decreto 2706 que no define este tema de manera concisa; los métodos de valoración de inventarios aceptados por ambas normas internacionales son el promedio ponderado y primeras entradas y primeras salidas; el deterioro del valor de los inventarios que se prescribe en las tres normas se encuentran relacionados con el análisis de la recuperación del valor de los inventarios a través de la venta, asimismo en cuanto al reconocimiento del costo de venta proveniente de los inventarios las tres normas coinciden que se debe realizar cuando se realice la venta.

- c. Loayza, M., Otiniano, H. y Puipulivia, J. (2017) en su trabajo de investigación titulado *“La Incidencia de la aplicación por Desmedros según la NIC 2 en los Estados Financieros de la Empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C.”* realizaron el análisis del estado de la cuenta de los inventarios de la empresa seleccionada teniendo en cuenta el tratamiento contable de los inventarios que

prescriben las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera en conjunto con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se evidenció que los inventarios presentaban sobrevaloración y al realizar la respectiva contabilización ocasionó una pérdida de valor en los inventarios conllevando esto a la generación de diferencias permanentes de acuerdo a lo prescrito en la NIC 12 por lo que al corregirse las cuentas relacionadas a este hecho los estados financieros reflejaron razonabilidad. Se recomendó tener en cuenta que en primer lugar se elaboran los estados financieros de acuerdo a la normativa contable para posterior a ello realizar ciertos ajustes y así cumplir con las obligaciones dadas por la normativa tributaria.

- d. Cubas, M. (2016) en su tesis titulada *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015”* desarrolló las diversas teorías que se mantienen sobre el control de inventarios y la rentabilidad utilizando para ello como instrumento de recolección de datos al cuestionario y ficha de análisis documental, al contar con los datos necesarios procedió a su análisis estadístico a través de la hoja de cálculo Microsoft Office Excel, tuvo una metodología de tipo descriptivo – explicativo y un diseño no experimental – transversal. Llegó a la conclusión de que la empresa Artceramics Imagen S.A.C. no cuenta con eficientes políticas de control de inventarios debido a que las compras son realizadas sin la existencia de algún requerimiento de almacén y no utilizan ningún sistema de valuación de inventarios para el adecuado control de los ingresos y salidas del almacén por lo que todas las situaciones antes mencionadas perjudican a la rentabilidad. Se recomendó establecer políticas claras y precisas sobre el control de inventarios, asimismo,

la implementación de un sistema de logística con la respectiva capacitación a sus trabajadores.

- e. Palomino, L. (2016) en su tesis titulada *“Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Impacto Tributario en los Estados Financieros de la empresa Rosalinda E.I.R.L. del departamento de Arequipa, Año 2015”* analizó el impacto que tiene la medición de los inventarios a su valor neto realizable en relación a las obligaciones tributarias, teniendo en cuenta que los inventarios son los activos más importantes de las empresas comerciales y la empresa seleccionada se dedica a la venta de arreglos florales, chocolates, peluches, entre otros . El tipo de investigación fue aplicada con un diseño pre experimental con un solo grupo, tuvo como métodos de estudio el análisis a la normativa contable seleccionada para su posterior aplicación en la información financiera de la empresa Rosalinda E.I.R.L. Se concluyó que la empresa no reconocía oportunamente los costos de sus inventarios ya que algunos los incluía como parte de sus gastos, en el periodo 2015 se determinó la desvalorización de sus inventarios, y al aplicar lo prescrito por la NIC 2 se generó un incremento del impuesto a la renta y la utilidad, desarrollando con ello un impacto tributario negativo. Por ello se recomendó aplicar la normativa contable en mediano plazo, iniciándose con la capacitación a sus colaboradores, teniendo en cuenta el gran beneficio que se obtendrá para el desarrollo de la empresa y usuarios a quienes se les brinda dicha información.

- f. Molina, R. (2013) en su trabajo de investigación titulado *“NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?”* analizó las diferencias existentes en relación al tratamiento

contable de los inventarios prescrito por las NIIF completas y las NIIF para PYMES. Concluyó que debido al proceso de armonización que atraviesa la contabilidad surge la necesidad de contar con normas exclusivas para PYMES las cuales realizan operaciones más simples, es así que en julio del 2009 el International Accounting Standards Board (IASB) emitió las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES las cuales a diferencia de las NIIF completas estas no son normas individuales, sino comprende un grupo de normas organizado por secciones y sustancialmente reducido siendo así que no se incorporaron ciertos temas incluidos en las NIIF completas, pero a pesar de tal simplificación no se logra que la totalidad de las empresas apliquen la normativa.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Inventarios

Definición:

Son todos aquellos activos que una empresa mantiene:

- a. Para el desarrollo de sus ventas durante sus actividades ordinarias,
- b. En proceso de producción con vistas futuras a una venta, y
- c. En forma de suministros para ser consumidos durante la prestación de servicios o en el proceso de producción. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.1)

Pueden tener la forma de:

- a. **Mercaderías:** Bienes adquiridos para ser vendidos sin realizar ninguna transformación en ellos.

- b. Productos terminados:** Bienes producidos por la empresa para su futura venta.
- c. Subproductos, desechos y desperdicios:** Productos obtenidos durante la producción de los bienes que expende la empresa. Se incluye dentro de este grupo a los residuos obtenidos en el proceso de producción el cual tienen valor en su realización.
- d. Productos en proceso:** Bienes en los cuales aún no se ha culminado su proceso de producción a la fecha de elaboración de los estados financieros.
- e. Materias primas:** Insumos que intervienen de manera directa en el proceso de producción de los bienes.
- f. Materiales auxiliares, suministros y repuestos:** Materiales utilizados en el proceso de producción que son diferentes a los insumos que intervienen de manera directa.
- g. Envases y embalajes:** Bienes complementarios utilizados para la comercialización del producto. (Effio, F., 2011, p. 129)

Medición de los Inventarios

Se medirán al resultado menor entre el precio de venta estimado reducido con los costos de terminación y aquellos incurridos para que se lleve a cabo la venta frente al costo. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.4)

Costo de los Inventarios

Se compone de los costos de adquisición, transformación y todos aquellos incurridos para darle su actual ubicación y condición. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.5)

Costo de Adquisición

Comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y los impuestos que no podrán ser recuperados por las autoridades fiscales, gastos de transporte o flete, manipulación y todos los desembolsos realizados para que se lleve a cabo la compra de los inventarios. Se tendrá en cuenta los descuentos comerciales y partidas semejantes las que se deducirán en la determinación del costo de adquisición total.

Si la adquisición se realiza con pagos aplazados, se deberá tener en cuenta el elemento de financiación que se encuentra de manera implícita, la diferencia del precio de compra en condiciones normales de pago y el importe de pagos aplazados se clasificará como gastos por intereses y no se añadirán al costo de los inventarios. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.6)

Técnicas de Medición del Costo

Las técnicas que se pueden utilizar para la medición del costo de los inventarios son el método del costo estándar en el cual se tiene en cuenta los niveles constantes o normales de los suministros, materias primas, mano de obra, entre otros; el método de los minoristas en el cual se calcula el costo deduciendo del precio de venta un cierto porcentaje de margen bruto o en última

instancia el precio de compra más reciente. El método a utilizar se revisará de manera constante ya que se podrán cambiar de acuerdo a las condiciones actuales que presentan los inventarios.

Fórmulas de Cálculo del Costo

La entidad podrá medir el costo de sus inventarios utilizando los métodos de costo promedio ponderado o el método de primeras entradas y primeras salidas. Dicha fórmula será utilizada para todos los inventarios de naturaleza similar, en el caso de los inventarios con naturaleza diferente será justificable el uso de una fórmula distinta. La Norma Internacional de Información Financiera no acepta como método de medición de inventarios al denominado como últimas entradas y primeras salidas. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.17 y 13.18)

Deterioro del Valor de los Inventarios

Al final de cada periodo del que se informa la entidad deberá evaluar el estado de sus inventarios para determinar si están deteriorados teniendo en cuenta que el importe que se refleja en los libros contables no podrá ser recuperado en su totalidad ya sea por el surgimiento de los precios de venta decrecientes, obsolescencia o daños surgidos. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.9)

Reconocimiento como un Gasto

Cuando se lleve a cabo la venta de los inventarios la entidad procederá a reconocer el importe en libros de estos inventarios vendidos como gasto.

(Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.20)

Información a Revelar

Una entidad revelará la siguiente información de sus inventarios:

- a. Las políticas contables de la empresa que se tiene en cuenta en la medición de los inventarios, así como la fórmula del costo empleada
- b. El importe totalizado de los libros de los inventarios y los importes clasificados de acuerdo al criterio de la entidad
- c. El importe de los inventarios que fue reconocido como gasto del periodo que se informa
- d. Las pérdidas por deterioro del valor que se reconocieron o que fueron revertidas en el resultado
- e. El importe de los inventarios que se encuentran pignorados en garantía frente a pasivos. (Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Párrafo 13.22)

2.2.2 Rentabilidad

Para medir la rentabilidad de un negocio se utilizan como herramienta a los ratios financieros, esto con la finalidad de analizar y diagnosticar aspectos que requieran de un análisis profundo y mayor atención. Se obtienen a partir de los datos que se muestran en los estados financieros de la empresa.

Distorsiones Contables

Los beneficios de una empresa son calculados empleando un conjunto de prácticas contables que se rigen por los principios de contabilidad

generalmente aceptados. De acuerdo al criterio optado por el contador de la empresa al momento del registro de las operaciones el resultado obtenido será diferente, consecuentemente se podría presentar el caso de que una misma empresa presente resultados diferentes al procesar su información por dos profesionales contables de manera independiente uno del otro. Los puntos que presentan mayores controversias son:

- a. Al aplicar un método de valorización de existencias, ya sea el método promedio o primeras entradas, primeras salidas se obtendrá un resultado distinto.
- b. Del método de depreciación y el plazo empleado dependerá el monto que se reconocerá como gasto en el periodo. (Forsyth, J., 2004, p. 51)

Ratio de Rentabilidad Económica

Según Jaime, J. (2013) mide la evolución que presenta el nivel de la rentabilidad de la empresa durante un periodo de tiempo. Presenta un índice que refleja lo que la empresa remunera con relación a la totalidad de sus recursos utilizados en el desarrollo de sus actividades, es así que este ratio mide la capacidad que poseen los activos de la empresa para la generación de beneficios.

Tiene diferentes definiciones aparte de rentabilidad económica o RE, se le conoce como ROI por sus siglas en inglés Return On Investments que significa Rendimiento sobre la Inversión, o ROA – Return On Assets que significa Rendimiento del Activo. Sea cual sea la definición se representa de la siguiente manera:

$$RE = ROI = ROA = \frac{BAII}{Activo\ Total}$$

El BAIH representa los beneficios obtenidos los cuales son comparados con la inversión realizada o la totalidad de los activos que se reflejan en el estado de situación financiera del periodo. El porcentaje que se obtiene entre los dos valores da lugar al índice de ganancias que se adquieren a partir del activo total.

2.3 Definición de Términos Básicos

- a. **Activo:** Son los recursos controlados por la entidad que provienen de hechos pasados del cual se espera obtener beneficios económicos en el futuro. (Marco Conceptual para la Información Financiera, párrafo 4.4)
- b. **Activo Realizable:** Son aquellos bienes o servicios que tienen por destino su posterior venta, asimismo incluye los bienes que serán consumidos en los procesos productivos, las cuentas por cobrar, entre otros, es decir aquellos activos que en un periodo menor a un año se convertirán en efectivo. (Plan Contable General Empresarial, p. 88)
- c. **Contabilidad Tributaria:** Tiene por finalidad brindar una metodología que contribuya en la determinación de la base para el cálculo del Impuesto a la Renta, es así que los recursos y obligaciones son valorados de distinta forma que en la contabilidad financiera debido a que la información tributaria se elabora en base a los lineamientos que establece la Ley del Impuesto a la Renta. (Jara, L., 2014)
- d. **Costo de Adquisición:** El costo de los inventarios está compuesto por el valor o base imponible de la compra, los aranceles de importación, fletes, almacenamiento atribuible a la compra, impuestos que no serán pagados por los clientes y todos aquellos desembolsos que sean necesarios para darle su actual condición y ubicación. (Vilchez, P., 2015, p. 13)

- e. Costo de Mantener Inventario:** Son todos aquellos gastos en los que incurre la empresa para mantener sus inventarios en el centro comercial o almacén, estos pueden ser seguros, almacenamiento que incluye los costos de espacio, mano de obra, suministro de energía eléctrica e infraestructura, impuestos y obsolescencia que es la pérdida de valor de la mercadería cuando su periodo de duración ha caducado. (Zapata, J., 2014, p. 32)
- f. Costos de Transporte:** También denominado costo de flete, es el desembolso pagado por el traslado de los inventarios desde las instalaciones del proveedor hacia el almacén del cliente, en el momento de la compra se definen las condiciones de tal operación, ya que puede ser pagado por el cliente o proveedor, es así que cuando el acuerdo consta de que las mercaderías pasan a propiedad del comprador en el punto de embarque este se hará cargo de tales costos y deberá incluirlos en la determinación del costo de sus existencias futuras a vender. (Horngren, C., Harrison, W. y Bamber, L., 2003, p. 175)
- g. Desmedro:** Se refiere al deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, dicha pérdida se encuentra referida al aspecto cualitativo, esto conlleva a que ya no puedan utilizarse en los fines para los que fueron adquiridos. (Ferrer, A., 2010, p. 6)
- h. Estados Financieros:** Son el resultado más importante que brinda la contabilidad financiera, se resumen las operaciones de la empresa los cuales se encuentran reflejados en cuentas contables, se preparan por periodos mensuales, trimestrales, semestrales y anuales. Los estados financieros más relevantes son el Estado de Situación Financiera que integra los recursos y obligaciones con las que cuenta la empresa en ese determinado momento, y el Estado de Resultados en el que se

refleja el resultado del periodo al deducir de la totalidad de ingresos los egresos realizados en el periodo. (Carballo, J., 2013)

- i. Existencias:** Conjunto de bienes que almacena una empresa para su futura venta, para ser utilizadas por la propia organización en el curso normal de sus actividades o en forma de suministros para ser transformados o incorporados en el proceso productivo. (López, 2014, p. 15)
- j. Gastos Deducibles:** Aquellos gastos que cumplen con el principio de causalidad, es así que corresponde deducir aquellos gastos que se encuentren documentados de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta permitiendo así determinar la relación existente entre el gasto realizado frente a la renta obtenida. (Morillo, M., 2014, p. 17)
- k. Gastos No Deducibles:** La deducción de este tipo de gastos se encuentra prohibida por la Ley del Impuesto a la Renta ya sea por superar los límites establecidos o por no contar con sustentación documentaria. (Morillo, M., 2014, p. 17)
- l. Gestión de Inventarios:** Conjunto de procesos que tienen por finalidad fijar el nivel adecuado de productos que se requieren para el óptimo funcionamiento de las operaciones de la empresa y la distribución a los consumidores finales, para ello deberá existir un consenso entre las fechas de entrega de los inventarios por los proveedores para así entregar a los clientes sus requerimientos en el momento que lo soliciten. (Zapata, J., 2014, p. 11)

- m. Impuesto:** Comprende el tributo cuyo cumplimiento no da origen a una contraprestación relacionada directamente en favor del contribuyente. (Código Tributario, Norma II: Ámbito de Aplicación)
- n. Impuesto a la Renta:** Son consideradas rentas de tercera categoría aquellas actividades que constituyan negocio constante de compra o producción, permuta, venta o disposición de bienes, asimismo, las que derivan de las actividades de los agentes mediadores de comercio, martilleros, rematadores u otras actividades similares; las que obtienen los notarios y las ganancias de capital. (Ley del Impuesto a la Renta, Artículo 28°)
- o. Inventario Físico:** Es la verificación periódica de la existencia de los inventarios, inmuebles, maquinarias y equipos con las que cuenta la empresa en un determinado momento con la finalidad de verificar la eficacia de los sistemas de gestión, uso de los materiales y el aprovechamiento del espacio del almacén. En tal actividad se realiza el conteo, medición y anotación de cada uno de los bienes que se observen en la fecha del inventariado. (López, 2014, p. 16)
- p. Políticas Contables:** Conjunto de principios, bases, fundamentos, reglas y procedimientos que una empresa adopta para la formulación y presentación de sus estados financieros. (Retamozo, I., 2017)
- q. Presentación Razonable:** Los estados financieros deben mostrar razonabilidad y legalidad de la situación y rendimiento financiero de la empresa, esto se adquiere cuando su formulación se basó en las NIIF con lo cual se cumplen los criterios de comparabilidad y uniformidad en la presentación. (Fernández, W. De La Cruz, K., Vergara, C. y Gonzales, S., 2015, p. 10)

- r. PYME:** La micro y pequeña empresa representa la unidad económica que puede estar constituida por una persona natural o jurídica, encontrándose a su vez en las distintas formas societarias contempladas en la legislación debiendo contar con las características definidas en cuanto al número de trabajadores y nivel de ventas anuales. Tienen por finalidad ejecutar actividades tales como comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción o producción, dinamizando de esta manera el mercado y contribuyendo así al desarrollo del país en el que opera. (Obregón, T., 2015, p. 1)
- s. Obsolescencia:** Se presenta cuando el bien no puede venderse a su valor inicial estimado debido a causas de cambios de modelos, alteraciones de ingeniería o situaciones inesperadas que disminuyen la demanda, esto representa un gasto significativo para la empresa ya que tendrá que reducir su precio inicial y ofrecer descuentos para poder captar la demanda del público. (Krajewski, L. y Ritzman, L., 2000, p. 545)
- t. Rotación de Existencias:** Es el indicador que refleja el número de veces que los inventarios se convierten en dinero o si la venta fue realizada al crédito en cuentas por cobrar. Una constante rotación de inventarios conllevará a menores gastos de mantenimiento de las existencias, menor espacio ocupado en el almacén, disponer de mercadería más fresca, con ello las ventas se incrementarán al contar con productos novedosos y esto se verá reflejado en una mayor rentabilidad obtenida sobre el capital invertido. (Parra, 2005, p. 137)
- u. Valor Razonable:** Precio estimado que la empresa percibiría por vender un activo o el monto que se tendría que pagar por la transferencia de un pasivo en un

determinado momento, en un acuerdo entre los participantes del mercado en una transacción ordenada. (Vilchez, P., 2015, p. 12)

2.4 Marco Normativo

- a. En la Constitución Política del Perú promulgada el 29 de diciembre de 1993 se expresa:**

Artículo 59°: El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

- b. En el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido en setiembre de 2010 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se expresa:**

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

- c. **En la Norma Internacional de Contabilidad N° 01 – Presentación de Estados Financieros, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad modificada en última instancia el año 2005 se expresa:**

Párrafo 9: 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.

- d. **En la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Inventarios, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se expresa en el:**

Párrafo 1: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

- e. **En la Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, emitido en julio del 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se expresa:**

Párrafo 13.1: Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- a. mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- 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.

- f. **En la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado mediante Decreto Supremo N° 179-2004-EF se expresa en el:**

Artículo 37°: A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia, son deducibles:

- f. Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3 Metodología

3.1 Método de Investigación

Se entiende por método científico al conjunto de normas y reglas dadas para el desarrollo de un estudio y la posterior solución al problema de investigación. (Bonilla y Rodriguez, (2000), citado por Bernal, C., 2010, p. 58)

a. Método General

En el presente trabajo de investigación se utilizó el método inductivo, según Bernal (2010) consiste en brindar conclusiones que surgen de hechos particulares los cuales son aceptados como válidos, obteniendo así conclusiones de carácter general. Inicia con el análisis individual de los hechos para luego formular conclusiones que se postulan como fundamentos de una teoría. (p. 59).

Se realizó el estudio del caso en particular de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. con respecto al tratamiento contable que le otorgan a sus inventarios, por consiguiente, las conclusiones a las que se llegaron son de gran utilidad para la misma empresa y para las empresas del mismo sector las cuales tengan políticas contables similares.

b. Método Específico

En el presente trabajo de investigación se utilizó el método analítico, según Bernal (2010) consiste en realizar la descomposición del objeto de estudio para analizarlos individualmente. Asimismo, se tuvo en cuenta el método histórico – comparativo el cual es el procedimiento que consiste en determinar las semejanzas existentes para brindar una conclusión sobre su origen en común. (p. 60)

Al respecto se analizó el tratamiento contable aplicado al rubro de inventarios del estado de situación financiera de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., posterior a ello se aplicó lo que prescribe la normativa contable en las deficiencias encontradas y finalmente se realizó una comparación entre la situación inicial de la información financiera presentada por la empresa con la información modificada de acuerdo a la sección 13 de las NIIF para Pymes, de esto derivó la conclusión respecto a la importancia de la aplicación de la normativa contable.

3.2 Configuración de la Investigación

a. Tipo de Investigación

Los trabajos de investigación de tipo aplicada consisten en el análisis riguroso de lo producido, para ello se busca bibliografía de acuerdo a la realidad contextual, del cual se extraerá los aspectos a aplicar en lo analizado inicialmente. (Vargas, Z., 2009, p. 164)

En el presente trabajo de investigación se analizó la información correspondiente a los inventarios, contenidos en los reportes y documentación de la empresa, posterior a ello se aplicó lo que prescribe la normativa contable incluyendo toda la información relacionada a la misma para su mejor comprensión.

b. Nivel de Investigación:

La investigación explicativa tiene como finalidad estudiar los motivos de las situaciones o fenómenos e incluso analizar las causas y efectos de la relación existente entre variables. (Bernal, C., 2010, p. 114)

En el presente trabajo de investigación se analizó la información correspondiente a los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa

Anita S.A. reflejada en los estados financieros correspondientes al periodo 2017, posterior a ello se determinaron las consecuencias que surgieron a partir de modificaciones realizadas en dicha información analizada en un inicio, todo esto para determinar el efecto que causó la información modificada en la rentabilidad presentada.

c. Diseño de la Investigación:

En el diseño cuasiexperimental de un grupo con medición previa y posterior de la variable dependiente, no existe un grupo de control, por lo que su esquema es:



Donde:

X: Variable Independiente

O₁: Medición previa de la variable dependiente

O₂: Medición posterior de la variable dependiente (Bernal, C., 2010, p. 154)

En el presente trabajo de investigación se analizó inicialmente el tratamiento contable atribuido a los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. para la posterior aplicación del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES, finalmente se analizaron los cambios surgidos de tal aplicación y los efectos reflejados en la rentabilidad.

3.3 Población y Muestra

a. Población:

Representa la totalidad de elementos con ciertas características en común y sobre las cuales se pretende realizar el estudio (Jany, (1994), citado por Bernal, C., 2010, p. 160)

b. Muestra:

Representa una parte de la población seleccionada, de las cuales se obtendrá información para el desarrollo del estudio que consistirá en el análisis, medición y posterior observación de las variables. (Bernal, C., 2010, p. 161)

El objeto de estudio del presente trabajo de investigación fue el conjunto de inventarios con los que cuenta la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. para lo cual se extrajo información financiera del periodo 2017.

3.4 Técnicas de Recolección de Datos

Tabla N° 9. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

VARIABLE	TÉCNICA	INSTRUMENTO	FUENTE
Tratamiento Contable de los Inventarios	Observación	Ficha de Observación	Unidades de inventarios en físico
	Análisis de Documentos	Guía de Observación Tablas de Microsoft Excel	Reportes y documentación financiera
	Entrevista	Guía de Entrevista	Colaboradores
Rentabilidad Económica	Análisis de Documentos	Tablas de Microsoft Excel	Estados Financieros

a. Observación:

Permite la obtención de información confiable, implica contemplar y adentrarse para comprender la situación que se observa, para ello se debe mantener un rol activo con la habilidad de reflexión constante. (Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L., 2010, p. 411)

Al desarrollar los procedimientos de investigación se cotejaron los registros contables con los inventarios en físico que se encontraban en el establecimiento principal que de acuerdo a su fecha de adquisición son considerados como desmedro.

b. Análisis de Documentos:

Tiene como propósito el análisis de material impreso, usualmente esta técnica es utilizada durante la elaboración del marco teórico del trabajo de investigación. (Bernal, C., 2010, p. 194)

En el presente trabajo de investigación se recopiló información relacionada a la normativa contable en conjunto con toda la información relacionada al tratamiento contable de los inventarios. Asimismo, se analizaron minuciosamente la información financiera relacionada a este rubro de los activos correspondiente al periodo 2017 de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., los cuales fueron brindados por el área contable de la empresa, esto con la finalidad de verificar el tratamiento contable que aplican los colaboradores a los inventarios de la empresa.

c. Entrevista:

Es una técnica que establece contacto directo con las personas consideradas como parte de la fuente de información, puede soportarse en un cuestionario flexible que a diferencia de la encuesta esta técnica no se ciñe directamente con el

cuestionario ya que tiene la finalidad de obtener información más espontánea. (Bernal, C., 2010, p. 194)

En el presente trabajo de investigación se realizó una entrevista al contador de la empresa para obtener información relacionada al tratamiento contable que le otorga a los inventarios. Se seleccionó a dicho colaborador debido a que es él quien clasifica y registra la información concerniente a este tipo de activos.

3.5 Técnicas de Procesamiento de Datos

a. Procesos:

Toda la información recopilada se clasificó, ordenó y ubicó en tablas en el programa de cálculo Microsoft Excel, este programa fue requerido para realizar el respectivo análisis y comparaciones de la información inicial con la información modificada de acuerdo a lo que prescribe la norma contable.

b. Análisis:

En un inicio al contar con la información ordenada de acuerdo a los objetivos del trabajo de investigación se procedió al análisis del tratamiento contable que se aplican a los inventarios de la empresa, posterior a ello se puso en práctica toda la información recopilada respecto a la normativa contable, y finalmente se realizó el análisis comparativo con los resultados obtenidos.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4 Resultados y Discusión

4.1 Descripción de Trabajo de Campo

Teniendo en cuenta los objetivos y las técnicas seleccionadas para el desarrollo del presente trabajo de investigación se elaboraron los instrumentos de recolección de datos para la posterior validación objetiva del experto, luego de la aprobación se procedió a ejecutar los instrumentos y finalmente se analizaron los datos obtenidos en el desarrollo del trabajo de campo para la presentación de los resultados y formulación de las conclusiones y recomendaciones respectivas, es así que a continuación se describen los procedimientos desarrollados en el trabajo de campo:

- a. Elaboración de los instrumentos de recolección de datos, en el contenido de sus componentes se tuvo en cuenta la información que se necesita analizar para alcanzar los objetivos propuestos del presente trabajo de investigación llevado a cabo en la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.
- b. Seguido de la respectiva validación de los instrumentos por el experto, se llevó a cabo la entrevista al contador de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., C.P.C. Rolando Chamorro Vásquez, para conocer el panorama del tratamiento contable de los inventarios y a su vez determinar a qué normativa contable o tributaria basa la contabilización de las operaciones de la empresa.
- c. Posterior a la entrevista y con información relacionada al desarrollo de la contabilización de inventarios se procedió a ejecutar los instrumentos de las Guías de Observación, en primera instancia se analizaron las características de un grupo de inventarios, ya que parte del problema que fundamenta este trabajo de

investigación fue que el costo de los inventarios reflejado en el Estado de Situación Financiera del año 2017 incluye el costo de un grupo de inventarios que debido a la cantidad de años que ya no tienen rotación de ventas se les debe considerar como desmedro, por tal motivo se procedió a realizar una visita a la tienda y se verificó aquellas mercaderías que se reflejaban en el informe del inventariado del año 2017 con una última fecha de adquisición de los años de 1998, 2001, 2005, 2006, 2010 y 2013, encontrando dichas mercaderías en un estado no apto al 100% para ser vendidos, debido a que ya se encontraban descolorados y al ser telas se encuentran relacionados con la tendencia de la moda y en la actualidad en esas condiciones ya no podrían ser ofertadas a sus clientes a su costo inicial. Posterior a dicha actividad se ejecutó la segunda guía de observación que consistía en la verificación física de las facturas en contraste con los registros de compra, de los cuales algunos comprobantes tenían la descripción de servicio de transporte de mercadería por lo que deberían registrarse como costos vinculados a la compra de mercadería y más no como gastos de servicios prestados por terceros como lo realizó el área contable de la empresa.

- d. Al obtener los datos cuantitativos a través de las guías de observación se realizó el respectivo análisis para modificar la información financiera de la empresa teniendo en cuenta las políticas contables que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES, al culminar este procedimiento se contaba con estados financieros que reflejan información objetiva de la situación económica de la empresa, procediendo a realizar la comparación con los estados financieros presentados en un inicio y así obtener las diferencias que conlleva formular los estados financieros en base a la normativa contable y tributaria respectivamente.

El trabajo de campo se llevó con normalidad contando con el apoyo respectivo del administrador y contador de la empresa, el cual fue fundamental para la obtención de datos cuantitativos y cualitativos para el desarrollo de la presente investigación. Con el apoyo de ambos colaboradores de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. se pudo llevar a cabo los instrumentos elaborados, los cuales fueron los siguientes:

- a. Guía de Entrevista: Se realizó una entrevista al contador de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A., con la finalidad de que con las respuestas a las preguntas propuestas se obtenga un panorama del tratamiento contable que la empresa aplica a sus inventarios.
- b. Ficha de Observación: Se ejecutó con la finalidad de obtener datos cuantitativos necesarios para realizar ciertos ajustes a los estados financieros de acuerdo a la normativa contable. Se ejecutaron dos guías de observación, con la primera se recolectaron datos relacionados al conjunto de inventarios que presentan pérdidas de valor y con la segunda guía de observación se recolectaron datos sobre los servicios de transporte recibidos los cuales debían ser reconocidos como costos relacionados a la compra de mercadería y más no como gasto.

4.2 Tratamiento y Análisis de la Información

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. Se realizó la respectiva interpretación teniendo en cuenta los objetivos que guían el presente trabajo de investigación, los que a su vez al analizar los resultados permitirán validar las hipótesis planteadas.

Interpretación de Guía de Entrevista

El instrumento se desarrolló con el apoyo del contador de la empresa, quien brindó respuestas a las interrogantes planteadas respecto a las políticas contables de los

inventarios y de la rentabilidad ya que es la persona directa que formula, presenta y analiza los estados financieros. Se realizaron consultas respecto a las:

1. Normas referentes al tratamiento contable que se aplica al conjunto de inventarios.

La finalidad por la que se realizó la consulta de esta interrogante fue para determinar si las operaciones de la empresa se contabilizan en base a la normativa tributaria o contable, ambas conllevan a resultados diferentes debido a que la contabilidad tributaria tiene por finalidad la determinación de la base para el cálculo del Impuesto a la Renta, por ello los recursos y obligaciones son valorados de una manera diferente respecto a la contabilidad financiera ya que la información tributaria se elabora en base a los lineamientos que establece la Ley del Impuesto a la Renta y demás normas tributarias mientras que la información financiera se formula en base a las NICs y NIIFs. Al consultar ¿A qué normas se basa el tratamiento contable que aplica al conjunto de sus inventarios? se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 10:

Tabla N° 10. Normas referentes al tratamiento contable que se aplican

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Se tiene en cuenta la Ley del Impuesto a la Renta en conjunto con el Reglamento de Comprobantes de Pago, al momento de clasificar los comprobantes de pago que formaran parte del registro de compras y/o ventas, de la declaración jurada mensual o anual y en el cálculo del costo o gasto incurrido.	Las operaciones se deben contabilizar de acuerdo a la normativa contable y posterior a ello se debe realizar ciertos ajustes para cumplir con las obligaciones tributarias, solo así se cumplirá con los objetivos de los estados financieros de proporcionar información general apta para la toma de decisiones.

2. Momento de reconocimiento de los inventarios en la información financiera

El momento de reconocimiento de los inventarios en la información financiera corresponde a desarrollar y analizar el comportamiento de los inventarios el cual debe ser registrado en forma objetiva y razonable con la finalidad de generar estados financieros en el marco de la norma, ya que las políticas contables basadas en la normativa contable poseen un criterio similar para el reconocimiento de los activos. Consecuentemente se ha formulado la siguiente interrogante ¿En qué momento realiza el reconocimiento de este tipo de activos en su información financiera? Cuya respuesta de la entrevista se desprende en la tabla N° 11:

Tabla N° 11. Momento de reconocimiento de los inventarios en la información financiera

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Se tiene en cuenta la fecha de emisión del comprobante de pago que sustenta la compra de mercadería la cual es adquirida de la localidad de Lima y enviada de manera inmediata luego de la emisión del comprobante, es así que se puede afirmar que un día posterior a la emisión del comprobante de pago la mercadería ya se encuentra en el almacén de la empresa.	Los inventarios deben reconocerse en el momento que ingresan al almacén y no siempre será la fecha en la que se emita el comprobante de pago. Y al realizarse la venta de las mismas se incluirá el importe en los libros contables como gasto del periodo.

3. Componentes del Costo de los Inventarios

Para conocer si el costo de los inventarios que se refleja en el Estado de Situación Financiera incluye todos los componentes del costo según la normativa contable se procedió a consultar ¿Qué incluye la entidad en el costo de los inventarios? Asimismo, tras realizar esta consulta se analizó si se están incluyendo algunos costos vinculados a la compra de mercadería como parte de los gastos que realiza la empresa en el desarrollo de sus operaciones. El mismo que se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 12:

Tabla N° 12. Componentes del Costo de los Inventarios

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
El costo de los inventarios incluye el monto correspondiente al comprobante de pago relacionada a la compra de mercadería.	El costo de los inventarios incluye también todos los costos relacionados a la compra y transformación para darles su actual ubicación y condición, estos no necesariamente son sólo los costos de la compra de mercadería.

4. Clasificación como costo o gasto de los desembolsos diferentes a la compra de mercadería

Los desembolsos diferentes a la compra de mercadería se clasificarán de acuerdo a la relación que poseen frente a la ubicación y condición establecida por la administración para su posterior venta, todos aquellos que tengan una relación directa serán incluidos como parte del costo de la mercadería, los que a su vez serán incluidos en el cálculo del precio de venta.

Para continuar analizando la consistencia de los componentes del costo de los inventarios reflejado en el Estado de Situación Financiera se consultó si ¿A los desembolsos incurridos diferentes a la compra de mercadería se les considera como costo o gasto? Y se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 13:

Tabla N° 13. Clasificación como costo o gasto de los desembolsos diferentes a la compra de mercadería

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Los desembolsos diferentes al de la compra de mercadería son los fletes ya que los proveedores son de la localidad de Lima y a estos se les considera como gastos de servicios prestados por terceros y la compra de suministros (las bolsas) para la venta de la mercadería son considerados como otros gastos de gestión.	Los desembolsos por fletes deben formar parte del costo de la mercadería ya que son necesarios para darles la ubicación deseada y la compra de bolsas para embalar la mercadería al realizar la venta son considerados como gastos de venta.

5. Frecuencia de las verificaciones del estado físico de los inventarios

Esta pregunta nos ayudó a tener un concepto acerca de los intervalos de tiempo en el que realizan el inventariado de sus mercaderías para verificar su estado físico y constatar que la cantidad resultante del conteo en físico es la misma que se refleja en su control de inventarios, por ello se consultó si ¿Realizan verificaciones del estado físico de sus inventarios? Y ¿Cada cuánto tiempo? se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 14:

Tabla N° 14. Frecuencia de las verificaciones del estado físico de los inventarios

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
El inventariado de la mercadería se realiza de manera anual, al 31 de diciembre de cada año.	No existe un intervalo de periodo mínimo en el que debe realizarse el inventariado, esto varía de acuerdo a la rotación de inventarios que posee la empresa y de las políticas de control que se hayan establecido.

6. Parámetros de clasificación de las operaciones para su posterior registro en los libros contables

La clasificación de las operaciones debe llevarse a cabo teniendo en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados, entre ellos destaca el principio de ente el cual refiere que aquellas operaciones que se realicen para contribuir en el desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones de la empresa deberán formar parte de la información financiera, sin tener en cuenta lo exigido por la normativa tributaria en cuanto a requisitos formales, ya que para cumplir con las obligaciones tributarias existen las diferencias permanentes, las que refieren que al no cumplir con lo prescrito en la normativa tributaria, estos montos procederán a incrementarse a la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, es así que se realizó la interrogante de ¿Mediante que parámetros clasifica usted las operaciones para su posterior registro en los libros contables? Y se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 15:

Tabla N° 15. Parámetros de clasificación de las operaciones

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Se tiene en cuenta lo estipulado en la Ley del Impuesto a la Renta ya que se busca ser un buen contribuyente y no tener faltas tributarias para no incurrir en multas y sanciones.	Para cumplir con los propósitos de información general de los estados financieros se debe cumplir lo que prescribe la normativa contable y esto no implica incumplir la normativa tributaria ya que por ello se han estipulado las diferencias temporales y permanentes.

7. Procedimientos o métodos utilizados para el control de los inventarios

El control de inventarios es fundamental para alcanzar los objetivos de eficiencia de la empresa, al ser los recursos principales con los que se llevan a cabo las actividades comerciales deben de tener un control estricto en cuanto a la conservación de la cantidad y condición física para que de esta manera se puedan ofrecer productos de calidad y en la cantidad requerida por los clientes contribuyendo de esta manera con la competitividad de la empresa, al consultar ¿Qué procedimientos o métodos utilizan para el control de los inventarios? Se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 16

:

Tabla N° 16. Procedimientos o métodos utilizados para el control de los inventarios

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
<p>La administradora tiene a su cargo un cuaderno de control en el que va registrando los metros de tela adquiridas y vendidas, cuando la diferencia de estos montos reflejen poca cantidad del inventario es cuando se realiza el pedido a los proveedores de la localidad de Lima</p>	<p>No es indispensable llevar el control de manera virtual, lo importante es que exista el control necesario de los inventarios y así no se incurran en pérdidas ni compras innecesarias.</p>

8. Contenido de las notas de los estados financieros en relación al tratamiento contable de los inventarios

La sección 13 de las NIIF para PYMES prescribe el contenido mínimo que se debe revelar en las notas de los estados financieros referente al conjunto de inventarios que posee la empresa, se realizó la consulta ¿En las notas de los Estados Financieros del año 2017 de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. se especifican claramente las políticas contables relacionadas a los inventarios? Se obtuvo la respuesta siguiente como se muestra en la tabla N° 17:

Tabla N° 17. Contenido de las notas de los estados financieros

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Las notas incluyen información adicional que ayuda a que los usuarios comprendan a que se refiere dicho monto establecido en los estados financieros.	Parte de las notas de los estados financieros son las políticas contables de los inventarios, el importe totalizado de los libros de inventarios, el importe que fue reconocido como gasto en el periodo del que se informa, las pérdidas por deterioro y el importe correspondiente a los inventarios que fueron pignorados como parte de la garantía de pasivos.

9. Conocimiento por parte del contador de le empresa del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES

Es necesario tener en cuenta todo lo que el responsable de clasificar, registrar y formular la información financiera conoce sobre la respectiva norma que debe respaldar sus actividades y cuanto de ella lo incluye en las políticas contables que la empresa posee relacionado a los inventarios, es así que se realizó la consulta de ¿Usted tiene conocimiento del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES? Y la respuesta obtenida se muestra en la tabla N° 18:

Tabla N° 18. Conocimiento por parte del contador del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
No las tengo claras en su totalidad.	La empresa contabiliza sus operaciones tomando en cuenta la normativa tributaria vigente en Perú debido al desconocimiento sobre lo que prescribe la normativa contable. Por ello se procedió a dar a conocer algunos puntos importantes que prescribe la norma para que el contador conozca y proceda a modificar sus políticas contables.

10. Opinión respecto a la razonabilidad y objetividad de la presentación del estado de situación financiera de la empresa

La razonabilidad y objetividad que debe presentar toda información financiera se obtiene cuando se aplica en conjunto toda la normativa contable y los principios de contabilidad generalmente aceptados los cuales se requieren al momento de clasificar, registrar, formular y presentar los estados financieros, de esta manera se cumple con los objetivos de información general por el que se formulan los estados financieros, por ello se realizó la consulta de: ¿Considera usted, que la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. del año 2017 presenta razonabilidad y objetividad? Y se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 19:

Tabla N° 19. Opinión respecto a la razonabilidad y objetividad de la presentación del estado de situación financiera de la empresa

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Si, porque todas las operaciones incluidas en la declaración jurada se encuentran sustentadas con el debido comprobante de pago, asimismo, al finalizar cada día se realiza una comparación del monto resultante en caja con la sumatoria total de las ventas realizadas durante el día deduciendo los egresos de caja.	No siempre toda operación contará con el respectivo comprobante de pago, si bien dicha operación no será aceptada por la Administración Tributaria pero para que la información financiera refleje razonabilidad si debería ser incluida.

11. Registro de las operaciones que realiza la empresa en su información financiera

La interrogante ¿En su información financiera, considera todas las operaciones que realiza la empresa? se encuentra relacionada con la anterior interrogante debido a que si una empresa considera todas sus operaciones teniendo en cuenta los principios contables y más no lo que prescribe la normativa tributaria la información resultante será objetiva y presentará razonabilidad, siendo así se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 20:

Tabla N° 20. La contabilidad considera todas las operaciones que realiza la empresa

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Si, se tiene en cuenta todas las operaciones que cumplan con el principio de ente es decir todos aquellos desembolsos realizados para que las actividades de la empresa se lleven a cabo sin ningún inconveniente.	Aquí existe una contradicción con la respuesta brindada para la interrogante anterior debido a que si bien está correcto que se incluyan las operaciones que cumplan el principio de ente pero no siempre estas cumplirán los requisitos que exige la normativa tributaria para ser incluidos en las declaraciones juradas.

12. Diferencias temporales y permanentes en la presentación de su Declaración Jurada Anual 2017

Al incluir todas las operaciones realizadas por la empresa sin tener en cuenta si cumplen con lo prescrito en la normativa tributaria surgirán las diferencias temporales y/o permanentes, se tiene en cuenta que estas pueden deducir o incrementar la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, es así que al preguntar ¿En la presentación de su Declaración Jurada Anual del año 2017 estableció diferencias temporales o permanentes? Se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 21:

Tabla N° 21. Diferencias temporales y permanentes en la Declaración Jurada Anual 2017

RESPUESTA	OPINIÓN
No, porque todo lo presentado en la Declaración Jurada cumplía con lo requerido por la normativa tributaria y no había la necesidad de realizar deducciones o adiciones en la información presentada.	Con esta respuesta se constata que en la empresa sus operaciones son contabilizadas de acuerdo a la normativa tributaria ya que siempre existirán operaciones aunque sea con montos pequeños que originen diferencias temporales o permanentes.

13. Métodos utilizados para analizar la evolución de la rentabilidad

El análisis de la rentabilidad en toda empresa es fundamental ya que a través de ello se determina si se alcanzaron las metas trazadas, asimismo, al diagnosticar una disminución en dicho factor se procede a establecer medidas que contribuyan a mejorar dicho factor y así haya mayor satisfacción en los accionistas o propietarios. Al realizar la consulta de ¿A través de qué métodos se analiza la evolución de la rentabilidad? Se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 22:

Tabla N° 22. Métodos utilizados para analizar la evolución de la rentabilidad

RESPUESTA	OPINIÓN
Se realiza una comparación con la rentabilidad del periodo anterior para analizar si se obtuvo un incremento o disminución en la rentabilidad obtenida.	En la empresa la rentabilidad no es analizada a través de los ratios financieros por lo que de cierta manera les limita a realizar el análisis financiero y por consiguiente, implementar los métodos correspondientes que contribuyan a mejorar las deficiencias que se presentan.

14. Apreciación del contador respecto a la rentabilidad obtenida en los tres últimos periodos

La rentabilidad obtenida refleja los resultados de la gestión de los recursos y en la medida que estos se lleven a cabo de manera eficiente la rentabilidad obtenida será mayor. Para conocer sobre la evolución de la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. se procedió a preguntar ¿Qué apreciación tiene usted, respecto a la rentabilidad obtenida en los tres últimos periodos? Y se obtuvo la siguiente respuesta como se muestra en la tabla N° 23:

Tabla N° 23. Apreciación de la rentabilidad obtenida en los tres últimos periodos

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
<p>La rentabilidad en estos tres últimos periodos ha ido disminuyendo de manera constante año tras año. La empresa si bien cuenta con un listado de clientes fidelizados pero no ha realizado ninguna remodelación del local ni en la forma de ubicación de sus productos para que estos sean más vistosos, considero que esos factores tienen una influencia importante en que muchos clientes opten por comprar productos similares a los que ofrecemos en otros centros comerciales.</p>	<p>Para los periodos posteriores se deberían establecer estrategias que mejoren el nivel de ventas ya que este factor se encuentra relacionado directamente con la rentabilidad obtenida y lo que se procura es que el nivel de la rentabilidad se incremente año tras año. Asimismo, se debe prever la optimización en el uso de los recursos para eliminar los gastos innecesarios.</p>

15. La rentabilidad obtenida y esperada por los propietarios

Parte del análisis de la rentabilidad consiste en comparar la rentabilidad obtenida frente a lo esperado por los propietarios, cuanto mayor sea esta diferencia positiva significará mayor satisfacción en los propietarios y a su vez se tomarán decisiones de reinversión para el crecimiento de la empresa, por ello se procedió a consultar ¿La rentabilidad obtenida, es la esperada por los propietarios? Y se obtuvo la siguiente respuesta se muestra en la tabla N° 24:

Tabla N° 24. La rentabilidad obtenida y esperada por los propietarios

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Al ser una empresa familiar, el hecho de obtener utilidad al final del periodo para ellos es bueno, pero siempre esperan que la rentabilidad obtenida en el presente periodo sea mayor al del periodo anterior porque lo interpretan como que han llevado a cabo una buena administración y/o gestión de los inventarios.	El objetivo de toda empresa no es únicamente la de obtener rentabilidad sino se busca que año tras año la empresa incremente sus operaciones y con ello el nivel de rentabilidad, para ello se deben establecer estrategias que los ayuden a ser competitivos en este mercado cada día más innovador.

16. Medidas optadas frente a los resultados obtenidos

Establecer medidas preventivas y correctivas son necesarias para mejorar las dificultades que se presentan en el desarrollo de las actividades de la empresa, estas dependen mucho del análisis que realicen el área administrativa y contable referente a los factores de tales dificultades, es así que se realizó la consulta sobre ¿Ha optado por algunas medidas frente a los resultados obtenidos? Y se obtuvo la siguiente respuesta que se muestra en la tabla N° 25:

Tabla N° 25. Medidas optadas frente a los resultados obtenidos

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Se ha procurado no comprar en demasiada cantidad aquellas telas que de acuerdo a los datos obtenidos del inventariado de fin de año se cuenta con el stock suficiente para afrontar las ventas de los primeros meses del año o por defecto se determinó que no se comprarán más de esas telas hasta que se realice su respectiva venta.	La medida respecto al nivel mínimo de stock de inventarios es importante para que no se incurran en pérdidas por desvalorización de inventarios, pero cuanto menor sea el intervalo del periodo de análisis será mejor ya que no solo se debe esperar al inventariado de fin de año.

17. Opinión sobre la implementación de nuevas políticas contables

Las políticas contables tienen mucha importancia en la formulación y presentación de los estados financieros, por lo que cuantos mayores sean y contengan todo lo necesario para la formulación, la información obtenida será objetiva y cumplirá con la finalidad para la cual fue elaborada. Para tener conocimiento sobre la opinión del contador frente a este tema se le consultó: ¿Considera usted, que falta implementar políticas contables que contribuyan al incremento de la rentabilidad? Y la respuesta obtenida se muestra en la tabla N° 26:

Tabla N° 26. Opinión sobre la implementación de nuevas políticas contables

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Si, porque se debería tomar en cuenta lo que prescribe la norma contable en cuanto al cálculo del costo de los inventarios y el costo de ventas presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados respectivamente.	El contador para su respuesta tuvo en cuenta parte de lo que se le dio a conocer respecto a lo que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES luego de mencionarnos como respuesta a la pregunta 9 que no tenía muy en claro lo que prescribía esta norma.

18. Disposición de implementar políticas contables para el adecuado reconocimiento y medición de los inventarios en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES

La pregunta ¿Estaría dispuesto a implementar políticas contables para el adecuado reconocimiento y medición de los inventarios teniendo en cuenta la sección 13 de las NIIF para PYMES? Refiere a que el responsable de la formulación de la información financiera cuando entienda la importancia que conlleva la aplicación de la normativa contable tendrá la predisposición para establecer sus políticas contables de acuerdo al marco normativo, siendo así la respuesta recibida del contador de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. se muestra en la tabla N° 27:

Tabla N° 27. Disposición de implementar políticas contables

RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
Claro que sí, existe la necesidad de que las empresas apliquen la normativa contable para contar con información estandarizada y de calidad con lo cual puedan acceder a las diversas oportunidades que presenta el mercado de inversiones y a su vez contribuir en el análisis de la información financiera para que la empresa pueda tomar medidas preventivas y correctivas para el desarrollo de la misma.	El contador tiene en cuenta la importancia que conlleva la aplicación de la normativa contable en la formulación de los estados financieros, a su vez refiere que esto beneficia a la empresa ya que se encontraría al nivel de las grandes compañías las cuales tienen más oportunidades de inversión por contar con información estandarizada.

Análisis Documental

Posterior al desarrollo de la entrevista se analizaron los estados financieros de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. correspondiente al periodo 2017.

En el Estado de Situación Financiera del periodo 2017 presentado por el área contable de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. tal como se muestra a continuación en la tabla N° 28 se verifica que el valor de los inventarios con los que cuenta la empresa asciende a S/ 122,488.00 Soles, los cuales serán analizados para verificar que los inventarios se encuentren valorizados de acuerdo a la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Tabla N° 28. Estado de Situación Financiera de la empresa DIHISA S.A. del periodo 2017

DISTRIBUIDORES DE HILADOS SANTA ANITA S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017			
(En Nuevos Soles)			
ACTIVO	S/.	PASIVO	S/.
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	209,713.00	Obligaciones Financieras	
Inversiones		Ctas. por Pagar Comerciales	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Otras Ctas. por Pagar Diversas	3,465.00
Otras Cuentas por Cobrar Diversas		TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,465.00
Activo por Impuesto a las Ganancias	23,436.00		
Existencias	122,488.00	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Gastos pagados por Anticipado		Obligaciones Financieras	
Activo Mantenido para la Venta		Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	355,637.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
		TOTAL PASIVO	3,465.00
		PATRIMONIO	
		Capital	378,579.00
		Capital Adicional	
		Reserva Legal	2,709.00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		Ganancia por Diferencia de Cambios de Inversiones	
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto de Depreciación)	1.00	Excedente de Revaluación	
Intangibles		Resultado del Ejercicio	12,527.00
Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		Resultado Acumulado	-41,642.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.00	TOTAL PATRIMONIO	352,173.00
TOTAL ACTIVO	355,638.00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	355,638.00

Asimismo, del anterior estado financiero presentado se puede indicar que la empresa al finalizar el periodo 2017 no cuenta con inmuebles, maquinarias o equipos que figuren en su información financiera ya que se encuentran totalmente depreciados, la empresa no cuenta con financiamiento de terceros es así que las cuentas por pagar

pendientes corresponden al pago de ESSALUD, el alquiler del establecimiento y el pago de impuesto general a las ventas correspondiente al periodo de diciembre.

En el Estado de Resultados presentado a continuación en la tabla N° 29 se verifica que el costo de ventas representa el 84.88% de los ingresos obtenidos en el periodo, consecuentemente el margen bruto representa el 15.12%. Entre los gastos administrativos y de venta que la empresa presentó en su Declaración Jurada Anual 2017 se encuentra el pago de remuneraciones a sus colaboradores, pago de alquiler del establecimiento, servicios de transporte de mercadería y la compra de suministros de consumo inmediato tales como implementos para la limpieza del centro comercial y las bolsas para expender los productos. De lo analizado se determinó que se tendría que realizar ajustes en los gastos de transporte declarados ya que debieron ser considerados como parte del costo de las mercaderías.

Tabla N° 29. Estado de Resultados de la empresa DIHISA S.A. del periodo 2017

DISTRIBUIDORES DE HILADOS SANTA ANITA S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)	
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017	
(En Nuevos Soles)	
Ingresos de Actividades Ordinarias	404,881.00
Costo de Ventas	-343,654.00
Ganancia (Pérdida) Bruta	61,227.00
Gastos de Ventas y Distribución	-28,824.00
Gastos de Administración	-19,217.00
Otros Ingresos Operativos	
Otros Gastos Operativos	
Ganancia (Pérdida) por Actividades de Operación	13,186.00
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Diferencias de Cambio Neto	
Otros Ingresos	
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	13,186.00
IMPUESTO A LA RENTA	-659.00
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	12,527.00

Interpretación de Guía de Observación N° 01

En conjunto con los estados financieros se nos facilitó el acceso a los registros de compras, registros de ventas y archivadores de comprobantes de pago para el análisis de manera individual del detalle de las facturas.

El análisis consistió en verificar de manera física los comprobantes de pago contrastando con los respectivos registros de compras del periodo 2017 para determinar los comprobantes de pago con la descripción de servicio de transporte los cuales debieron ser considerados como costos vinculados a la compra de mercaderías y más no como gastos de servicios prestados por terceros. De tal análisis se elaboraron tablas en el programa Microsoft Excel para obtener resultados de manera concisa y ordenada tal como se muestra en la tabla N° 30.

Tabla N° 30. Cuadro Resumen de Guía de Observación N° 01

MES	COSTO DE TRANSPORTE
Enero	82.20
Febrero	334.74
Marzo	-
Abril	147.46
Mayo	-
Junio	116.95
Julio	69.49
Agosto	68.65
Septiembre	207.21
Octubre	-
Noviembre	-
Diciembre	-
TOTAL	1,026.70

Se determinó que durante el periodo 2017 existen un grupo de comprobantes de pago con la descripción de servicio de transporte de mercadería de la localidad de Lima hacia Huancayo por el monto total de S/1,026.70 Soles.

El monto antes mencionado debe formar parte del costo de inventarios, por ello se procedió a realizar la determinación del costo en base a lo que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES en el párrafo 13.5, el cual detalla que como parte del costo de inventarios se deben incluir todos los desembolsos necesarios para darles su actual ubicación y condición.

Tabla N° 31. Costo de Inventarios 2017

MES	COMPRA DE INVENTARIOS	COSTO DE TRANSPORTE	COSTO TOTAL
Enero	33,842.91	82.20	33,925.11
Febrero	42,970.07	334.74	43,304.81
Marzo	16,066.23	-	16,066.23
Abril	31,437.90	147.46	31,585.36
Mayo	20,738.64	-	20,738.64
Junio	29,767.20	116.95	29,884.15
Julio	13,193.56	69.49	13,263.05
Agosto	17,599.79	68.65	17,668.44
Septiembre	35,423.12	207.21	35,630.33
Octubre	21,719.62	-	21,719.62
Noviembre	22,993.20	-	22,993.20
Diciembre	27,023.09	-	27,023.09
TOTAL	312,775.33	1,026.70	313,802.03

Para el cálculo del costo de inventarios se realizó el respectivo análisis de los registros de compras del periodo 2017, para la extracción de los datos correspondientes a la compra de inventarios. En la tabla N° 31 se muestra el resumen de las compras de mercaderías de manera mensual con los respectivos desembolsos por servicios de transporte derivados del resumen de la tabla N° 30. Siendo así, se determinó que el costo de inventarios del periodo 2017 asciende a S/ 313,802.03 Soles.

Posterior al cálculo del costo de inventarios del periodo 2017 se procedió a contabilizar dichos ajustes. En primer lugar, se realizó el asiento contable

correspondiente a la compra de inventarios y el respectivo ingreso al almacén tal como se muestra en la tabla N° 32.

Tabla N° 32. Asiento contable de la compra de inventarios del periodo 2017

CTA	SUB CTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
60		Compras		
	6011	Mercaderías Manufacturadas	312,775.33	
40		Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud		
	4011	Impuesto General a las Ventas	56,299.56	
42		Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros		
	4212	Emitidas		369,074.89
<i>x/x Por el registro de la compra de inventarios.</i>				
----- 2 -----				
20		Mercaderías		
	2011	Mercaderías Manufacturadas	312,775.33	
61		Variación de Existencias		
	6111	Mercaderías Manufacturadas		312,775.33
<i>x/x Por el ingreso de los inventarios a almacén.</i>				

Debido a que se contabilizaron importes de servicio de transporte de mercadería como gastos de servicios prestados por terceros se procedió a realizar la reversión de los asientos contables relacionados al reconocimiento de dichos gastos tal como se muestra en la tabla N° 33.

Tabla N° 33. Asiento contable de la reversión de los gastos por servicio de transporte

CTA	SUB CTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
42		Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros		
	4212	Emitidas	1,211.51	
40		Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud		
	4011	Impuesto General a las Ventas		184.81
63		Gastos de Servicios Prestados por Terceros		
	6311	Transporte		1,026.70
<i>x/x Por la reversión del asiento contable de los gastos por servicio de transporte.</i>				
----- 2 -----				
79		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
	791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	1,026.70	
94		Gastos de Administración		
	941	Gastos de Administración		410.68
95		Gastos de Ventas		
	951	Gastos de Ventas		616.02
<i>x/x Por la reversión del asiento de la distribución de los gastos por servicios de transporte</i>				

Al ya no figurar el monto del servicio de transporte como parte de los gastos del periodo se procedió a contabilizar dicho monto correspondiente a fletes como parte de los costos vinculados a la compra de inventarios tal como se muestra en la tabla N° 34.

Tabla N° 34. Asiento contable de los costos vinculados a la compra de inventarios

CTA	SUB CTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
60		Compras		
	6091	Costos Vinculados con las Compras de Mercaderías	1,026.70	
40		Tributos y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud		
	4011	Impuesto General a las Ventas	184.81	
42		Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros		
	4212	Emitidas		1,211.51
<i>x/x Por el registro del costo de transporte</i>				
----- 2 -----				
20		Mercaderías		
	2011	Mercaderías Manufacturadas	1,026.70	
61		Variación de Existencias		
	6111	Mercaderías Manufacturadas		1,026.70
<i>x/x Por la distribución del costo de transporte</i>				

Interpretación de Guía de Observación N° 02

Al llevar a cabo el instrumento de la guía de observación N° 02 que consistió en verificar de manera física parte de los inventarios que en contraste con el informe del inventariado del periodo 2017 poseen pérdidas en su valor debido a que tienen muchos años en la tienda y no se ha llegado a concretar la venta. Al culminar la verificación de los inventarios se procedió a resumir la información obtenida como se muestra en la tabla N° 35, el cual contiene la descripción del producto, última fecha de adquisición, cantidad, precio unitario y el respectivo costo total del inventario.

Tabla N° 35. Cuadro Resumen de Guía de Observación 02

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANT.	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela Piel de Durazno	01/09/1998	Metro	790	6.87	5,427.30
Agujas	28/02/2001	Unidad	800	0.46	368.00
Cono Cinta para Buzo	05/09/2005	Unidad	40	2.7	108.00
Tela Labrado	04/04/2006	Kilogramo	107.05	15.12	1,618.60
Tela Labrado	16/06/2006	Kilogramo	62.8	14.28	896.78
Tela Labrado	19/09/2006	Kilogramo	83.7	17.65	1,477.31
Tela Labrado	11/04/2008	Kilogramo	115.8	15.12	1,750.90
Tela Polibrillo	02/05/2008	Kilogramo	30.25	15.97	483.09
Tela Polibrillo	21/06/2008	Kilogramo	68.4	15.97	1,092.35
Tela Polibrillo	30/06/2008	Kilogramo	65.2	15.97	1,041.24
Tela Labrado	15/08/2008	Kilogramo	64.2	15.97	1,025.27
Tela Polibrillo	07/04/2010	Kilogramo	40	15.97	638.80
Tela Pique	28/06/2013	Kilogramo	28.6	16.95	484.77
Gabardina	30/10/2013	Kilogramo	10.15	13.56	137.63
Gabardina	28/11/2013	Kilogramo	114.6	13.56	1,553.98
TOTAL					18,104.02

Se determinó que existe un grupo de inventarios con el costo total de S/18,104.02 Soles, los cuales fueron adquiridos en los años 1998, 2001, 2005, 2006,

2008, 2010 y 2013 y al no haberse concretado la venta conllevó a la pérdida de valor por el cual deben realizarse asientos de ajuste respecto a su costo, ya que se tiene en cuenta que se encuentran reflejados en el rubro de inventarios en el Estado de Situación Financiera del periodo 2017.

De la información contenida en la tabla N° 35 se procedió al análisis individual de los inventarios para la determinación del valor neto realizable.

Las mercaderías adquiridas en los años de 1998, 2001 y 2005 son considerados como desmedros debido a que en las condiciones en las que se encuentran ya no podrán ser ofertados a los clientes. Las agujas y los conos de cintas de buzo se encuentran en mal estado debido a que cuentan con 17 y 13 años de antigüedad respectivamente, las telas de piel de durazno se encuentran decolorados y en esas condiciones ya no podrán ser ofertados además de que cuentan con 20 años sin haber tenido rotación y en la actualidad es un tipo de tela que ya no se encuentra en la tendencia de moda. Por lo que se procedió al cálculo del costo de ese grupo de inventarios tal como se muestra en la tabla N° 36, para ser considerado como desvalorización y deberá reducirse del costo de inventarios presentado en el Estado de Situación Financiera.

Tabla N° 36. Detalle de mercaderías con deterioro total

DESCRPCIÓN	CANT.	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA	PÉRDIDA POR DESVALORIZACIÓN
Tela Piel de Durazno	790	6.87	5,427.30	5,427.30
Agujas	800	0.46	368.00	368.00
Cono Cinta para Buzo	40	2.70	108.00	108.00
TOTAL				5,903.30

El monto correspondiente a la desvalorización de los inventarios asciende a S/ 5,903.30 Soles, el cual debe reflejarse en la información financiera por lo que se

procedió a realizar el ajuste mediante el asiento contable tal como se muestra en la tabla N° 37:

Tabla N° 37. Asiento Contable de la pérdida por deterioro de mercaderías del periodo

CTA	SUB CTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
68		Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones		
	6851	Mercaderías	5,903.30	
29		Desvalorización de Existencias		
	2911	Mercaderías Manufacturadas		5,903.30
<i>x/x Por el gasto de desvalorización de inventarios</i>				
----- 2 -----				
29		Desvalorización de Existencias		
	2911	Mercaderías Manufacturadas	5,903.30	
20		Gastos de Administración		
	2011	Gastos de Administración		5,903.30
<i>x/x Por el gasto de desvalorización de inventarios</i>				
----- 3 -----				
95		Gastos de Ventas		
	951	Gastos de Ventas	5,903.30	
79		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
	791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		5,903.30
<i>x/x Por la distribución del gasto.</i>				

Continuando con el análisis de la tabla N° 35, del grupo restante de inventarios se procedió a calcular el valor neto realizable ya que no pueden ser ofertados a su costo inicial debido a que ya no son tendencia en la actualidad por lo que el monto que no podrá recuperarse en la venta se considerará como pérdida por desvalorización, el detalle de los inventarios se muestra a continuación en la tabla N° 38:

Tabla N° 38. Detalle de inventarios con deterioro del 40%

DESCRPCIÓN	CANT.	PRECIO UNIT.	DESVALORIZACIÓN 40%	PÉRDIDA POR DESVALORIZACIÓN
Tela Labrado	107.05	15.12	6.05	647.44
Tela Labrado	62.8	14.28	5.71	358.71
Tela Labrado	83.7	17.65	7.06	590.92
Tela Labrado	115.8	15.12	6.05	700.36
Tela Polibrillo	30.25	15.97	6.39	193.24
Tela Polibrillo	68.4	15.97	6.39	436.94
Tela Polibrillo	65.2	15.97	6.39	416.50
Tela Labrado	64.2	15.97	6.39	410.11
TOTAL				3,754.22

Se procedió al cálculo de la desvalorización de los inventarios, los cuales podrán ser ofertados con un costo reducido en un 40%, debido a que en su mayoría se encuentran un poco decolorados ya que fueron adquiridos en los años 2005, 2006 y 2008 respectivamente, la desvalorización de ese conjunto de inventarios asciende a S/ 3,754.22 Soles.

De los inventarios adquiridos en los años 2010 y 2013 tal como se muestra en la tabla N° 35 se procedió a calcular su desvalorización el cual corresponde a un monto de 35%, los cuales se detallan a continuación en la tabla N° 39:

Tabla N° 39. Detalle de inventarios con deterioro del 35%

DESCRPCIÓN	CANT.	PRECIO UNIT.	DESVALORIZACIÓN 35%	PÉRDIDA POR DESVALORIZACIÓN
Tela Polibrillo	40	15.97	5.59	223.58
Tela Pique	28.6	16.95	5.93	169.67
Gabardina	10.15	13.56	4.75	48.17
Gabardina	114.6	13.56	4.75	543.89
TOTAL				985.31

Al culminar el análisis de los inventarios adquiridos en el año 2010 y 2013 se determina que poseen una desvalorización de S/ 985.31 Soles.

Consecuentemente se procedió a realizar el asiento contable originado por la desvalorización de los inventarios mostrados en la tabla N° 38 con un monto totalizado de S/3,754.22 Soles y en la tabla N° 39 con el monto de S/985.31 Soles, conllevando al monto total de desvalorización de S/5,678.08.

Tabla N° 40. Asiento contable de la desvalorización de inventarios

CTA	SUB CTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
69		Costo de Ventas		
	6911	Mercaderías Manufacturadas	4,739.53	
29		Desvalorización de Existencias		
	2911	Mercaderías Manufacturadas		4,739.53
<i>x/x Por el gasto de desvalorización de inventarios</i>				

Posterior al registro de los ajustes con relación a los inventarios tales como la contabilización de los servicios de transporte como parte del costo de los inventarios, la desvalorización y las pérdidas por deterioro se procedió a la formulación de los estados financieros para realizar la comparación de los resultados obtenidos frente a los que fueron presentados en un inicio por el área contable de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.

Tabla N° 41. Estado de Resultados de la empresa DIHISA S.A. posterior a la aplicación

DISTRIBUIDORES DE HILADOS SANTA ANITA S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)			
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017			
(En Nuevos Soles)			
	DESPUÉS DE NIIF PARA PYMES	ANTES DE NIIF PARA PYMES	VARIACIÓN
Ingresos de Actividades Ordinarias	404,881.00	404,881.00	-
Costo de Ventas	-349,420.00	-343,654.00	-5,766.00
Ganancia (Pérdida) Bruta	55,461.00	61,227.00	-5,766.00
Gastos de Ventas y Distribución	- 34,112.00	-28,824.00	-5,288.00
Gastos de Administración	-18,806.00	-19,217.00	411.00
Otros Ingresos Operativos			
Otros Gastos Operativos			
Ganancia (Pérdida) por Actividades de Operación	2,543.00	13,186.00	-10,643.00
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros			
Diferencias de Cambio Neto			
Otros Ingresos			
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	2,543.00	13,186.00	-10,643.00
IMPUESTO A LA RENTA	-127.00	-659.00	532.00
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	2,416.00	12,527.00	-10,111.00

Del análisis de la tabla N° 41 se observa que existen variaciones en distintos rubros del Estado de Resultados formulado bajo las políticas contables de la sección 13 de las NIIF para PYMES es así que en primer lugar hay una variación en el costo de ventas del periodo debido a la desvalorización del grupo de inventarios, seguido de ello existen diferencias en los gastos administrativos y de ventas ya que se retiraron de estos grupos de gastos los correspondientes a los servicios de transporte para que formen parte del costo de inventarios y por los gastos de venta incurridos en la pérdida de valor de los inventarios. Finalmente existe una variación negativa en el resultado antes de

impuesto a las ganancias por la existencia de mayores gastos en el periodo al contabilizar las operaciones en base a las políticas contables de la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Se prosiguió a formular el Estado de Situación Financiera como se muestra a continuación en la tabla N° 42:

Tabla N° 42. Estado de Situación Financiera de la empresa DIHISA S.A posterior a la aplicación

DISTRIBUIDORES DE HILADOS SANTA ANITA S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017			
(En Nuevos Soles)			
	DESPUÉS DE NIIF PARA PYMES	ANTES DE NIIF PARA PYMES	VARIACIÓN
ACTIVO	S/.	S/.	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	209,713.00	209,713.00	-
Inversiones			
Cuentas por Cobrar Comerciales			
Otras Cuentas por Cobrar Diversas			
Activo por Impuesto a las Ganancias	23,968.00	23,436.00	532.00
Existencias	111,845.00	122,488.00	-10,643.00
Gastos pagados por Anticipado			
Activo Mantenido para la Venta			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	345,526.00	355,637.00	-10,111.00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto de Depreciación)	1.00	1.00	-
Intangibles			
Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.00	1.00	-
TOTAL ACTIVO	345,527.00	355,638.00	-10,111.00

	DESPUÉS DE NIIF PARA PYMES	ANTES DE NIIF PARA PYMES	VARIACIÓN
PASIVO	S/.	S/.	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Financieras			
Cuentas por Pagar Comerciales			
Otras Cuentas por Pagar Diversas	3,465.00	3,465.00	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,465.00	3,465.00	-
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Financieras			
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-
TOTAL PASIVO	3,465.00	3,465.00	-
PATRIMONIO			
Capital	378,579.00	378,579.00	-
Capital Adicional			
Reserva Legal	2,709.00	2,709.00	-
Ganancia por Diferencia de Cambios de Inversiones			
Excedente de Revaluación			
Resultado del Ejercicio	2,416.00	12,527.00	-10,111.00
Resultado Acumulado	-41,642.00	-41,642.00	-
TOTAL PATRIMONIO	342,062.00	352,173.00	-10,111.00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	345,527.00	355,638.00	-10,111.00

De los datos antes presentados se determinan las variaciones surgidas en el rubro de existencias con una variación negativa de S/10,643.00 Soles debido a que el costo de inventarios inicialmente presentado no tenía en cuenta la existencia de pérdidas por deterioro y la desvalorización de un grupo de inventarios, esto conllevó a la variación negativa del resultado del ejercicio brindando de esta manera un resultado menor al presentado por el área contable asimismo, se dió una variación en los activos por impuesto a la renta debido a que al obtener menores resultados el impuesto a la renta por pagar disminuyó en 532.00.

Para finalizar se realizó el cálculo del ratio de rentabilidad económica a través de la fórmula siguiente:

$$RE = ROI = ROA = \frac{BAII}{Activo\ Total}$$

Tabla N° 43. Cálculo del Ratio de Rentabilidad Económica

Rentabilidad Económica 2017 <i>Posterior de la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES</i>	Rentabilidad Económica 2017 <i>Previa a la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES</i>
$ROA = \frac{2,543.00}{345,527.00}$ <p style="text-align: center;">ROA =0.0074</p>	$ROA = \frac{13,186.00}{355,638.00}$ <p style="text-align: center;">ROA = 0.037</p>

El ratio de rentabilidad económica brinda información sobre la capacidad que posee la entidad para generar utilidades. De manera previa a la aplicación de las políticas contables que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES el índice de rentabilidad obtenido es 3.7% con relación al total de la inversión en activos, posterior a la aplicación de las políticas contables basadas en el marco normativo se determina que disminuyó considerablemente al obtener un índice de 0.74% es decir que por cada sol de inversión realizada en sus activos no se alcanzó siquiera el 1% de retorno, esto se originó por los ajustes realizados tras la desvalorización de los inventarios y los gastos por pérdidas de valor ya que la rentabilidad disminuye al incrementarse los gastos.

4.3 Contratación de Hipótesis

Tabla N° 44. Contratación de Hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	
<p>El tratamiento contable de los inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p>	<p>Según las respuestas obtenidas en la entrevista, en las preguntas N° 1 y 6 el contador de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. refiere que el tratamiento contable aplicado al conjunto de inventarios de la empresa se basa en las normas tributarias de Perú debido al desconocimiento de lo que prescribe la normativa contable al respecto y posterior a la aplicación del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES se pudo constatar en la tabla N° 42 que en el periodo analizado la rentabilidad disminuyó debido a los ajustes realizados al costo de los inventarios debido a la existencia de pérdidas por deterioro y desvalorización de los activos, sin embargo, a pesar de disminuir el monto de la rentabilidad obtenida, esto resulta beneficioso para la empresa ya que al momento de la toma de decisiones tendrán en cuenta el verdadero monto de sus beneficios.</p>

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	
<p>El tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES incide positivamente en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p>	<p>Posterior a la aplicación del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES, el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. para el periodo 2017 disminuyó debido a los ajustes realizados ya que este monto incluía costos que debían ser deducidos por no ser recuperables en su totalidad. De acuerdo a las respuestas obtenidas en las preguntas N° 3 y 4 de la entrevista, el contador menciona que el costo de los inventarios es el reflejado en los comprobantes de pago por la compra de mercadería sin tener en cuenta los costos adicionales necesarios para que le den la ubicación deseada como son los desembolsos por el servicio de transporte, asimismo como respuesta de la pregunta N° 5 menciona que se realiza un inventariado físico de manera anual en el que sólo se efectúa el conteo de los inventarios y no se tiene en cuenta la verificación del estado físico de las mismas lo que contribuiría a efectuar los ajustes por desvalorización o pérdida de valor en el periodo correspondiente, por ello como se</p>

	<p>presenta en las tablas N° 35, 36, 38 y 39 se realizó el respectivo análisis para su posterior contabilización de los ajustes necesarios para que el costo refleje razonabilidad representando esto una incidencia positiva al reflejar el verdadero valor recuperable de los inventarios.</p>
<p>Los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES inciden positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p>	<p>Posterior al análisis efectuado a la cuenta del costo de los inventarios teniendo en cuenta lo prescrito por la sección 13 de las NIIF para PYMES, se procedió a la formulación de los estados financieros teniendo en cuenta los ajustes realizados tal como se muestra en las tablas N° 41 y 42, de ello se puede afirmar que lo presentado ahora refleja la verdadera situación de la empresa en cuanto al rubro de los inventarios, si bien los resultados en cuanto al costo y al ratio de rentabilidad económica como se muestra en la tabla N° 43 es menor pero eso se debe a que la empresa no incluía las desvalorizaciones y pérdidas de valor de los inventarios, sin embargo esto resulta beneficioso para la empresa al conocer el verdadero indicador del ratio y poder optar por las medidas correctivas de manera oportuna.</p>

4.4 Discusión de Resultados

Posterior a la realización de la entrevista al responsable del área contable de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. se determinó que el tratamiento contable aplicado al conjunto de los inventarios se basa en lo prescrito por la Ley del Impuesto a la Renta, obviando de esta manera las diferencias temporales y permanentes que deberían surgir así sea por montos mínimos por la contabilización de las operaciones económicas de la empresa en base al conjunto de las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financieras y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

La hipótesis general indica que “El tratamiento contable de los inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.”, se pudo verificar que la rentabilidad para el periodo 2017 es menor a la presentada inicialmente por el área contable debido a los ajustes realizados por las desvalorizaciones existentes que no se tomaban en cuenta en los periodos precedentes, por el contrario si no se hubieran dado dichos ajustes la rentabilidad se hubiera incrementado.

La hipótesis específica 1 indica que “El tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES incide positivamente en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.”, de los procedimientos realizados se constató que el costo de los inventarios reflejado en el Estado de Situación Financiera del periodo 2017 en primera instancia se incrementó debido al ajuste realizado respecto a los costos vinculados a la compra de mercadería ya que la empresa los contabilizaba como parte de los gastos, sin embargo, posterior a ello se realizaron los ajustes por la pérdida de valor y desvalorización de los activos conllevando esto a una disminución del costo total de los inventarios. A pesar de tal disminución el costo

de las mercaderías ahora refleja razonabilidad y para los posteriores periodos al contabilizar de acuerdo a lo que prescribe la normativa contable se obtendrán resultados mayores.

La hipótesis específica 2 indica “Los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES inciden positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.”, se contrastó mediante la comparación de los estados financieros presentados inicialmente por el área contable de la empresa con los formulados posterior a la aplicación de lo que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES. De esto se verificó una disminución significativa en el ratio de la rentabilidad económica calculada de acuerdo a los estados financieros, se tiene en cuenta que esta disminución surgió debido a que la rentabilidad del periodo disminuyó por los ajustes incluidos, por el contrario la rentabilidad se hubiera incrementado y con ello el ratio de rentabilidad económica.

4.5 Aporte de la Investigación

El presente trabajo de investigación se basó en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en cuanto a la sección 13 que prescribe el tratamiento contable para los inventarios, la empresa seleccionada para realizar el análisis fue una empresa comercial en el cual el control de sus inventarios es fundamental para que pueda llevar a cabo sus actividades de manera eficiente.

Se llevó a cabo la presente investigación debido a la problemática observada en cuanto al tratamiento contable que la empresa aplica al conjunto de sus inventarios debido a que se elabora la información financiera con la finalidad de cumplir con las obligaciones tributarias y más no con el objetivo principal que es brindar información objetiva a un grupo de usuarios.

Por ello se sugirió a la empresa tener en cuenta al momento de contabilizar sus inventarios la normativa contable para que la información que se formule y presente refleje la verdadera situación de la empresa a través de los estados financieros contribuyendo de esta manera con los usuarios de esta información al sentirse seguros de contar con información objetiva y de calidad apta para la toma de decisiones.

CONCLUSIONES

- a. La necesidad de contar con estados financieros formulados en base a la normativa contable se incrementa constantemente debido a que el nivel de competitividad se expande y por ende las empresas optan por realizar sus transacciones con empresas de otros países originando de esta manera la necesidad de contar con información estandarizada apta para la toma de decisiones de inversión y comparaciones respectivas. Es así que la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES el cual prescribe el tratamiento contable para los inventarios que posee la empresa originará que la rentabilidad obtenida será diferente a la presentada inicialmente. El monto correspondiente a la rentabilidad al reflejar un monto menor no indica que la empresa obtiene pérdidas monetarias por contabilizar en base a la normativa contable por el contrario refleja el verdadero resultado obtenido por la empresa en el periodo.

- b. El costo de los inventarios determinado en base a lo que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES se encuentra compuesto por el monto del comprobante de pago de la compra propiamente dicha y de todos aquellos desembolsos necesarios para darles la ubicación y condición deseada. Esto genera un impacto positivo en la empresa ya que al emplear lo que prescribe la normativa contable se cuenta con resultados que reflejan el verdadero costo de los inventarios. Tras el análisis de la información financiera de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. se realizaron ajustes para que se pueda cumplir con lo prescrito en la normativa, tales ajustes fueron respecto a la reclasificación de los desembolsos por servicio de transporte de inventarios, las pérdidas por deterioro y la desvalorización de los inventarios, lo que conllevó a que el costo presentado en un inicio por la empresa obtenga una disminución. Sin embargo, sin la contabilización de esos

ajustes de gastos por desvalorización de los inventarios se hubiera generado un incremento en el costo debido a la inclusión de los costos adicionales correspondiente a los fletes.

- c. Los estados financieros al ser formulados en base a la normativa contable cumplen con los objetivos para los que fueron elaborados, se tiene en cuenta que las obligaciones tributarias se cumplen a partir de esta información financiera, debido a ello existen las diferencias temporales y permanentes, y la toma de decisiones se debe basar en los estados financieros formulados en base a la normativa contable. Si bien en el análisis de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. el índice de la rentabilidad económica tuvo una disminución considerable, esto resulta beneficioso ya que al momento de tomar decisiones basadas en esta información objetiva conllevará a mejores decisiones. Se tiene en cuenta que el índice del ratio financiero disminuyó como consecuencia de los gastos incurridos en la pérdida por deterioro.

RECOMENDACIONES

- a. La empresa cuenta con un índice de rentabilidad demasiado bajo, por ello debe procurar la adopción de medidas correctivas inmediatas para mejorar los resultados. De acuerdo a lo observado, se debe mejorar en la presentación de los productos, debido a que es un factor importante en la decisión de compra del cliente, asimismo, realizar campañas de oferta de los productos que no tienen rotación en los últimos periodos para así reducir la pérdida por el deterioro de estos activos.
- b. La empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. debe implementar políticas contables para el tratamiento y contabilización de sus inventarios basándose en la sección 13 de las NIIF para PYMES y de esta manera obtener un costo razonable en relación al grupo de inventarios que posee. Esto conllevará a analizar el estado físico de los inventarios al finalizar cada periodo para poder realizar los ajustes contables si fuese necesario en el caso que se presenten pérdidas por deterioro.
- c. Los estados financieros deben formularse de acuerdo a la normativa contable para que se cumplan los objetivos por los que fueron elaborados y a su vez contribuyan en la toma de decisiones al brindar información congruente con la realidad económica de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. (2010) *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson Educacion.
- Bohórquez, N. (2015) Implementación de Norma Internacional de Inventarios en Colombia. *Innovar*, 25 (57), 79-92. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v25n57/v25n57a06.pff>
- Carballo, J. (2013) *La Contabilidad y los Estados Financieros*. Madrid, España: ESIC.
- Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV), (1984). Plan Contable General Empresarial. Recuperado: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf
- Cubas, M. (2016). *El control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015 (tesis de pregrado)*. Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú
- De Jaime, J. (2013) *La Rentabilidad: Análisis de Costes y Resultados*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- De La Hoz, B., Ferrer, M. y De La Hoz, A. (2008) Indicadores de Rentabilidad: Herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*. (XIV), p. 88-109.
- Directorio Central de Empresas y Establecimientos (2017). *Perú Estructura Empresarial, 2016*. Lima, Perú.
- Effio, F. (2011). *NIIF para las PYMES*. Lima, Perú: Entrelíneas S.R.L.

- Fernández, W. De La Cruz, K., Vergara, C. y Gonzales, S. (2015). NIC: Presentación de Estados Financieros. *Cuaderno Empresarial*, 1 (1), 33-56.
- Ferrer, A. (2010) Meritos y desmeritos – Criterios Contables y Tributarios. *Actualidad Empresarial*, (216), 5-7.
- Forsyth, J. (2004) *Finanzas Empresariales: Rentabilidad y Valor*. Lima, Perú: Juan Alberto Forsyth Alarco.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores.
- Horngrén, C., Harrison, W. y Bamber, L. (2003) *Contabilidad Quinta Edición*. México: Pearson Educación.
- International Accounting Standards Board (IASB), (2009). Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.
- Jara, L. (24 de mayo de 2014) La Contabilidad Tributaria expone una realidad económica completamente diferente a la determinada por la contabilidad financiera [Mensaje en un blog] Recuperado: https://www.cti.uchile.cl/index.php?option=com_content&view=article&id=44:contabilidad-financiera-y-tributaria&catid=14:2014&Itemid=13
- Krajewski, L. y Ritzman, L. (2000). *Administración de Operaciones, Estrategia y Análisis*. México: Pearson Educación.
- Laura, K. y Torres, Y. (2017). *Tratamiento Contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, en una Empresa Industrial dedicada al Reciclaje de*

- Papel Absorbente de Arequipa 2016 (tesis de pregrado)*. Universidad Católica de Santa María, Arequipa, Perú.
- Loayza, M., Otiniano, H. y Puipuliva, J. (2017). *La Incidencia de la Aplicación por Desmedros según la NIC 2 en los Estados Financieros de la Empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C. (tesis de pregrado)*. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
- López, J. (2014) *Gestión de Inventarios*. España: Elearning S.L.
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?. *Contabilidad y Negocios*, (16), 21-34.
- Moreno, D. (14 de marzo de 2018). ¿Qué es la rentabilidad? [Mensaje en un blog] Recuperado de: <http://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Morillo, M. (2014) Algunos Alcances sobre los gastos Deducibles. *Actualidad Empresarial*, (294), 17-19.
- Obregón, T. (2015) Las Mypes. *Actualidad Empresarial*, (332), 1-3
- Palomino, L. (2016). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Impacto Tributario en los Estados Financieros de la empresa Rosalinda E.I.R.L. del departamento de Arequipa, Año 2015 (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.
- Parra, F. (2005) *Gestión de Stocks*. Madrid, España: ESIC.
- Rabanal, S. y Tafur, K. (2015). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia Tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. Periodo Enero – Junio 2015 (tesis de pregrado)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Soto, B., Quiros, J. y Mesa, G. (2013). Análisis Comparativo del Tratamiento Contable y Financiero de los Inventarios entre NIC 2 plena, NIIF PYMES sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 903-941.

Vargas, Z. (2009) La Investigación Aplicada: Una forma de conocer la realidad con evidencia científica. *Revista Educación* 33(1), 155-165.

Vilchez, P. (julio de 2015). Medición de los Inventarios a Valor Razonable. *Revista Institucional de Colegio de Contadores Públicos de Arequipa* (2), p. 12.

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

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Tratamiento Contable de Inventarios y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa DIHISA S.A.

PREGUNTA DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Pregunta General: ¿Cuál es la incidencia del tratamiento contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la incidencia del tratamiento contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p>	<p>Hipótesis General: El tratamiento contable de los inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p>	<p>Variable Dependiente: Rentabilidad Económica</p>	<p>Método de Investigación: Analítico - Sintético Histórico - Comparativo</p> <p>Nivel de Investigación: Explicativa</p>
<p>Preguntas Específicas: ¿De qué manera el tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES incide en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.?</p> <p>¿Cómo influyen los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.?</p>	<p>Objetivos Específicos: Determinar la incidencia del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p> <p>Establecer cómo influyen los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p>	<p>Hipótesis Específicas: El tratamiento contable que prescribe de la sección 13 de las NIIF para PYMES incide positivamente en el costo de los inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p> <p>Los estados financieros formulados en base a la sección 13 de las NIIF para PYMES influyen positivamente en la rentabilidad económica de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p>	<p>Variable Independiente: Tratamiento Contable de los Inventarios</p>	<p>Tipo: Aplicativa</p> <p>Diseño de Investigación: Cuasiexperimental de un grupo con medición previa y posterior</p> <p>Unidad de Análisis: Conjunto de inventarios de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A.</p> <p>Técnicas de Recolección de Datos: Observación, Análisis Documental y Entrevista</p> <p>Técnicas de Procesamiento de Datos: Procesos y Análisis</p>

FICHAS DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS



FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTO

Considerando que el/la estudiante, en la asignatura Seminario Tesis I, debe elaborar su instrumento de medición con la finalidad de que en la asignatura Seminario Tesis II ejecute tal proyecto; se solicita la validación respectiva, para la cual el/la estudiante debe adjuntar el instrumento de recolección de datos y la matriz de consistencia, de la investigación titulada:

"Tratamiento Contable de Inventarios y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa DIHISA S.A."

Instrucciones: Marque con una "X" según considere la valoración de acuerdo a cada ítem.

Criterios de Evaluación	PARA: Congruencia y claridad del instrumento					PARA: Tendenciosidad (propensión hacia determinados fines)									
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5					
1. El instrumento tiene estructura lógica.				X			X				X				
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.				X			X					X			
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.			X				X					X			
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.				X			X					X			
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.				X			X					X			
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.				X			X					X			
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.				X			X					X			
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.				X			X					X			
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.				X			X					X			
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.				X			X					X			
Sumatoria Parcial															
Sumatoria Total															

Observaciones:

Nombres y Apellidos del Experto: MARTÍN BUSTOS MARTÍNEZ Especialidad: CONTABILIDAD

DNI.: 20034297

Nro. Celular: 954077844

Firma: 

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

Apreciación del experto sobre el cuestionario:

"Tratamiento Contable de Inventarios y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa DIHISA S.A."

Crterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	X	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	X	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	X	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	X	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	X	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	X	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	X	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	X	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	X	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	X	

Nombres y Apellidos del Experto: MARTIN BUSTIDI MARTINEZ

Teléfono: 954072844

DNI: 20034297

Firma: 

GUÍA DE ENTREVISTA



ENTREVISTA

OBJETIVO: El presente cuestionario permitirá realizar un estudio sobre el “TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DIHISA S.A.”

DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombres:

Cargo:

VARIABLE INDEPENDIENTE: Tratamiento Contable de Inventarios

1. ¿A qué normas se basa el tratamiento contable que aplica al conjunto de sus inventarios?
2. ¿En qué momento realiza el reconocimiento de este tipo de activos en su información financiera?
3. ¿Qué incluye la entidad en el costo de los inventarios?
4. ¿A los desembolsos incurridos diferentes a la compra de mercadería se les considera como costo o gasto?
5. ¿Realizan verificaciones del estado físico de sus inventarios? Y ¿Cada cuánto tiempo?
6. ¿Mediante que parámetros clasifica usted las operaciones para su posterior registro en los libros contables?

7. ¿Qué procedimientos o métodos utilizan para el control de los inventarios?
8. ¿En las notas de los Estados Financieros del año 2017 de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. se especifican claramente las políticas contables relacionadas a los inventarios?
9. ¿Usted tiene conocimiento del tratamiento contable que prescribe la sección 13 de las NIIF para PYMES?

VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad

10. ¿Considera usted, que la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Distribuidores de Hilados Santa Anita S.A. del año 2017 presenta razonabilidad y objetividad?
11. ¿En su información financiera, considera todas las operaciones que realiza la empresa?
12. ¿En la presentación de su Declaración Jurada Anual del año 2017 estableció diferencias temporales o permanentes?
13. ¿A través de qué métodos se analiza la evolución de la rentabilidad?
14. ¿Qué apreciación tiene usted, respecto a la rentabilidad obtenida en los tres últimos periodos?
15. ¿La rentabilidad obtenida, es la esperada por los propietarios?
16. ¿Ha optado por algunas medidas frente a los resultados obtenidos?
17. ¿Considera usted, que falta implementar políticas contables que contribuyan al incremento de la rentabilidad?

18. ¿Estaría dispuesto a implementar políticas contables para el adecuado reconocimiento y medición de los inventarios teniendo en cuenta la sección 13 de las NIIF para PYMES?

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 01**FICHA DE OBSERVACIÓN N° _____****INVENTARIOS**

Denominación del Inventario: _____

Descripción: _____

Unidad de Medida: _____

Cantidad: _____

Costo Histórico: _____

Año de adquisición: _____

Estado: _____

OBSERVACIONES

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 02**FICHA DE OBSERVACIÓN N° _____****COSTOS RELACIONADOS A LA COMPRA DE INVENTARIOS**

Tipo de Comprobante de Pago: _____

Serie: _____

Número: _____

Fecha de Emisión: _____

Descripción del Comprobante: _____

Base Imponible: _____

OBSERVACIONES

OTRAS EVIDENCIAS

Comprobantes de Pago



EMPRESA DE TRANSPORTES CALIFORNIA S.A.
Profesionales en logística y transporte de carga

D.Fiscal: JR. ANGRAES NRO. 649 (ENTRE LIBERTAD Y MOQUEGUA)
JUNIN - HUANCAYO - HUANCAYO - Telf: 212759 Telefax: 222738 RPM: *374078
Sucursal: JR. AUGUSTO DURAND NRO. 2163 URB. SAN LUIS (1ER PISO)
LIMA - LIMA - LIMA - Telf: 01-4745999 RPM: *374088

RUC: 20121837634

FACTURA ELECTRONICA

F002 - 00004268

SEÑOR(ES) : DISTRIBUIDORES DE HILADOS SANTA ANITA SA
 RUC / DNI : 20132877166
 DIRECCION : AV. HUANCAMELICA NRO. 1031 JUNIN - HUANCAYO - HUANCAYO
 COND.PAGO : CONTADO
 TIPO MONEDA : SOLES

FECHA EMISIÓN : 14/02/2017

GUIA REMITENTE - DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UM	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
001-47182 SERVICIO DE TRANSPORTE ROLLOS DE TELA	UND	3.00	4.00	12.00

SON: DOCE CON 00/100 SOLES S.E.U.O.

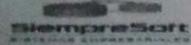
REMITA MILKOR INFINITO	Op.Gravada	SI	10.17
	Op.Inafecta	SI	0.00
	Op.Exonerada	SI	0.00
	Op. Gratuitas	SI	0.00
	I.G.V. 18 %	SI	1.83
	Importe a Pagar	SI	12.00

F/ 001 - 34201



Representación impresa de la factura de venta electrónica, esta puede ser consultada en <https://fe.siempresoft.com/consultaFE/> Autorizado mediante resolución de intendencia 0740050001047/SUNAT

{3TxpC2wkTOajTrnOjcvJBrclW8}



Elaborado por Siempresoft E.I.R.L. Proveedor de Servicios Electrónico mediante Resolución de Intendencia 0740050001047/SUNAT.



TRANSPORTES
FART S.A.C.
EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA A NIVEL NACIONAL
ALMACEN Y FLOTA DE CAMIONES PROPIOS

LIMA Jr. América 648 - La Victoria - Lima - Lima • Telefax: (01) 324-2460 RPM #536297
HUANCAYO Av. J.C. Mariátegui 714 El Tambo Telef.: 064-247458 RPM #536299
E-MAIL administracion@transfart.com

GARANTIA - RAPIDEZ - CALIDAD TOTAL

R.U.C. N° 20509811424

FACTURA

N° 001 - 0092833

Lima, 12 de 09 del 2017

Señor (es) : *Distribuidores de Hilados Sta Anita sa.*
 Dirección : *Av. Huancavelica #1031 - HYO*
 R.U.C. : *20132877166* Guía N°
 Remitente : *Nelquades Ordinola Rueda*

Transportista : *T. Fart*
 Camión N° : *T. Fart*
 Chofer : *T. Fart*
 De : *Lima* A: *HYO*

CANT.	BULTOS	DICE CONTENER	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
08	rollos	Tela	3.00	
 <p><i>Son: Venti Cuatro con $\frac{00}{100}$ — Solos</i></p>				
			SUB-TOTAL	20.34
			I.G.V.%	3.66.
			TOTAL	24.00.

La empresa no es responsable por demora en la entrega de la carga o cuando el motivo es de fuerza mayor, roua o accidente del camión. El pago por pérdida de bultos se hará por la empresa abonando 10 veces el flete correspondiente al bulto perdido conforme al Art. 30 de la ley de Mercaderías, importante no se aceptan ningún reclamo una vez firmado de haber recibido conforme transcurrido 30 días no hay lugar a reclamo pasado 6 días la empresa cobrará el derecho de almacenaje

CANCELADA

Lima, de del

F/ 001 - 34752

p. T. FART, S.A.C.

RECIBI CONFORME

ADQUIRENTE O USUARIO

CREACIONES TEXTILES MILKOR - Infinito

De: Melquiades Ordinola Rueda
 DOMICILIO FISCAL: JR. CAPAC LLAUTO N° 225 - URB. ZARATE
 DISTRITO: SAN JUAN DE LURIGANCHO - PROV. LIMA - DPTO: LIMA - PERU
 TELFS.: 458-8304 459-5822 FAX: 376-1561
 SEDE PRODUCTIVA: JR. SAN FRANCISCO N° 765
 URB. AZCARRUNZ BAJO - DISTRITO: SAN JUAN DE LURIGANCHO - PROV. LIMA DPTO. LIMA - PERU
 milkor225@yahoo.com

TELAS EN GENERAL
 AMPLIO STOCK EN POLOS Y CONJUNTOS PARA DAMAS,
 CABALLEROS Y NIÑOS

R.U.C. 10083178103

FACTURA

001 - N° 034429

Señor(es): DISTRIBUIDORES DE HILADOS SANTA ANITA S.A

Dirección: AV. HUANCAYELICA N° 1031 JUNIN - HUANCAYO

U.C. N°: 20132877166 Guía N° 001-047974

FECHA		
16	05	2017

Condiciones de Venta: A2 CREDITO

CANT.	KILOS	MTS.	DESCRIPCION ARTICULO	P. UNIT.	P. VENTA
-	38.65	-	TELA POLYALGODON POLYESTER 100% DIFERENTES COLORES, AZUL NOCHE	S/19.00	S/ 734.35
-	4090	-	TELA POLYALGODON POLYESTER 100% COLOR JERSE BOTELLA	S/19.50	S/ 797.55 S/1531.90
/					

SON: UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y UNO CON 90/100 SOLES

NOMBRE O RAZON SOCIAL: MELQUIADES ORDINOLA RUEDA
 DOMICILIO: JR CAPAC LLAUTO N° 225 URB ZARATE SJL LIMA
 R.U.C. 10083178103
 NOMBRE CHOFER: VICTOR ANTONIO ESPINOZA ORTIZ
 PLACA VEHICULO: FTR 899 BREVETE: Q 15718957

Sub-Total S/ 1298.22
 Descuento 0.00
 I.G.V. 18% S/ 233.68
 TOTAL S/ 1531.90

CANCELADO
 de _____ del 201 _____
 p. Creaciones Textiles "Milkor"

ADQUIRENTE O USUARIO

TIRACHINES BAZAN RESERVAO JAME R.U.C. 10003191847 - SEMP 001 0001 834000 - ALI SIVAR 12576120023 - FI 17102016