



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial  
Gotitas de Amor SAC, 2020-2021.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

Mera Ojanama, Gina ([orcid.org/0000-0003-0657-8025](https://orcid.org/0000-0003-0657-8025))

Yajahuanca Peña, Jeferson Junior ([orcid.org/0000-0003-0998-1258](https://orcid.org/0000-0003-0998-1258))

**ASESOR:**

Mtro.CPC. Toledo Martinez, Juan Daniel ([orcid.org/0000-0003-2906-9469](https://orcid.org/0000-0003-2906-9469))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO-PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A nuestra familia por los apoyos morales y económicos

A Dios por darnos salud y vida

A nuestros padres por ser nuestros procreadores

## **Agradecimiento**

A la universidad Cesar Vallejo por permitir graduarnos en la carrera de Contabilidad, que gracias a ellos podíamos trabajar y estudiar. A nuestra familia por el apoyo incondicional, así como la constante motivación que nos ayudó a alcanzar los logros profesionales.

## Índice de contenido

Caratula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenido.....	iv
Índice de tablas .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos .....	15
IV. RESULTADOS .....	16
V. DISCUSIONES.....	28
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES .....	34
REFERENCIAS .....	35
ANEXOS.....	38

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Ratios de rentabilidad económica .....	10
<b>Tabla 2</b>	Trabajadores de la empresa que serán entrevistados .....	12
<b>Tabla 3</b>	Técnicas a usar en la recolección de la información .....	14
<b>Tabla 4</b>	Ratio de margen de utilidad .....	24
<b>Tabla 5</b>	Ratio de rotación de activos circulantes .....	25
<b>Tabla 6</b>	Ratio de rentabilidad económica .....	26
<b>Tabla 7</b>	Ratio de Rentabilidad financiera.....	27

## Resumen

En la tesis titulada Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, con objetivo general, Analizar de qué manera la NIC 2 incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021. El tipo de investigación fue básica, la muestra estuvo conformado por 2 muestras, 2 trabajadores (gerente y contador) y los estados financieros, la muestra fue no probabilística, y el muestreo por conveniencia. Se analizó que, la empresa no registra operaciones contables en base a la NIC 2, se terminó que la empresa, el costo de adquisición y el valor neto realizable lo realiza de manera empírica, el método de valuación de inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado, pero se realiza de manera incorrecta y con datos inexactos, la empresa no realiza tratamientos con ajustes contables en cuanto a desvalorización de existencias, la empresa no tiene definido una técnica de medición de costo, para los años 2020 y 2021 se obtuvo una rentabilidad económica de 12.2% y 9% y una rentabilidad financiera de 15% y 12.9% respectivamente, con el resultado obtenido indica que NIC 2 incide en la rentabilidad de la empresa.

**Palabras clave:** NIC 2, inventarios, rentabilidad

## **Abstract**

In the thesis entitled Analysis of IAS 2 and the profitability of the company Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, with a general objective, analyze how IAS 2 affects the profitability of the Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021. The type of research was basic, the sample consisted of 2 samples, 2 workers (manager and accountant) and financial statements, the sample was non-probabilistic, and convenience sampling. It was analyzed that the company does not record accounting operations based on IAS 2, it was concluded that the company, the acquisition cost and the net realizable value is done empirically, the inventory valuation method used by the company is the weighted average, but it is done incorrectly and with inaccurate data, the company does not carry out treatments with accounting adjustments in terms of inventory depreciation, the company does not have a cost measurement technique defined, for the years 2020 and 2021 a economic profitability of 12.2% and 9% and a financial profitability of 15% and 12.9% respectively, with the result obtained indicating that IAS 2 affects the profitability of the company.

**Keywords:** IAS 2, inventories, profitability

## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día administrar el mundo de las existencias para grandes y pequeñas empresas comerciales es un papel determinante y tedioso al mismo tiempo, porque dependerá como se maneja para obtener resultados, de lo contrario las empresas tendrán pérdidas por la falta de inversión y asesorías sobre el control y de qué manera poder manejar un sistema correctamente en sus inventarios, muchos problemas que surgen son la desvalorización de existencias causadas por efectos ajenos a la empresa (Drouet, 2016, p.7).

La gran problemática que existe en las microempresas en América latina es no realizar una proyección de la demanda de las existencias, cuya mala planeación causa poca rotación de inventarios y en consecuencia generan poca liquidez y por ende no pueden ser mantenidas en el tiempo (Pinzón, et al, 2017).

En el Perú la alta informalidad de parte de los empresarios a afectado al país en la recaudación de impuestos y a los mismos comerciantes ya que no pueden registrar las compras y las ventas por la falta de comprobante de pago teniendo como consecuencia llevar un inadecuada registro y por ende mal manejo de las NICs 2, otras de las causas del mal control de inventarios es que al empresario peruano no le gusta invertir por considerar como gasto y no como inversión en llevar la contabilidad completa de su empresa y tiene una mentalidad mal intencionada de sacarle la vuelta a la ley, declarando sus impuestos por debajo de sus ingresos, en cuanto a la aplicación de las NICs, especialmente de la NIC 2 es una norma que incumplen o desconocen en gran parte los contadores al momento de registrar sus operaciones, los empresarios también son culpables del mal registro y mala aplicación de la NIC 2, las razones son por falta de capacitación y desconocimiento (Noblejas, et al, 2018, p.9).

En las empresas comerciales existe problemas al momento de contrarrestar sus inventarios físicos con los inventarios registrados en el sistema de la empresa, causando sobrantes y faltantes de mercaderías y que en efecto ocasionan pérdidas económicas, uno de los problemas cruciales muy frecuentes es la obsolescencia de sus mercancías por falta de rotación, ya sea por efectos cambiarios como la moda, tecnología, calidad, precios, etc (Diaz & Laucata, 2017, p.12).



Para que una empresa pueda lograr una alta rentabilidad, esta debe generar ventas en grandes cantidades o en consecuencia tener un margen de utilidad considerable por producto o por producción (Villanueva, 2019). El distrito de Tarapoto, en la región San Martín; ubicada en la selva peruana actualmente atraviesa una situación económica favorable gracias a las grandes inversiones que los empresarios realizan año tras año, pero existe dificultades como el control de inventarios por la gran magnitud de sus productos tanto en las entradas como en las salidas (Arévalo & Mori, 2018, p.3).

La empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, durante el tiempo que viene funcionando tiene problemas en los inventarios, los más resaltantes son, que las compras realizadas en Lima, los proveedores no emiten el comprobante de pago en un 100% y otros no emiten ningún comprobante, afectando al registro en el sistema de inventarios y de facturación electrónica ya que no se puede emitir comprobante de mercadería que no ha sido adquirida con comprobante.

La empresa Gotitas de Amor SAC se dedica a la distribución minorista de vestidura para embarazadas, niños y bebés, por la cual sufre el problema de la desvalorización de inventarios que se enfoca en las obsolescencias de mercaderías por causas por el fenómeno cambiario de efecto de la moda, calidad del producto, fallas de confección, etc, estos problemas surgen porque no existe un monitoreo y control constante de almacén, la desvalorización de existencias se convierte en un gasto y por consecuencia pérdidas económicas para la empresa por que existe un inventario sin movimiento, para ello es fundamental llevar un control eficiente para no generar disminución la utilidad de la empresa.

Para obtener el costo de ventas, la empresa no tiene definido una técnica de medición de costo de inventarios desde la compra hasta la venta final, tanto desde el costo de adquisición o para generar un costo neto realizable cuando se amerite el uso, además no posee un método que realice la valuación de inventarios que se pueda saber las entradas y salidas de los productos que tengan una alta rotación. Si una empresa maneja sus inventarios de manera razonable aplicando las normas internacionales de contabilidad y las normas vigentes que rigen a un país va a garantizar que un negocio esté operando de forma rentable, de lo contrario sus pérdidas o poco utilidad se reflejará en sus estados financieros, por lo descrito

determinamos cuanto incide el mal manejo de los inventarios en la rentabilidad de la empresa, mediante los ratios de rentabilidad económica con los ratios de margen de utilidad, rotación de activos corrientes, rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

La formulación del problema general que nos planteamos fue: ¿De qué manera la NIC 2 (inventarios) incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021?, los problemas específicos fueron: a) ¿De qué manera que la medición de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021?, b) ¿De qué manera el método de valuación de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021?, c) ¿De qué manera la desvalorización de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021?, y d) ¿De qué manera las Técnicas de medición de costos de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021?

En esta investigación encontramos la justificación teórica que nos conllevó a desarrollar el proyecto de cuanto es importante analizar y aplicar la NIC 2 (inventarios) y nace por la razón que la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC no lleva un buen registro y control eficiente de sus inventarios de las prendas que ingresan para la venta, existe obsolescencia de existencias, no cuenta con un método que pueda realizar el costeo de inventarios, para ello la NIC 2 aborda de forma integral sobre el tratamiento contable de inventarios y como aplicarlo en las empresas con el fin de reconocer el costo en un activo, método de valoración de inventarios y revelarlos en los Estados Financieros.

La presente investigación tuvo una justificación practica porque aportó un análisis y descripción concerniente a la NIC 2 (inventarios), que servirá a la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC a mejorar y registrar las operaciones de existencias, y evitar gastos innecesarios e incremento de costos de los productos, con ello se disminuirá la obsolescencia de mercaderías, deterioro de existencias, disminución de la calidad de los productos y encontrar un método de valoración de existencias, que afecten en la rentabilidad de la empresa que se medirá con los ratios económicos, ratios de liquidez y ratios financieros.

La investigación tuvo una justificación metodológica porque el desarrollo, énfasis y esquema se basó utilizando el método científico, para lograr recolectar la información se sigue una metodología de principio a fin con el objetivo de abstraer la información y datos que conlleven a dar solución de la problemática.

Como objetivo general fue Analizar de qué manera la NIC 2 incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, los objetivos específicos fueron los siguientes: a) Determinar que la medición de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, b) Determinar que el método de valuación de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, c) Determinar que la desvalorización de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, y d) Determinar que las Técnicas de medición de costos de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, la hipótesis general fue: La NIC 2 incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, y las hipótesis específicas fueron: a) La medición de los inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, b) El método de valuación de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, c) La desvalorización de los inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020- 2021, y d) Las Técnicas de medición de costos de los inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Minango (2016) en su tesis sobre *“Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa “Comercial Aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección”*, teniendo como objetivo principal “analizar y aplicar la NIC 2 de Inventarios para la empresa “Comercial Aritex”. Las conclusiones fueron las siguientes: La empresa no realiza sus estados financieros siguiendo las normas internacionales contables, realiza de forma equivocada el control de los inventarios, muchas veces sobrevalorando e infravalorando las existencias, afectando drásticamente los costos de venta y en consecuencia causando mala estimación de los precios de venta, y como resultado los estados financieros sufren alteraciones.

Terreros & Zhañay (2018) en su tesis sobre *“Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la Industria Cerámica, caso de Estudio Cerámica pella Cía. Ltda”*, teniendo como objetivo principal “Analizar el control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2. Tuvieron las siguientes conclusiones: Cuando se adquiere la materia prima, los costos de transporte son considerados como costos indirectos, por lo que incumple lo que menciona la NIC 2, que dicho costo forma parte de la compra. La manipulación incorrecta de los productos causa deterioro que afecta al precio de venta, causando menores ingresos a las arcas de la empresa.

Diaz & Laucata (2017) en su tesis sobre *“Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la empresa automotriz Andina S.A.”*, cuyo objetivo principal fue “Mejorar la gestión de inventarios mediante la aplicación de la NIC 2”. Llegaron a conclusiones como: La mercadería sin rotación no son reconocidos con su valor neto realizable, causando efectos en los EE.FF, porque no muestran los resultados reales. Al terminar el periodo contable no se realizan provisión por desvalorización de existencias, tampoco se realizan los ajustes correspondientes por faltantes y sobrantes de existencias.

Jesús & Rufasto (2018) en su tesis sobre *“NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017”*, teniendo como objetivo principal “Determinar cuál es el impacto de la NIC 2 Inventarios en la rentabilidad”. Tuvieron las siguientes conclusiones:

Las organizaciones no cuentan y desconocen la NIC 2, causando efectos primarios, como no contar con una técnica de medición del costo, que conlleva a no tener una medición real de sus costos. Las mermas son clasificadas de manera errónea, puesto que los faltantes reconocen como costo de los inventarios, para efectos del reconocimiento la NIC 2 indica que los faltantes deben formar parte del gasto y deben ser reconocido como gastos de operaciones, todos estos estos problemas afectan de manera directa en la información financiera.

Paredes & Najjar (2019) en su tesis nominada "*Control de existencias manufacturadas y la rentabilidad de la Empresa Moto Repuestos Héctor de la ciudad de Tarapoto, año 2016*", teniendo como objetivo principal "Determinar la incidencia del control de existencias manufacturadas en la rentabilidad". Llegaron a las siguientes conclusiones: El control de inventarios de la empresa si incide en la rentabilidad, puesto que tuvo efectos en los estados financieros, demostrado a través de los índices de rentabilidad, obteniendo un rango de 0.05 y 0.09, con perdidas económicas que oscilan S/. 23,572.16.

Mendoza & García (2017) en su tesis cuyo título fue "*Evaluación del Inventario y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Frenos San Martín EIRL de la Ciudad de Tarapoto, 2014*", su objetivo primario fue "Determinar la incidencia de la aplicabilidad de un sistema de evaluación del inventario y la incidencia en la rentabilidad". Obtuvieron las siguientes conclusiones: La empresa contrata mano de obra no calificada, por lo que desconocen el control de inventarios, no realizando reportes de los inventarios de forma periódica, causando mala evaluación de sus existencias y por ende afecta a la rotación de inventarios porque no existe un sistema de seguimiento de los productos, así mismo no cuenta con un método de valuación de inventarios que pueda ayudar al control de inventarios.

No existe una verificación del inventario, efectúa sus pedidos a criterio del personal responsables, existe exceso y/o desabastecimiento de inventarios, dado al exceso de confianza en cada uno de los colaboradores, dado que no existe sistemas o mecanismo de verificación o seguimiento.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) definieron a la NIC 2 (inventarios) e indicaron que los "Los inventarios son aquellos activos que, en un

periodo contable, están puestos para la venta, se encuentran en producción para posterior venta, o pueden estar en materiales o suministros para su consumo en la producción y/o servicios” (p.2).

Durán (2012) manifestó que los inventarios “son el conjunto de existencias destinados para la venta dentro de un periodo comercial, que tiene como finalidad satisfacer la demanda solicitada a través de la materia prima que sirven para la producción”(p.56).

Del mismo modo Chase, Jacobs, & Aquilano (2009) sostuvieron que los inventarios “son los materiales que sirven para la producción, satisfaciendo la demanda de la gente, los inventarios se rotan en función de las salidas y entradas que sucede al ritmo de las ventas”

Zapata (2014) manifestó que el inventario “es el activo que esta en cantidades en un almacén, estos pueden ser insumos, productos terminados o productos en proceso, si el producto tiene una alta demanda y las cantidades son menores se considera déficit de inventario, de lo contrario sobre stock de inventario” (p.11).

La NIC 2 (inventarios) tiene como objetivo de como “registrar los inventarios siguiendo el tratamiento contable, reconociendo y determinando el costo como parte del activo, del mismo modo reconociendo los gastos dentro de un periodo, incluido el deterioro de existencias y la baja en libros en valor neto realizable” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.1).

Existen técnicas que miden el costo de las existencias, según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) en la NIC 2 (Inventarios) en el párrafo 21 indicaron que “existen dos técnicas que miden el costo de las existencias, el método del costo estándar y el método de costo de los minoristas, y estos se pueden usar teniendo en cuenta que el resultado sea un aproximado al costo” (p.4).

La técnica del método de costo estándar “es aquel costo unitario obtenido de cada producto que se calcula antes de la producción, el cálculo se realiza teniendo en cuenta su eficiencia en el prorrateo de los costos” (Pellegrino, sf, p.11). La técnica del método de costo de los minoristas se utiliza para productos con características en costo similares y tienen una alta rotación en ventas al detalle, el

costo de inventario se obtiene deduciendo del precio de venta del producto (Ministerio de economía y finanzas, 2021, p.5).

Las fórmulas de valuación del costo de inventarios según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) en la NIC 2(invenarios) en el párrafo 23 y 25 indicaron que la valuacion de costos de los inventarios se realiza de forma individual, si el grado de rotacion y aceptacion de los clientes es baja, por lo contrario se utilizara el metodo FIFO (primeros en entrar, primeros en salir) o el costo del promedio ponderado. Las empresas que tengan productos con costos de similitud utiizaran el mismo metodo y aquellos que no tienen características similares en el costo se utilizara otra forma de costo (Ministerio de economía y finanzas, 2021, p.5)

Para Jaramillo (2011) los métodos de valuación de inventarios están conformados por el método UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), método FIFO (primeros en entrar, primeros en salir) y el método promedio ponderado que se basa en dividir el costo total sobre las unidades adquiridas (pp.17-19).

El reconocimiento de un gasto según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) en la NIC 2(invenarios) dentro del párrafo 34 indicaron que las existencias sean vendidas, los importe en libros deberan reconocerse como un gasto dentro de un periodo de las ventas, asi mismo las rebajas en el valor hasta que se alcance el valor neto realizable, del mismo modo las perdidas de los inventarios deberan reconocerse como gasto.

Jaramillo (2011) en su libro guía de costos indicó que los elementos del costo están conformados por: a) materiales, se les considera a todas las materias primas, insumos para la producción, empaques y embalajes y etiquetas para los productos, b) mano de obra, son la remuneración percibida por los operarios, trabajo en horas extras, recargos por producción, transporte por producción, prestaciones de salud, prima de los trabajadores, vacaciones y descansos, c) costos Indirectos de fabricación (CIF), conformado por tributos, rentas de locales, honorarios a trabajadores, seguros de vida, servicios extras, gastos legales, reparación y mantenimiento de instalaciones, depreciaciones de los activos, etc (pp.57-59).

La desvalorización de existencias son aquellas mercaderías que, por razones de obsolescencia, inventario sin movimiento, disminución de calidad de los

productos, daños físicos por transporte o por mala manipulación, pierden su valor y los ajustes deben estar reflejadas en los registros contables (Zeballos, 2014)

Baca (1987) definió a la rentabilidad que “es la ganancia obtenida en función al capital invertido, que una empresa o persona tiene en mente al momento de generar un negocio” (p.179).

Joaquim (2011) indicó que rentabilidad es “el resultado o beneficio que una empresa obtiene dentro de un año, según a su capital o recursos propios invertidos” (p.3).

Del mismo modo para Angulo & Julio (2000) rentabilidad “es la tasa de ganancia que puede estar expresada en porcentajes o medido por los ratios económicos y financieros, generada por la inversión de su capital” (p.6).

Guitman (1992) definió a la rentabilidad como los rendimientos obtenidos de las ventas, por efectos del capital y los activos que mantiene la empresa, las utilidades generadas es necesario para que la empresa pueda sobrevivir en el tiempo, la rentabilidad se mide según el nivel riesgo, a mayor riesgo mayor rentabilidad (pp.72-171).

Los ratios de la rentabilidad según Flores (2014) mencionó que son indicadores matemáticos financieros que se puede comparar los estados de situación financiera y los estados económicos en diferentes periodos, con un objetivo de determinar si la empresa puede generar recursos y beneficios para sus accionistas o propietarios.

Las medidas de rentabilidad más usadas son la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera, margen sobre ventas y la rotación del activo circulante: “La rentabilidad económica es aquella medida que determina los resultados del periodo en función a los activos de la empresa dentro de un periodo (Flores, 2014).

Del mismo Lizcano (2004) indicó que la rentabilidad económica se logra determinar utilizando los resultados obtenidos independientemente del capital de trabajo, con relación a los activos utilizados para obtener el resultado, mientras más es el valor obtenido indica que requieren lo mínimo de activos para lograr el objetivo (p.11).



La rentabilidad financiera, “es aquel rendimiento obtenido de la inversión propia, es decir del capital propio que invierte la empresa dentro de un periodo, si la rentabilidad financiera es mayor a la rentabilidad económica, indica que para obtener los activos hubo un financiamiento de por medio (Flores, 2014)

Por su parte Lizcano (2004) indicó que la rentabilidad financiera se genera “por medio del capital propio y que el rendimiento se le atribuye a los accionistas o para los propietarios de la entidad”.

El indicador financiero de margen de utilidad bruta, es aquel que se obtiene de los ingresos netos, menos los costos de ventas, es decir hasta la utilidad bruta, sin incluir impuestos ni gastos operacionales (Flores, 2014)

La rotación de activo circulante, es ratio económico es aquel que se encarga de determinar las veces que el activo circulante ha sido utilizado para obtener los ingresos, mientras mayor sea su valor significa que se utilizado de buena manera los recursos (Flores, 2014)

**Tabla 1**

*Ratios de rentabilidad económica*

Ratios de rentabilidad	Fórmula
Marge utilidad bruta	$\frac{\text{Ingresos netos} - \text{costo de ventas}}{\text{Ingresos netos}}$
Rotación de activos corrientes	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos corrientes}}$
Rentabilidad económica	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Total activos}}$
Rentabilidad financiera	$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Patrimonio neto}}$

Nota: Tomado de Flores Soria, (2014)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación:**

En la tesis la investigación fue tipo básica, “porque aporta teorías científicas basada en investigaciones que contribuyen a mejorar los conceptos” (CONCYTEC, 2018)

La investigación tuvo un nivel descriptivo correlacional, es descriptivo porque “se fundamenta en su objetivo principal de recolectar la información necesaria del tema a estudiar, para poder responder hipótesis o encontrar respuesta al planteamiento del problema” (Ñaupas, et al, 2014, P.60), y correlacional porque medirá el grado de asociación de las dos variables (Hernandez, et al, 2014)

##### **Diseño de investigación:**

Diseño no experimental: Los factores a estudiar no son controlados por los investigadores, puesto que en la investigación tiene como base describir aquellas características de la variable, este estudio no tiene una relación de causa, los estudios pueden ser de tipo descriptivos, analíticos o correlacionales (Palomino, et al, 2015, p.105).

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable independiente:** NIC 2 (inventarios)

Variable conceptual: “Los inventarios son aquellos activos que, en un periodo contable, están puestos para la venta, se encuentran en producción para posterior venta, o pueden estar en materiales o suministros para su consumo en la producción y/o servicios” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Definición operacional: Los inventarios son el conjunto de activos que están disponibles para la venta, existe métodos de medición de inventarios, valuación de inventarios, técnicas de costeo de inventarios y por causas ajenas existe la desvalorización de inventarios. La variable de NIC 2(inventarios) se midió a través de una entrevista estructurada al gerente y al contador para luego hacer el análisis y determinación a la medición de inventarios, análisis que tipo de valuación de inventarios utilizan, análisis de la pérdida en soles en desvalorización de existencias y análisis de que técnicas se utiliza para encontrar la medición del costo.

Dimensión: Medición de los inventarios, valuación de inventarios, desvaloración de existencias y técnicas de medición de costo.

Indicadores: Costo de adquisición, valor neto realizable, método PEPS, método promedio ponderado, inventario obsoleto, inventario sin movimiento, método de costo estándar y el método de costo de los minoristas.

Escala de medición: Razón o relación.

**Variable dependiente:** Rentabilidad

Variable conceptual: “Es la ganancia obtenida en función al capital invertido, que una empresa o persona tiene en mente al momento de generar un negocio (Baca, 1987, p.179).

Definición operacional: Es el beneficio que la empresa obtiene según su capital invertido, y son medidos por ratios de rentabilidad económica, rentabilidad financiera, margen sobre ventas y rotación de activo circulante. La rentabilidad se midió a través de la guía de análisis documental por medio de los ratios económicos utilizando los estados financieros del año 2020 y 2021, mediante los ratios que miden la rentabilidad económica, ratios que miden la rentabilidad financiera, ratios de medición del margen sobre ventas y ratios que alcanzan la rotación de activo circulante.

Dimensión: Rentabilidad económica, rentabilidad financiera, margen sobre ventas y rotación de activo circulante

Indicadores: ingresos netos y costos de ventas, activos corrientes, utilidad operativa, total activos, resultado del ejercicio, patrimonio neto.

Escala de medición: Razón o relación.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

Población: Está constituido por aquel conjunto de elementos que conforman y tienen características similares o iguales (Arias, 2006), la población estuvo conformado por dos poblaciones, los 7 trabajadores de la empresa y los estados financieros de la empresa Gotitas de Amor SAC, de los años 2020 y 2021.

- **Criterios de inclusión:** El contador y gerente de la empresa, porque son colaboradores que conocen de esta norma contable.

**Tabla 2**

*Trabajadores de la empresa que serán entrevistados*

Cargo	Total
Gerente	1
Contador	1

Nota: Elaboración propia

- **Criterios de exclusión:** Los 5 trabajadores de la empresa, porque son colaboradores que desconocen del tema.

**Muestra:** Es aquella parte que representa y con las mismas características de una población (Tamayo, 2003), las muestras estuvieron constituidas por 2 trabajadores (gerente y contador) y los estados financieros de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC de los años 2020 y 2021.

**Muestreo:** Existe dos técnicas de muestreo, el muestreo probabilístico o aleatorio y el muestreo no probabilístico (Tamayo, 2003), La muestra fue no probabilística, el muestreo por conveniencia, es decir por conveniencia del autor.

**Unidad de análisis:** Los trabajadores (contador y gerente), los registros contables en cuanto a la NIC 2 y los estados financieros de los años 2020 y 2021.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

**Técnica:** En esta investigación se utilizó la técnica de entrevista y análisis documental

**Entrevista:** Nos permitió saber la situación actual de los inventarios referente a la NIC 2, la entrevista estuvo dirigida al gerente y contador de la empresa.

**Análisis documental:** Esta técnica nos permitió recolectar la información necesaria a cerca de la NIC 2 y los estados financieros para su posterior determinación y análisis de la NIC 2 y la rentabilidad.

**Instrumento:** se utiliza para recoger y registrar datos concernientes a los temas de estudio (Hernandez, et al, 2014). Esta investigación se utilizó una guía entrevista y una ficha de análisis documental.

Guía de entrevista: El instrumento contribuyó a conocer y determinar cómo se realiza la medición de los inventarios, que tipo de valuación de inventarios se utiliza, verificar si existe desvaloración de existencias y como se hace el ajuste contable y que técnica de medición de costo se utiliza, dicha entrevista se realizó con preguntas relacionadas a nuestras dimensiones mencionadas y estuvo dirigida al gerente y al contador con el fin de obtener información.

Ficha de análisis documental: Con este instrumento nos permitió recolectar información del área de contabilidad, a cerca de la información de los registros contables concernientes a NIC 2 y los estados financieros de los años 2020 y 2021, con el fin de determinar la rentabilidad a través rentabilidad económica, rentabilidad financiera, margen sobre ventas y rotación de activo circulante.

**Tabla 3**

*Técnicas a usar en la recolección de la información*

Técnica	Instrumento
Entrevista	Guía de entrevista
Análisis documental	Ficha de análisis documental

Nota: Elaboración propia

### **3.5. Procedimientos**

Para obtener la información y poder procesar los datos se pidió un previo permiso y autorización a los dueños y al contador, por lo que se realizó una entrevista con un cuestionario con referencia a la NIC 2, las preguntas estuvieron relacionadas según a nuestras dimensiones como por ejemplo: que método de medición de inventarios realizan, cual método de valuación de inventarios utilizan, realizan ajustes contables en la desvaloración de existencias(existe inventario obsoleto y sin movimiento) y que técnicas de medición de costo utilizan, la entrevista estuvo dirigida al contador y al gerente de la empresa.

Para extraer información financiera de la variable de rentabilidad, se utilizó el instrumento de análisis documental, donde se realizó un análisis de los estados financieros de los años 2020 y 2021, a través de los ratios económicos, con previo permiso de los dueños.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para desarrollar el presente proyecto se realizó a través de la estadística descriptiva, que nos permitió dar respuesta a nuestros objetivos, para realizar los cálculos de los ratios se utilizó el Excel.

### **3.7. Aspectos éticos**

La información obtenida de los antecedentes y el marco teórico tuvo como finalidad, contribuir a que la investigación tenga un respaldo, y no se hace con la intención de plagiar o adulterar los resultados, cada antecedente o teoría recogida de libros o de internet se hace su cita respectiva conservando el derecho de cada autor.

En cuanto a la información financiera de los estados financieros que la empresa comercial Gotitas de amor SAC nos otorgó, se respetará y no se adulterará los datos que exista en ella, así mismo nos comprometimos a no divulgar la información.

#### **IV. RESULTADOS**

Para obtener información concerniente a la variable independiente NIC 2 (inventarios), se procedió a entrevistar al gerente y contador de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC.

Información con relación a la NIC 2 (inventarios)

1. ¿Conoce usted a cerca de la NIC 2 (inventarios)?

Con respecto a la pregunta, el contador indico que conoce a cerca de la NIC 2, pero lo aplica en pocas ocasiones, por su parte el gerente mencionó que, si conoce y es consciente de ello, pero no se aplica por evitar gasto en implantación y capacitación.

Interpretación: La empresa no registran operaciones contables en base a la NIC 2, la empresa al no aplicar la NIC, sufrirá consecuencias como las infravaloraciones, sobrevaloraciones de los inventarios, por lo que sus operaciones contables no serán muy reales, porque cuando no se hace los ajustes necesarios en caso de las desvalorizaciones, esto significará que la empresa posee inventarios con valor y a veces sucede al contrario ya que el producto ha sufrido una desvalorización por diferentes motivos, otra de las consecuencias es la no especificación y aplicación de método de valuación de inventarios que generará un mal cálculo de costo de ventas y por ende un mal control de sus inventarios.

2. ¿Realizan operaciones y/o registros contables en base a la NIC 2 (inventarios)?  
La respuesta del contador fue, se hace registros en relación a inventarios, pero se no se aplica como indica la norma, del mismo modo el gerente respondió que no se puede aplicar la NIC 2 porque no está implementada, además los registros no tendrían sentido puesto que los comprobantes de compra (factura) no se emiten en un 100%.

**Interpretación:** En gran proporción la mercadería comprada proviene del Emporio Comercial de Gamarra-Lima, puesto que los empresarios y/o comerciantes de dicho emporio no quieren emitir comprobante(factura) al 100% por evitar pagar el 18% de IGV, este factor es muy importante porque va influir en los registros de compras, ya que el contador va a registrar los inventarios al precio y monto que indica la factura, causando efectos en la valoración de inventarios y al momento de realizar las ventas, porque se asumirá como utilidad, causando alteraciones en los resultados, cabe mencionar que las empresas formales que venden productos de marca si emiten factura al 100%.

3. ¿Aplican una técnica en el registro y control de inventarios?

La respuesta del contador fue, que solo registra las facturas de compras de los inventarios y las ventas de los inventarios y dichos registros lo realiza de forma mensual con ayuda de un sistema contable, por otra parte, el gerente respondió que, para disminuir los gastos, se ha optado por comprar un sistema completo de registro y control de inventarios que se utiliza netamente para la empresa y que contribuye de manera eficiente en el control de inventarios.

**Interpretación:** Para que una empresa tenga datos reales en función a los inventarios y el resultado del ejercicio, es necesario llevar una contabilidad completa y tener un propio contador interno y de esa manera facilitar la entrega de informaciones importante a tiempo justo. En cuanto a la utilización de sistema de control de inventarios tiene puntos positivos, porque indica que productos tienen alta rotación, pero la empresa no cuenta con una persona que vigile y haga un monitoreo constante y evitar desvalorización de inventarios por lo que el gasto de compra del sistema resulta innecesario si no se utiliza de manera eficiente.



### **Respuesta al objetivo específico 1**

Determinar que la medición de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2021

4. ¿De qué manera se calcula el costo de adquisición de los inventarios?

La respuesta del contador fue, que él solo se encarga de registrar las facturas de compra de los inventarios y las facturas por transporte (flete) y por lo tanto no realiza el cálculo del costo de adquisición de los inventarios, por su parte el gerente indicó, que los cálculos del costo de adquisición lo realiza pero de manera empírica y lo hace adicionando los costos de transporte de Lima-Tarapoto (flete) y los costos del compra que se le paga al comprador que hace la compra en el Emporio comercial, siendo una compra indirecta, cuando la compra es directa, es decir la compra se ha hace con contacto directo con el proveedor, para este proceso se evita el costo por compra.

**Interpretación:** El costo de adquisición es necesario realizarlo cada vez que se realicen las compras de inventarios, con el fin de conocer su verdadero costo del artículo, la NIC 2 en el párrafo 11 indica que se debe adicionar al precio de compra, los impuestos por aranceles si es una mercadería de procedencia extranjera, el costo por flete, costo por compras, etc. Para mayor interpretación del costo de adquisición de una compra directa, planteamos el siguiente ejemplo: se compra 30 pantalones de la marca Dooky a S/.40 cada uno, el monto total es S/.1200 y transporte por la caja es de 30 soles, por ende, el costo de adquisición será de S/. 1230, dicho costo se debe registrar de manera contable como costo de adquisición de los inventarios, para realizar los cálculos es necesario tener un sistema que haga este tipo de cálculos o en otros casos realizarlo de forma manual y transcribir los datos a contabilidad para su respectivo registro, lamentablemente la empresa no realiza este tipo de cálculo, ya que los cálculos empíricos no son eficientes para obtener resultados y buena información, porque carece de sustento de información.

5. ¿De qué manera se calcula el valor neto realizable de los inventarios?

La respuesta del contador fue contundente, indicó que él no realiza el cálculo del valor neto realizable, ya que es un trabajador externo que registra todas las operaciones que la empresa lo remite, del mismo modo el gerente respondió que no realiza el cálculo del valor neto realizable porque la NIC 2 no está implementada, pero conoce de manera empírica el valor neto realizable del producto, simplemente utiliza la deducción sin un criterio exacto.

**Interpretación:** El valor neto realizable se calcula deduciendo al precio de venta todos los costos incurridos por la venta, los costos pueden ser el flete de transporte de los inventarios y las remuneraciones y comisiones pagadas a los vendedores por cada venta, etc., para una empresa es necesario pagar el flete, que gracias a ello se puede transportar los inventarios de la fábrica a la empresa, y para darle salida a los inventarios es indispensable utilizar la mano de obra directa por medio de los vendedores, la NIC 2 en el párrafo 9 indica que los inventarios deben ser medido al costo o al valor neto realizable o el que resulte menor, en consecuencia al no saber el valor neto realizable, no se podrá saber el verdadero costo de los inventarios, así mismo tampoco se podrá hacer un ajuste contable de la desvalorización de los inventarios, puesto que se realiza teniendo registros y datos de los costos de adquisición y el valor neto realizable, si el valor neto realizable es menor al costo de los inventarios se hará un ajuste por desvalorización de existencias, en este caso la empresa carece de la aplicación y cálculo de valor neto realizable, teniendo consecuencias porque los datos de la información financiera no son los correctos.

## **Respuesta al objetivo específico 2**

Determinar que el método de valuación de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2021,

6. ¿Qué técnica de Valuación de inventarios se aplica en la empresa? Y ¿Por qué?

La respuesta del contador fue, que la valuación de inventarios se realiza de manera automática, puesto que solo basta registrar las compras y las ventas y con ello se automatiza el Kardex, el método que utiliza es el promedio ponderado, se utiliza este método porque es el más exacto en los cálculos de costos de ventas, su parte el gerente indicó y reiteró que las facturas de compras al no estar al 100% tienden por alterar los registros y por ende alteran los costos de venta, así mismo indicó que aplica el método de promedio ponderado, se utiliza este método porque es de fácil aplicación.

**Interpretación:** La NIC 2 en el párrafo 27 indica que el método apropiado a utilizar cuando existe producto de similares características es el método de promedio ponderado, por ende, se utiliza este método porque se adecua al rubro de mercadería, ya que la mercadería sufre alteraciones en la adquisición, hay temporadas que sube y baja el producto y para evitar alteraciones en el costo de ventas se ha optado por manejar mencionado método. Al momento de hacer una conciliación de Kardex tanto del sistema de la empresa con la del contador existe una diferencia significativa en cuanto a los costos de ventas, la diferencia es porque la empresa registra sus inventarios al precio real del costo, es decir al 100%, por el contrario, el contador registra las operaciones de compras en función de la factura, como líneas más arriba el gerente indicaba que las facturas de compra no están al 100%, por lo mismo es que los costos de ventas no son reales, en consecuencia descuadra a la información financiera.

### **Respuesta al objetivo específico 3**

Determinar que la desvalorización de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2021

7. ¿Porque existe alta desvalorización de inventarios en la empresa?

La respuesta del contador fue, uno de los factores es la mucha adquisición de productos, otro de los factores es porque la empresa adquiere productos no novedosos, por su parte el gerente indico que, existe productos que rápido pasan de moda, productos de baja calidad de fabricación que están destinados a otros segmentos, mercaderías que viene con fallas de fabricación, etc.

**Interpretación:** Los inventarios se desvalorizan por diferentes razones, es ello que es importante encontrar los motivos y razones de la alta desvalorización y dar solución y evitar pérdidas posteriores, cuando existe inventario obsoleto es necesario hacer una liquidación y darle de bajas de los almacenes y de los libros contables, puesto que mientras el tiempo transcurre pierde más su valor, y por ende más perdida para la empresa. Por otro lado, las desvalorizaciones de inventarios sin movimiento es otro factor que afecta a la empresa, ya que existe mercadería sin rotación y hace que el dinero invertido en los inventarios sin movimiento esté estancado y sin dar un movimiento alguno, afectando al flujo de efectivo de la empresa y restringiéndole en comprar productos novedosos.

8. ¿Notifica usted a tiempo el inventario sin movimiento y de qué manera se realiza el ajuste contable por desvalorización de existencias?

La respuesta del contador fue, los ajustes contables en relación a desvalorización de existencias no se realizan de forma mensual, sino cada seis meses, pero se hace de manera general, es decir se hace un cálculo promedio, por su parte la respuesta del contador fue, que notificaba al contador de forma verbal, pero de una cantidad aproximada, sin especificar qué productos no tiene rotación en los inventarios.

**Interpretación:** Los ajustes contables por desvalorización de existencias deben realizarse cuando el valor neto realizable es menor al costo. La NIC 2 en el párrafo 34 indica que las rebajas en libros serán reconocidas como gasto del periodo contable. Partiendo de este punto como la empresa no realiza asientos contables por desvalorización de existencias de manera exacta, indicando que productos han sufrido una desvalorización, cuando se elabore el estado de situación financiera se van a mostrar inventarios sin ninguna pérdida de su valor, puesto que alterará en los resultados, significando el incremento de inventarios ya que la mercadería esta sin movimiento y ha perdido su valor por mantener mucho tiempo en almacén.

9. ¿Qué proceso realiza con los inventarios en relación a la desvalorización?

La respuesta del contador fue, los inventarios que están desvalorizados se venden a menor precio del costo, así mismo el gerente indicó, los productos que no tienen alta rotación e inventario obsoleto se venden hasta un 95% del costo de adquisición, es decir solo se recupera el 5%.

**Interpretación:** La empresa debe registrar el 95 % de inventarios que han sufrido desvalorización de existencias y hacer un ajuste correspondiente y deben ser reconocidas como gasto tal como indica la NIC 2 en el párrafo 34, el no hacer ajuste correspondiente en la desvalorización de existencias tiene efectos financieros y los resultados serán datos inexistentes que no justifique ni explique la veracidad de los estados financieros que la empresa pueda realizar cada periodo, así mismo la empresa debe hacer un seguimiento de sus inventarios y evitar gastos posteriores. Una empresa que cuenta con alta desvalorización de inventarios puede tener efectos secundarios como generar pocos ingresos y en consecuencia la empresa no puede ser rentable y el trabajo y la inversión realizada seria en vano porque se podría quedar en banca rota.

10. ¿Qué productos tienen mayor rotación en la empresa?

La respuesta del contador fue, según el registro de compras y de ventas, lo que tiene mayor consumo masivo es la ropa de bebe y de niños, por su parte el gerente manifestó que los productos que tienen mayor rotación son, ajuares de bebes, toallas para bebes, conjunto para bebes y niños, medias de bebe, bebecres, etc

**Interpretación:** En una empresa la rotación de mercadería es muy importante, porque gracias a ello puede lograr tener beneficios económicos, la rotación de los inventarios significa que los productos entran y salen en gran índice y que dependerá de la demanda de estos productos, la rotación de inventarios es de gran importancia porque gracias a ello la empresa puede adquirir nuevos productos, cabe mencionar que si una empresa tiene poca rotación en sus inventarios significa que está generando pocos ingresos, por ende la empresa no es rentable y no será rentable en el tiempo, como bien es cierto la empresa sobrevive en el mercado gracias a las ventas. En este caso la empresa conoce la rotación de los inventarios gracias a la ayuda de su sistema de control de inventarios, pero solo queda en registros porque no realiza un seguimiento de los productos y de esta manera contribuir a disminuir la desvalorización de existencias.

#### **Respuesta al objetivo específico 4**

Determinar que las Técnicas de medición de costos de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC,2021

11. ¿Aplican una técnica de medición de costo en la empresa? ¿Por qué? Y ¿Cuál es la técnica que está aplicando?

La respuesta del contador fue, que no tiene definida una técnica medición de costo y no se tiene definido porque no se ha implementado la NIC 2, por su parte el gerente indicó, que, si se aplica una técnica, pero de manera empírica, y es consciente que es importante porque ayuda a determinar la utilidad por productos y por ventas, y mencionó que aplican el 40% en relación al costo de los productos.

**Interpretación:** La NIC 2 en el párrafo 21 y 22 menciona que existe dos técnicas de medición del costo, una de ellas es la técnica del costo estándar que está relacionada con los costos de producción y la otra técnica es la minorista que esta relacionado con el sector comercial, en este caso la empresa no tiene definido su técnica de costeo que impide saber cuánto es su margen de utilidad por productos o por ventas, si bien sabemos que los cálculos empíricos no contribuyen a obtener

datos exactos y coherentes, por lo tanto para la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC se debe aplicar la técnica del costo minorista porque está relacionado con el sector comercial y son las ventas al por menor, además los artículos de ventas tienen características similares donde se puede aplicar un porcentaje para su utilidad respectiva.

### Resultados de la variable dependiente (Rentabilidad)

Para obtener información concerniente a la variable dependiente (Rentabilidad), se solicitó los estados financieros de los años 2020 y 2021, con el fin de calcular los ratios financieras de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC.

**Tabla 4**

*Ratio de margen de utilidad*

Ratio	Formula	Periodo	
		2020	2021
Marge utilidad bruta	$\frac{\text{Ingresos netos} - \text{costo de ventas}}{\text{Ingresos netos}}$	$\frac{924,390.26 - 779,556.9}{924,390.26}$	$\frac{831,313.80 - 691,910.86}{831,313.80}$
		0.157	0.168

Nota: obtenido de los estados financieros de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC de los años 2020 y 2021

**Análisis:** Los ingresos brutos para el año 2020 fueron de 15.70 %, siendo S/.0.157 de ganancia por cada sol vendido, para el año 2021 fueron de 16.8%, es decir por cada sol vendido, S/. 0.168 es de ganancia, es decir el margen bruto aumento en 1% en relación al año anterior, es decir por cada sol vendido

**Interpretación:** Como se ve en la tabla 4, el margen bruto creció en 1% para el año 2021 en relación del año 2020, esto se debe porque sus costos de ventas fueron menores, para el año 2020 los ingresos son mayores en comparación con el año 2021, esto se debe a que al final del año 2020, después de la restricción social causada por Covid-19, la gente hacia consumo masivo, pero el costo de los productos aumentaron por la escases de materia prima, afectando y generando el incremento de los costos de venta, otro de los factores que causaron el incremento de los costos de venta fue porque se tuvo inventario sin momento producto de la pandemia causada por Covid-19, ya que gran parte del año la empresa no pudo generar ingresos por la restricción social, y otro de los factores que afectaron al costo de venta es el poco equivalente de efectivo que tenía la empresa y fue de S/.

1,010.46 y S/.16,130.64 para el año 2021. Al momento de relacionar las preguntas hechas al contador y gerente de la Empresa comercial Gotitas de Amor en función a desvalorización de existencias y encontramos que el inventario sin movimiento fue a causa de la pandemia causada por el Covid-19 y por ende el margen de utilidad bruta es mínima, porque en los años 2020 y 2021 la restricción social y el miedo de los clientes no permitía salir de sus casas y hacer sus respectivas compras, en consecuencia si el margen de utilidad es baja, la rentabilidad de la empresa será baja.

**Tabla 5**

*Ratio de rotación de activos circulantes*

Ratio	Formula	Periodo	
		2020	2021
Rotación de activos corrientes	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos corrientes}}$	$\frac{924,390.26}{449,083.58}$	$\frac{831,313.80}{575,258.16}$
		1.852	1.445

Nota: obtenido de los estados financieros de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC de los años 2020 y 2021

**Análisis:** Para el año 2020 la rotación de activos corrientes fue de 1.852, que nos da a entender que por cada sol que invirtió la empresa ganó S/.1.852 y para el año 2021 alcanzó una disminución y fue de 1.445, de la misma forma por cada sol que invirtió la empresa ganó S/. 1.445.

**Interpretación:** Si compramos los años 2020 y 2021, encontramos una pequeña diferencia, esto se debe que para el año 2020 hubieron más ventas que el año 2021, así mismo para el año 2020 los inventarios fueron menores en relación del año 2021, es decir para el año 2021 hubo poca rotación de sus inventarios debido al efecto post pandemia, donde la población acarrió una crisis financiera por endeudamiento causada por el Covid-19 y por ende los consumidores se limitaron a gastar, por lo tanto en los dos periodos, hubo poca eficiencia de la empresa para usar sus activos corrientes. Una gran proporción las causas de la poca eficiencia de la rotación de sus activos corrientes fue causada por el Covid-19, y otras de las causas son las que se mencionó en las entrevistas como son, el no tener definido el calculo de los costos de adquisición y cálculo del valor neto realizable de los inventarios que conlleva a que los productos se sobrevaloren o de lo contrario se



infravaloren, ya que la técnica de medición de los inventarios que calcula la empresa es de manera empírica y como resultado es la deficiencia del uso de sus activos corrientes durante los dos periodos.

**Tabla 6**

*Ratio de rentabilidad económica*

Ratio	Formula	Periodo	
		2020	2021
Rentabilidad económica	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Total activos}}$	$\frac{61,857.21}{507,522.32}$	$\frac{53,059.19}{586,998.07}$
		0.122	0.090

Nota: obtenido de los estados financieros de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC de los años 2020 y 2021

**Análisis:** Para el año 2020 la rentabilidad económica fue de 12.2% y para el año 2021 decreció en 9%, es decir disminuyó alrededor de 3% en relación al año anterior,

**Interpretación:** Según Flores (2014) en su libro costos y presupuestos indicó que una empresa se debe considerar rentable cuando supera el 5%, la Empresa Gotitas de Amor SAC para el año 2020 y 2021 superó el 5 %, pero la rentabilidad económica que se maneja en dichos periodos son mínimas en relación a la cantidad de activos que posee e invierte la empresa, por lo que más adelante puede tener problemas para hacer frente a sus obligaciones como a sus proveedores, bancos, trabajadores, cabe recalcar que la utilidad operativa no abarca pago de impuestos e intereses de bancos, para aumentar la rentabilidad económica es preciso indicar que se deben incrementar las ventas y disminuir los costos de ventas. Es importante mencionar que si la empresa realizaría ajustes contables en relación a la desvalorización de existencias, su rentabilidad económica disminuiría aún más y por lo tanto ya no sería rentable, pero sería un resultado en base a información real, puesto que la NIC 2 en párrafo 34 indica que deben ser reconocidas como gasto, por lo dicho si la empresa realizaría ajuste contable por desvalorización de existencias aumentaría los gastos y disminuiría el pago de impuesto a la renta, como se aprecia en los estados de resultados, la empresa no realiza ningún asiento contable de desvalorización de existencias de los años mencionados.

**Tabla 7***Ratio de Rentabilidad financiera*

Ratio	Formula	Periodo	
		2020	2021
Rentabilidad financiera	$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Patrimonio neto}}$	$\frac{31,993.96}{213,047.27}$	$\frac{31,468.11}{244,515.38}$
		0.150	0.129

Nota: obtenido de los estados financieros de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC de los años 2020 y 2021

**Análisis:** Los beneficios económicos para el año 2020 fue de 15% en función de su patrimonio, en cambio para el año 2021, disminuyó en 12.9% en función de su patrimonio, es decir alcanzó un decrecimiento de beneficios económicos en 2.1% en relación al año anterior.

**Interpretación:** La empresa disminuyó en la obtención de beneficios económicos en función de su patrimonio, la razón fue porque hubo un incremento en el patrimonio y fue a consecuencia de los resultados del ejercicio obtenidos en el periodo 2021 y fue de S/.31,468.11, otro de los motivos fue porque el resultado del ejercicio fue menor que el año 202, para Flores (2014), indicó que si la rentabilidad financiera es superior a la rentabilidad económica, es porque los activos son financiados por terceros, en nuestro caso, la rentabilidad financiera es superior a la rentabilidad económica, por lo que el resultado es positivo para la empresa, pero existe un punto de carácter importante, que los inventarios de la empresa no se realiza en función a la NIC 2(inventarios), puesto que si se implementaría y aplicaría la NIC 2, para el primer trimestre pueda que tenga perdidas, pero en un mediano plazo se puede ver los resultados positivos del cambio realizado concerniente a los inventarios, ya que la empresa genera ingresos económicos por medio de sus ventas, lamentablemente no tener implementada la NIC 2 hace que los beneficios económicos en función de su patrimonio son mínimas.

## V. DISCUSIONES

En esta parte haremos la comparación de los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes encontrados. Las comparaciones se realizarán siguiendo los objetivos planteados en la tesis.

En el objetivo principal, Analizar de qué manera la NIC 2 incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, se ha encontrado las siguientes discusiones, La empresa no registran operaciones contables en base a la NIC 2, por lo que se analizó que la empresa no tiene definido la técnicas de cálculo de la medición de inventarios, la valuación de inventarios no se ajustan a la verdad, en la desvaloración de existencias no se hacen ajuste contable de manera confiable y no se reconocen como gasto, en cuanto a la técnica de medición del costo no se tiene definido, es por eso que la empresa para los años 2020 y 2021, obtuvieron una rentabilidad económica de 12.2% y 9% respectivamente, y una rentabilidad financiera de 15% y 12.9% respectivamente, este resultado guarda relación con lo hallado por Paredes & Najjar (2019) en su tesis nominada *“Control de existencias manufacturadas y la rentabilidad de la Empresa Moto Repuestos Héctor de la ciudad de Tarapoto, año 2016”*, teniendo como conclusiones, el control de inventarios de la empresa si incide en la rentabilidad, puesto que tuvo efectos en los estados financieros, demostrado a través de los índices de rentabilidad, obteniendo un rango de 0.05 y 0.09, con pérdidas económicas que oscilan S/. 23,572.16. Estos resultados encontrados no guardan relación con Ministerio de Economía y Finanzas (2021) de la NIC 2, porque la empresa no registra las operaciones contables siguiendo la normativa de NIC 2(inventarios), esto significa, que la no aplicación de la NIC 2, incide en la rentabilidad de la empresa.

Respecto a objetivo específico 1, Determinar que la medición de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, se discute lo siguiente, la empresa para determinar el costo de adquisición y el valor neto realizable lo realiza de manera empírica y en otras veces no se realizan, puesto que estos cálculos no son eficientes para obtener resultados y buena información financiera, porque carece de sustento de información. Es por ello para los años 2020 y 2021 se obtuvo una rentabilidad financiera de 15% y

12.9% respectivamente, la razón de la disminución en la rentabilidad financiera fue porque hubo un incremento en el patrimonio y fue a consecuencia de los resultados del ejercicio obtenidos en el periodo 2021. Este resultado encontrado guarda relación con lo hallado por Terreros & Zhañay (2018) en su tesis sobre *“Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la Industria Cerámica, caso de Estudio Cerámica pella Cía. Ltda”*, que llegaron a los resultados que, cuando la empresa adquiere la materia prima, los costos de transporte son considerados como costos indirectos, por lo que incumple lo que menciona la NIC 2, que dicho costo forma parte de la compra. Del mismo modo el resultado obtenido guarda relación con lo hallado por Diaz & Laucata (2017) en su tesis sobre *“Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la empresa automotriz Andina S.A.”*, que llegó a los resultados, la mercadería sin rotación no son reconocidos con su valor neto realizable, causando efectos en los EE.FF, porque no muestran los resultados reales. Estos resultados obtenidos no guardan relación con el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) de la NIC 2 en el párrafo 11, que indica que el costo de adquisición, se debe adicionar al precio de compra, los impuestos por aranceles si es una mercadería de procedencia extranjera, el costo de flete, costos por compras, etc., así mismo, en el párrafo 9 de NIC 2, que el valor neto realizable, resulta deduciendo al precio de venta todos los costos incurridos por la venta, los costos pueden ser el flete de transporte de los inventarios y las remuneraciones y comisiones pagadas a los vendedores por cada venta, así mismo los inventarios deben ser medido al costo o al valor neto realizable o el que resulte menor. Esto significa que la no aplicar y no hacer el cálculo correcto de la medición de los inventarios, inciden en la rentabilidad de la empresa.

Respecto al objetivo específico 2, Determinar que el método de valuación de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, se discute lo siguiente, la empresa utiliza el método de valuación de inventarios de promedio ponderado, pero se realiza de manera incorrecta y con datos inexactos, puesto que al momento de hacer una conciliación de Kardex tanto del sistema de la empresa con la del contador general, existe una diferencia significativa en cuanto al costo de venta, la diferencia es porque la empresa registra sus inventarios al costo real, es decir al 100%, por el contrario, el contador registra

las operaciones de compras en función de la factura, como es sabido el Emporio Comercial de Gamarra, la mayoría de empresas informales no emiten facturas al 100%, los resultados de rentabilidad obtenidos no son reales, mediante el ratio de rotación de activos corrientes, para el año 2020 la rotación de activos corrientes fue de 1.852, que nos da a entender que por cada sol que invirtió la empresa ganó S/.1.852 y para el año 2021 fue de 1.445, de la misma forma por cada sol que invirtió la empresa ganó S/. 1.445, pero si se realizaría los registros de compras con datos reales, se incrementaría el activo corriente y en consecuencia disminuiría la ganancia en función de sus activos. Este resultado guarda relación con lo hallado por Mendoza & García (2017) en su tesis titulada *“Evaluación del Inventario y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Frenos San Martín EIRL de la Ciudad de Tarapoto”*, Obtuvieron los siguientes resultados, la empresa no cuenta con un método de valuación de inventarios que pueda ayudar al control de inventarios. Este resultado obtenido guarda relación con el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) de la NIC 2 en el párrafo 27 indica que el método apropiado a utilizar cuando existe producto de similares características es el método de promedio ponderado, pero el cálculo obtenido no guarda relación porque se hace con datos que no son verdaderos. Esto significa que al no aplicar de forma correcta el método de valuación de inventarios, incide en la rentabilidad de la empresa.

Respecto al objetivo específico 3, Determinar que la desvalorización de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021, se discute, que la empresa tiene inventario obsoleto e inventario sin movimiento, así mismo no realiza asientos contables por desvalorización de existencias de manera exacta, ya que de un 100% de mercadería con desvalorización de existencias, solo en un aproximado del 5% se realiza ajustes contables. Es preciso mencionar que el inventario sin movimiento fue a causa de la pandemia causada por el Covid-19 y por ende el margen de utilidad bruta fue mínimo, para el año 2020 fue de 15.7% y para el año 2021 de 16.8%, la restricción social y el miedo de los clientes no permitía salir de sus casas y hacer sus respectivas compras. Estos resultados obtenidos guardan relación con lo hallados por Jesús & Rufasto (2018) en su tesis sobre *“NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017”*, obtuvieron los siguientes, que las mermas son clasificadas de manera

errónea, puesto que los faltantes reconocen como costo de los inventarios, para efectos del reconocimiento la NIC 2 indica que los faltantes deben formar parte del gasto y deben ser reconocido como gastos de operaciones, por otro lado estos resultados guardan relación con lo hallado por Diaz & Laucata (2017) en su tesis sobre *“Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la empresa automotriz Andina S.A.”*, llegaron a los resultados que al terminar el periodo contable no se realizan provisión por desvalorización de existencias, tampoco se realizan los ajustes correspondientes por faltantes y sobrantes de existencias. En ese sentido los resultados encontrados no guardan relación con el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) de la NIC 2 en el párrafo 34, que indica que las rebajas en libros serán reconocidas como gasto del periodo contable, esto significa que la desvalorización de existencias incide en la rentabilidad de la empresa.

Finalmente, en cuanto al objetivo específico 4, Determinar que las Técnicas de medición de costos de los inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC,2020-2021, se discute, la empresa no tiene definido su técnica de costeo, la empresa realiza el cálculo de forma empírica, si bien sabemos que los cálculos empíricos no contribuyen a obtener datos exactos y coherentes, de esa manera se impide saber cuál es su margen de utilidad por productos o por ventas, en cuanto al ratio de margen de utilidad bruta nos muestra y se comprueba que no tener una técnica de medición de costo afecta a la rentabilidad, puesto que para el año 2020 fue de 15.7% y para el año 2021 de 16.8 %, sabiendo que este ratio obtenido es de margen venta bruto, es con datos obtenidos antes de pagar impuesto, por lo que la empresa sino soluciona estos problemas, tendrá problemas financieros para los próximos años. Este resultado obtenido se discute porque no se encontraron tesis sobre técnicas de medición de costos basados en NIC 2, por lo tanto, no hay resultados para discutirlos. Así mismo este resultado obtenido no guarda relación con el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) de la NIC 2 en el párrafo 21 y 22 menciona que existe dos técnicas de medición del costo, una de ellas es la técnica del costo estándar que está relacionada con los costos de producción y la otra técnica es la minorista que está

relacionado con el sector comercial, esto significa que no tener una técnica de medición de costo, incide en la rentabilidad de la empresa.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Se analizó que, la empresa no registran operaciones contables en base a la NIC 2, por lo que no tiene definido la técnicas de cálculo de la medición de inventarios, la valuación de inventarios no se ajustan a la verdad, en la desvaloración de existencias no se hacen ajuste contable de manera confiable y no se reconocen como gasto, en cuanto a la técnica de medición del costo la empresa no tiene definido un método de cálculo, es por eso que la empresa para los años 2020 y 2021, obtuvieron una rentabilidad económica de 12.2% y 9% y una rentabilidad financiera de 15% y 12.9% respectivamente, con el resultado obtenido indica que NIC 2 incide en la rentabilidad de la empresa.

2. Se determinó que, la empresa para determinar el costo de adquisición y el valor neto realizable lo realiza de manera empírica y en otras veces no se realizan, puesto que estos cálculos no son eficientes para obtener resultados y buena información financiera, porque carece de sustento de información. Es por eso que la empresa para los años 2020 y 2021 se obtuvo una rentabilidad financiera de 15% y 12.9% respectivamente, la disminución en la rentabilidad financiera fue porque hubo un incremento en el patrimonio y fue a consecuencia de los resultados obtenidos en el ejercicio anterior, con el resultado obtenido indica que la medición de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa.

3. Se determinó que, la empresa utiliza el método de valuación de inventarios de promedio ponderado, pero se realiza de manera incorrecta y con datos inexactos, puesto que al momento de hacer una conciliación de Kardex tanto del sistema de la empresa con la del contador general, existe una diferencia significativa en cuanto al costo de venta, la razón es porque la mayoría de empresa informales del Emporio Comercial de Gamarra no emiten facturas al 100%, es por eso que el ratio de rotación de activos corrientes, para el año 2020 fue de 1.852, que nos da a entender que por cada sol que invirtió la empresa ganó S/.1.852 y para el año 2021 fue de 1.445, de la misma forma por cada sol que invirtió la empresa ganó S/. 1.445, con

el resultado obtenido indica que la valuación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa.

4. Se determinó que, la empresa tiene considerable desvalorización de existencias inventario, por inventario obsoleto e inventario sin movimiento, así mismo no realiza tratamientos contables por desvalorización de existencias de manera exacta, ya que de un 100% de mercadería con desvalorización de existencias, solo en un aproximado del 5% se realiza ajustes contables, el inventario sin movimiento fue a causa de la pandemia causada por el Covid-19, que por la restricción social y el miedo de los clientes no les permitía salir de sus casas y hacer sus respectivas compras, por lo que el margen de utilidad bruta fue 15.7% para el año 2020 y 16.8 % para el año 2021, con el resultado obtenido indica que la desvalorización de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa.

5. Se determinó que, la empresa no tiene definido una técnica de medición de costo, puesto que el cálculo se realiza de forma empírica, por lo que se impide saber cuál es su margen de utilidad por productos o por ventas, por lo que se comprueba que no tener una técnica de medición de costo afecta a la rentabilidad, puesto que para el año 2020 la rentabilidad bruta fue de 15.7% y para el año 2021 de 16.8 %, con el resultado obtenido indica que la técnica de medición de costo incide en la rentabilidad de la empresa.



## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se sugiere al gerente de la empresa, implementar la NIC 2(inventarios) para evitar pérdidas económicas en los posteriores años. Así mismo se sugiere al contador de la empresa capacitarse en relación a la NIC 2 y de esa manera estar preparado para hacer los tratamientos contables con eficiencia.
2. Se sugiere al gerente, a invertir y contratar un contador interno, que registre todas las operaciones comerciales y pueda realizar los cálculos del costo de adquisición y el valor neto realizable, por ser un punto importante para la empresa, porque es importante para determinar la medición de los inventarios.
3. Se sugiere al gerente, seleccionar a los proveedores y evitar comprar a empresas informales que no emitan factura de compra al 100%.
4. Se sugiere al gerente, evitar comprar productos que no tienen mayor rotación, evitar comprar productos de baja calidad, así mismo se sugiere al gerente, contratar un personal que vigile los inventarios e informe a gerencia y al contador para que realice un ajuste correspondiente por desvalorización de existencias.
5. Se sugiere al gerente y contador, para fines de cálculo de la técnica de medición de costo, utilizar el método de los minoristas, por ser un método que está relacionado con el rubro de la empresa.

## REFERENCIAS

- Angulo, M., & Julio, S. (2000). *El Concepto de Rentabilidad en Marketing*. Santafé de Bogotá-Colombia: Pontificia Universidad Javeriana .
- Arévalo, P., & Mori, N. (2018). *Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la Empresa Supermercados SAC periodo 2017*. Tarapoto-Perú: Universidad Nacional de San Martín.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Caracas-Venezuela: Episteme, C.A.
- Baca, G. (1987). *Evaluación de Proyectos*. México: Editorial McGraw-Hill.
- Chase, R. B., Jacobs, F. R., & Aquilano, N. J. (2009). *Administración de Operaciones. Producción y cadena de suministros*. México: Mc Graw Hill.
- Díaz, G., & Laucata, Y. (2017). *Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la Empresa Automotriz Andina S.A.* Arequipa-Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Drouet, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC*. Guayaquil-Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Mérida-Venezuela: Universidad de los Andes.
- Flores Soria, J. (2014). *Manual práctico de estados financieros NIC-NIIF*. Lima: Pacífico editores SAC.
- Guitman, L. J. (1992). *Fundamentos de Administración Financiera (Tercera edición)*. México: Editorial Harla S.A.
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Graw Hill Ediciones.
- Jaramillo, O. (2011). *Guía de Costos*. Medellín-Colombia: Comité Editorial Esumer.
- Jesús, L., & Rufasto, M. (2018). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017*. Lima-Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas .

- Joaquim, V. (2011). *Análisis Del Funcionamiento Economico De Las Empresas* .  
Barcelona-España: Universidad Autonoma de Barcelona.
- Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis Y Evaluación*. Madrid-España: Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios.
- Mendoza, L., & García, R. (2017). *Evaluación del Inventario y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Frenos San Martín EIRL de la Ciudad de Tarapoto, Periodo 2014*. Tarapoto-Perú: Universidad Nacional de San Martín.
- Minango, C. (2016). *Análisis y Aplicación de la NIC 2 de Inventarios para la Empresa "Comercial Aritex" Dedicada a la Venta de Telas Deportivas e Insumos para la Confección*. Quito-Ecuador: Universidad Central Del Ecuador .
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *NIC 2 (Existencias)*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348)
- Noblejas, Anibal, Palacios, C., & Puchuri, J. (2018). *Aplicación de la Nic 2 Y su Incidencia en los Estados Financieros de la Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A., Ubicado en el Callao, Año 2016*. Lima-Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). *Metodología de la investigación 4ta edición*. Bogotá-Colombia: Ediciones de la U-Transversal 42 No. 4B-83.
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., & Orizano, L. (2015). *Metodología de la investigación*. Lima-Perú: San Marcos EIRL.
- Paredes, E., & Najar, E. (2019). *Control de existencias manufacturadas y la rentabilidad de la Empresa Moto Repuestos Héctor de la ciudad de Tarapoto, año 2016*. Tarapoto-Perú: Universidad Nacional de San Martín.
- Pellegrino, A. (sf). *Metodos Contables de Costeo*. Mendoza-Argentina: Universidad Nacional de Cuyo.

- Pinzón Guevara, I., Pérez Ortega, G., & Arango Serna, M. D. (Octubre-Diciembre de 2010). Mejoramiento en la gestión de inventarios. *Revista Universidad EAFIT ISSN (Versión impresa): 0120-341X*, pp. 9-21. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/215/21520989002.pdf>
- Reyes, P. (2009). *Administración de inventarios en almacenes*. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. Mexico: Limusa S.A.
- Terreros, O., & Zhañay, M. (2018). *Análisis del Control y Medición Contable de los inventarios de Acuerdo a la NIC 2 en la Industria Cerámica, caso de Estudio Cerámica pella Cía. Ltda.* Cuenca- Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Villanueva, I. (2019). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018*. Rioja-Perú: Universidad Nacional de San Martín.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín-Colombia: Centro Editorial Esumer.
- Zeballos Zeballos, A. (2014). *Contabilidad general*. Arequipa: Impresiones Juve EIRL.

## **ANEXOS**

## Anexo 1.

### Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medida
NIC 2 (inventarios)	“Los inventarios son aquellos activos que, en un periodo contable, están puestos para la venta, se encuentran en producción para posterior venta, o pueden estar en materiales o suministros para su consumo en la producción y/o servicios” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)	Los inventarios son el conjunto de activos que están disponibles para la venta, existe métodos de medición de inventarios, valuación de inventarios, técnicas de costeo de inventarios y por causas ajenas existe la desvalorización de inventarios.	Medición de inventarios	Costo de Adquisición Valor Neto Realizable	Razón o relación
			Valuación de inventarios	Método PEPS Método promedio ponderado	
			Desvalorización de inventarios	Inventario obsoleto Inventario sin movimiento	
				Método de costo estándar	
			Técnicas de medición de costo	Método de los minoristas	
Rentabilidad	Es la ganancia obtenida en función al capital invertido, que una empresa o persona tiene en mente al momento de generar un negocio (Baca, 1987, p.179).	Es el beneficio que la empresa obtiene según su capital invertido, y son medidos por ratios de rentabilidad económica, rentabilidad financiera, margen de utilidad bruta y rotación de activo circulante.	Rentabilidad económica	Utilidad operativa Total activos	Razón o relación
			Rentabilidad financiera	Resultado del ejercicio Patrimonio neto	
			Margen de utilidad bruta	Ingresos netos-costo de ventas Ingresos netos	
			Rotación de activos corrientes	Ventas netas	
				Activos corrientes	

## Anexo 2.

### Instrumento de evaluación



#### Entrevista estructura

Señor gerente y/o contador de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, la presente entrevista tiene como objetivo obtener información concerniente a la NIC 2 (inventarios) de los años 2020 y 2021, de esta manera determinar el uso correcto del mismo, por lo cual se le pide responder con información ajustada a la verdad, para poder desarrollar la tesis titulada “Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021”.

#### NIC 2 (INVENTARIOS)

Nombre : .....

Cargo : .....

1. ¿Conoce usted a cerca de la NIC 2 (inventarios)?

.....  
.....  
.....  
.....

2. ¿Realizan operaciones y/o registros contables en base a la NIC 2 (inventarios)?

.....  
.....  
.....  
.....

3. ¿Aplican una técnica en el registro y control de inventarios?

.....  
.....  
.....  
.....

4. ¿De qué manera se calcula el costo de adquisición de los inventarios?

.....  
.....  
.....  
.....

5. ¿De qué manera se calcula el valor neto realizable de los inventarios?

.....  
.....  
.....  
.....

6. ¿Qué técnica de Valuación de inventarios se aplica en la empresa? Y ¿Por qué?

.....  
.....  
.....  
.....

7. ¿Porque existe alta desvalorización de inventarios en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

8. ¿Notifica usted a tiempo el inventario sin movimiento y de qué manera se realiza el ajuste contable por desvalorización de existencias?

.....  
.....  
.....  
.....

9. ¿Qué proceso realiza con los inventarios con relación a la desvalorización?

.....  
.....  
.....  
.....



10. ¿Qué productos tienen mayor rotación en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

11. ¿Aplican una técnica de medición de costo en la empresa? ¿Por qué? Y ¿Cuál es la técnica que esta aplicando?

.....  
.....  
.....  
.....

### Anexo 3.

#### Ficha de Análisis documental



Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021.

El presente instrumento tiene como objetivo obtener información concerniente a la los estados financieros de la Empresa Comercial Gotitas de Amor SAC de los años 2020 y 2021, para determinar, analizar e interpretar la rentabilidad de la empresa.

#### RENTABILIDAD

Ratio	Formula	Periodo		Interpretación
		2020	2021	
Margen utilidad bruta	$\frac{\text{Ingresos netos} - \text{costo de ventas}}{\text{Ingresos netos}}$			
Rotación de activos corrientes	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos corrientes}}$			
Rentabilidad económica	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Total activos}}$			
Rentabilidad financiera	$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Patrimonio neto}}$			

## Anexo 4.

### Constancia de autorización



“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

#### CONSTANCIA

Mediante el presente y en nombre de la empresa comercial Gotitas de Amor S.A.C., ubicado en Jirón Alfonso Ugarte N. 343, Distrito de Tarapoto, Provincia de San Martín.

DEJA CONSTANCIA:

Que los estudiantes, Mera Ojanama, Gina y Yajahuanca Peña J Jefferson Junior, de la universidad Cesar Vallejo sede Tarapoto, cuentan con la autorización para realizar el trabajo de investigación del proyecto de tesis titulado **Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2021.**

Se expide la presente constancia a solicitud de los interesados para los fines que crean convenientes.

Tarapoto, 19 de abril del 2022



## Anexo 5.

### Juicio de expertos

Validador 1.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mtro. Castro Carlos Erika Liliana

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Tarapoto, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Jeferson Junior Yajahuanca Peña (bachiller)  
DNI.47400158

Gina Merá Ojanama (bachiller)  
DNI.43361296

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>NIC 2 (inventarios)</b>	x						
	¿Conoce usted a cerca de la NIC 2 (inventarios)?	x		x		x		
	¿Realizan operaciones y/o registros contables en base a la NIC 2 (inventarios)?	x		x		x		
	¿Aplican una técnica en el registro y control de inventarios?							
	<b>Dimensión 1. Medición de inventarios</b>	x		x		x		
1	¿De qué manera se calcula el costo de adquisición de los inventarios?	x		x		x		
2	¿De qué manera se calcula el valor neto realizable de los inventarios?							
	<b>Dimensión 2. Valuación de inventarios</b>	x		x		x		
1	¿Qué técnica de Valuación de inventarios se aplica en la empresa? Y ¿Por qué?							
	<b>Dimensión 3. Desvalorización de inventarios</b>	x		x		x		
1	¿Porque existe alta desvalorización de inventarios en la empresa?	x		x		x		
2	¿Notifica usted a tiempo el inventario sin movimiento y de qué manera se realiza el ajuste contable por desvalorización de existencias?	x		x		x		
3	¿Qué proceso tienen los inventarios en relación a la desvalorización?	x		x		x		
4	¿Qué productos tienen mayor rotación en la empresa?							
	<b>Dimensión 4. Técnicas de medición de costo</b>	x		x		x		
1	¿Aplican una técnica de medición de costo en la empresa? ¿Por qué? Y ¿Cuál es la técnica que está aplicando?	x		x		x		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

.....  
.....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Castro Carlos Erika Liliana      DNI: 41079090

Especialidad del validador: Contador.....

N° de años de Experiencia profesional: 11 años.....

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

25 De mayo del 2022

.....  
Erika Liliana Castro Carlos  
Contador Público colegiado Certif. 630  
MAT 19-987

-----  
Firma del Experto Informante.  
Metodólogo

Validador 2.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mtro. *Guata Orbe Rosa*.....

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Tarapoto, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Jeferson Junior Yajahuanca Peña (bachiller)  
DNI.47400158

Gina Mera Ojanama (bachiller)  
DNI.43361296

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>NIC 2 (inventarios)</b>							
	¿Conoce usted a cerca de la NIC 2 (inventarios)?	x		x		x		
	¿Realizan operaciones y/o registros contables en base a la NIC 2 (inventarios)?	x		x		x		
	¿Aplican una técnica en el registro y control de inventarios?	x		x		x		
	<b>Dimensión 1. Medición de inventarios</b>							
1	¿De qué manera se calcula el costo de adquisición de los inventarios?	x		x		x		
2	¿De qué manera se calcula el valor neto realizable de los inventarios?	x		x		x		
	<b>Dimensión 2. Valuación de inventarios</b>							
1	¿Qué técnica de Valuación de inventarios se aplica en la empresa? Y ¿Por qué?	x		x		x		
	<b>Dimensión 3. Desvalorización de inventarios</b>							
1	¿Porque existe alta desvalorización de inventarios en la empresa?	x		x		x		
2	¿Notifica usted a tiempo el inventario sin movimiento y de qué manera se realiza el ajuste contable por desvalorización de existencias?	x		x		x		
3	¿Qué proceso tienen los inventarios en relación a la desvalorización?	x		x		x		
4	¿Qué productos tienen mayor rotación en la empresa?	x		x		x		
	<b>Dimensión 4. Técnicas de medición de costo</b>							
1	¿Aplican una técnica de medición de costo en la empresa? ¿Por qué? Y ¿Cuál es la técnica que está aplicando?	x		x		x		





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

.....  
.....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable []      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador:..... *Cueto Orbe Rosa*.....

DNI: ..*01117140*..

Especialidad del validador: .....*Contador...publico...*.....

N° de años de Experiencia profesional: .....*15 años*.....

..... De mayo del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
-----  
**Mg. Rosa E. Cueto Orbe**  
Cod. Mat. Contador 19 - 230  
D.N.I. 01117140  
-----

Firma del Experto Informante.  
Metodólogo



**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor: Mtro. *Ruiz...Caza...Sando*.....

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Tarapoto, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Análisis de la NIC 2 y la rentabilidad de la empresa Comercial Gotitas de Amor SAC, 2020-2021**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Jeferson Junior Yajahuanca Peña (bachiller)  
DNI.47400158

Gina Mera Ojajama (bachiller)  
DNI.43361296

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>NIC 2 (inventarios)</b>							
	¿Conoce usted a cerca de la NIC 2 (inventarios)?	x		x		x		
	¿Realizan operaciones y/o registros contables en base a la NIC 2 (inventarios)?	x		x		x		
	¿Aplican una técnica en el registro y control de inventarios?	x		x		x		
	<b>Dimensión 1. Medición de inventarios</b>							
1	¿De qué manera se calcula el costo de adquisición de los inventarios?	x		x		x		
2	¿De qué manera se calcula el valor neto realizable de los inventarios?	x		x		x		
	<b>Dimensión 2. Valuación de inventarios</b>							
1	¿Qué técnica de Valuación de inventarios se aplica en la empresa? Y ¿Por qué?	x		x		x		
	<b>Dimensión 3. Desvalorización de inventarios</b>							
1	¿Porque existe alta desvalorización de inventarios en la empresa?	x		x		x		
2	¿Notifica usted a tiempo el inventario sin movimiento y de qué manera se realiza el ajuste contable por desvalorización de existencias?	x		x		x		
3	¿Qué proceso tienen los inventarios en relación a la desvalorización?	x		x		x		
4	¿Qué productos tienen mayor rotación en la empresa?	x		x		x		
	<b>Dimensión 4. Técnicas de medición de costo</b>							
1	¿Aplican una técnica de medición de costo en la empresa? ¿Por qué? Y ¿Cuál es la técnica que está aplicando?	x		x		x		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

.....  
.....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador:..... Ruiz CORREA SANDRA

DNI:.....01121307

Especialidad del validador: .....Contadora.....

Nº de años de Experiencia profesional: .....17.....

.25.. De mayo del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
.....  
Dr. CPCC. Sandra Ruiz Correa  
Nº de Matricula 190510

-----  
Firma del Experto Informante.  
Metodólogo