

## **FACULTAD DE NEGOCIOS**

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y  
SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ALAMA S.A.C.,  
CALLAO, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Maricruz Escalante Huansi

**Asesor:**

Mg. Ruperto Arias Fratelli

<https://orcid.org/0000-0002-8401-1801>

Lima - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Giullianna Cisneros Deza</b>	<b>42062315</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Luis Eduardo Oblitas Jaeger</b>	<b>40246103</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Ericka Nelly Espinoza Gamboa</b>	<b>10612065</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, a Dios que es el forjador de mi camino  
el que me acompaña siempre y hace todo esto posible.

A mi familia y sobre todo por la que me esfuerzo  
día a día para salir adelante, por la que hago cualquier  
cosa con verla sonreír, por inculcarme buenos valores,  
por ella a la que amo con toda mi alma, ella es mi Madre.  
Por darme la vida y brindarme su apoyo, por su comprensión  
durante la elaboración de la presente tesis y a mi esposo e hijo  
que me motivan día a día a poder lograr mis objetivos.

**Maricruz Escalante Huansi**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad que me dio la bienvenida, me abrió las puertas, y me dio todas las oportunidades para poder concluir mis metas. A mis maestros, compañeros a todas las personas que me brindaron su apoyo y la información necesaria para la realización de este proyecto, a mi madre por la persistencia y a todas aquellas personas quienes colaboraron en la realización de este trabajo de investigación.

**Maricruz Escalante Huansi**

## TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Formulación del problema	26
1.3. Objetivos	27
1.4. Hipótesis	27
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	28
CAPÍTULO III: RESULTADOS	34
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	40
REFERENCIAS	43
ANEXOS	49

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variable Independiente - Desvalorización de Inventarios.....	30
Tabla 2 Variable Dependiente - Situación Financiera.....	30
Tabla 3 Materiales disponibles para el servicio.....	35
Tabla 4 Desvalorización de existencias.....	35
Tabla 5 Estado Situación Financiera 2019 Incluida desvalorización Análisis Vertical .	36
Tabla 6 Estado de Situación Financiera incluido desvalorización análisis horizontal ...	37
Tabla 7 Estados de resultados 2019 - Análisis horizontal.....	39

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar cuál es la incidencia de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C. ubicada en el Callao, 2019.

Mediante la información de antecedentes nacionales e internacionales, como de autores especializados en temas de desvalorización de existencias y estados financieros, los cuales son una base con finalidad para identificar como la desvalorización de materiales, insumos y diversos productos que pierden valor para su utilización, porque son un costo innecesario que una empresa puede tener y que afecta directamente la rentabilidad de la empresa.

La metodología usada fue descriptiva no experimental, transversal, correlativa y de tipo cuantitativa, asimismo la recopilación de la información contable para su análisis.

Finalmente, en el capítulo III se determinan los resultados, para posteriormente en el capítulo IV se plantean las conclusiones y comentarios, así poder concluir con el análisis sobre la incidencia de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros en la empresa ALAMA S.A.C.

**PALABRAS CLAVES:** Control de inventarios, liquidez, mermas.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

A nivel internacional el control de los inventarios es vital para toda organización, parte importante de los activos y las empresas invierten en tener a disposición inventarios de materias primas, insumos, productos terminados, accesorios, repuestos, los cuales tienen una vida útil para su utilización, especialmente si son productos perecibles, deben de tener una rotación adecuada; si esto no se realiza nos puede llevar a tener productos vencidos o mermas en almacén; lo cual contribuye a desvalorizar las existencias en el almacén y afectan directamente los estados financieros de una empresa (Camacho, Martínez, & Tosca, 2022)

Las existencias (control de stock) son los activos corrientes que representan una gran importancia en todas las empresas de cualquier actividad, especialmente en las del giro económica comercial, esto es debido a que existe una gran operatividad de este tipo de empresas y consiste en el abastecimiento de mercaderías y su posterior enajenación, generando así la afluencia de beneficios económicos para la empresa (Castro & Salas, 2022).

El aspecto importante de las existencias, es tener su valor; por diversas razones que podría surgir en el transcurso del ejercicio contable, los valores registrados de las existencias pueden sufrir disminuciones, es así que (Garrido & Cejas, 2017) menciona tres razones que disminuyen el valor de las existencias: variaciones de precios en el mercado, obsolescencia técnica o comercial y deterioro físico.

Ante esto, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han introducido como una medida de valuación de los inventarios al Valor Neto Realizable

(VNR), en el párrafo 9 de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 Inventarios, indica que la medición de las existencias son al costo o al valor neto realizable, el que resultara menor, lo que implicaría realizar una comparación del valor registrado en libros de los inventarios y el valor neto realizable de estos mismos, en la fecha de la preparación de la información financiera para su presentación. Tomando en cuenta que, cuando el valor neto realizable de una existencia es menor a su valor en libros, se produce una desvalorización, la norma contable N.º 2 señala en su párrafo 28 que las existencias no escapan al criterio de que los activos no deben estar registrados a un valor por encima del monto del importe que se espera obtener de su enajenación o uso.

A nivel nacional, la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento (MEF, 2022) clasifica a la desvalorización de existencias, como mermas y desmedros; designando a la pérdida de índole cuantitativo que pueden sufrir las existencias en su naturaleza física, como una merma y a la pérdida de orden cualitativo como un desmedro; además señala las condiciones y los procedimientos para la acreditación de las mermas y los desmedros para su aceptación como un gasto deducible. Las desvalorizaciones por obsolescencia, tipifica como desmedro, el cual puede ser reconocido tributariamente ante la destrucción presenciada por notario público o juez de paz letrado, con aviso a la Sunat con 6 días hábiles anteriores al suceso. El poseer existencias que presentan obsolescencia en el almacén, es un problema notable para la contabilidad de una empresa, por la razón de que los inventarios obsoletos generan costos de almacenamiento y tienen poca rotación. Todos los productos relacionados con la tecnología sufren de obsolescencia técnica cada cierto tiempo.

Asimismo, Calderón et al. (2022) detallaron en su artículo que el control de inventarios es una herramienta adecuada e importante para toda organización, con

finalidad de controlar los ingresos y salidas de existencias, como asimismo para evitar la desvalorización de existencias y las mermas que afecten los ingresos.

La empresa ALAMA S.A.C. es una empresa con capital 100% peruano y con una experiencia en el mercado de 30 años, desarrollando innumerables servicios en diversos proyectos, en los cuales ha brindado servicios de arenado y pintado industrial de estructuras metálicas, este proceso de arenado es realizar una preparación adecuada de las superficies metálicas, antes de proceder a aplicarse el sistema de protección epóxica para una mejor durabilidad.

El conocimiento del mercado y la variable cantidad de clientes en diversos sectores, genera en la empresa ALAMA S.A.C., invertir en diversos materiales como, pinturas epóxica, tolvas, mangueras de arenar, equipos de pintar y otros materiales e insumos, han generado un alto inventario los cuales no tienen un debido control y genera mermas y desmedros en el almacén, por lo cual afectan directamente la presentación de los Estado Financieros de la empresa.

Por lo tanto, nuestra investigación es determinar la “Incidencia contable de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao 2019”.

### **Variable Independiente: Desvalorización de Existencias**

Para Sharafoddin et al. (2016) en su artículo “El efecto de la desvalorización de existencias en la gestión de la empresa”, que los resultados de su estudio sugieren que el éxito de los gerentes en la valoración de inventarios depende principalmente de la comprensión correcta de los recursos influyentes y que los gerentes supervisen los inventarios de sus locales de distribución, con la

finalidad que las mermas no se incrementen y afecten los resultados económicos de la empresa.

Del mismo modo, Salas et al. (2017) en su artículo “Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro”, concluyeron que una adecuada gestión de inventarios conduce a cualquier empresa a cumplir con abastecer los suministros y materiales en su cadena de suministro, tanto interno como externo a la organización. Los inventarios como indican serán los adecuados en niveles de stock, valorización, rotación adecuada de existencias y mínima cantidad de merma de inventarios.

Según Rodríguez (2018) en su tesis “NIC 2 Y Su Incidencia En La Valoración De Inventarios De Aluminios Carlitos”, llegó a la conclusión que existe un mal manejo del control de inventarios en físico en los almacenes, en el aspecto contable es correcto en el ingreso de los registros contables y financieros, que la valorización de los inventarios ha tenido un menor valor por el incremento de las mermas, que afectan los resultados de forma negativa en los estados financieros.

En su artículo científico de Amonzabel (2019) “Desvalorización de la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre Limitada”, concluyó que un inadecuado control de las existencias en los diversos almacenes de la empresa de telecomunicaciones, incide en el incremento de las mermas en inventarios y su efecto en los resultados de la Cooperativa, afectando notablemente su liquidez y rentabilidad en el periodo 2018 investigado.

Según Pavón et al. (2019) en su artículo “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, concluyeron que un buen control de inventarios en general incide en evitar mermas de productos vencidos y reduce los costos, asimismo el cumplimiento de entrega de pedidos a clientes, siendo lo más importante la reducción de costos innecesarios lo que genera un incremento de rentabilidad en los negocios.

### **Antecedentes Nacionales**

De acuerdo a Arias (2015) explica en su artículo “Desvalorización de existencias: Tratamiento tributario y Contable” que la desvalorización de existencias se le conoce como la pérdida de valor de activos, los cuales se deben de reconocer en los Estados Financieros de acuerdo al Plan Contable General Empresarial (PCGE), teniendo su efecto negativo en los resultados.

Según Montenegro (2017) en su tesis “Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016”, llegó a la conclusión que la influencia de las mermas y desmedros afectan directamente los resultados económicos de las empresas agroindustriales en la provincia de San Martín, determinando que existe un alto valor del coeficiente de correlación entre ambas variables, como asimismo una disminución en la rentabilidad de las empresas.

De acuerdo a Morán (2018) en su artículo “Deficiencia en la valuación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “N & G METALGAS S.A.C. 2015-2016”, concluye que la reducción de los costos de ventas, ha sido debido a la implementación de realizar inventarios físicos diarios,

con esta acción se han reducido las mermas al detectar mal almacenamiento, implemento de programa de capacitación del personal de almacenes para un mejor control de mercaderías y distribución de los productos a clientes.

Para Tapia y Silva (2018) concluyó en su tesis “Incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2017”, los siguientes puntos: i) que al final del periodo 2016 sus inventarios han sufrido un tipo de desvalorización conocido como desmedro por obsolescencias, ii) la incidencia de la desvalorización de los inventarios afecta directamente la liquidez general y el capital de trabajo, y finalmente iii) la desvalorización de las existencias han afectado directamente los resultados de rentabilidad de la empresa.

Considerando a Aquino y Mamani (2019) en su tesis “Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017”, concluyó que las mermas y desmedros inciden negativamente en los resultados de las empresas del Sector Avícola, debido a su incremento de temperaturas en el verano 2017 que afecto la crianza de aves, pero fue positivo en el impuesto a la renta debido a la reducción de ventas lo que al final evito a la empresa pagar impuestos elevados y el margen neto de ventas fue mejor en resultado en comparación al año 2016.

Torres (2021) en su artículo “El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú”, llegó a la conclusión que un deficiente control de las existencias genera un deterioro de las mismas e afecta la utilidad neta en el año 2019 del 9.55% y afecto en un 0.35%

de las ventas y 0.19% del total activo, lo que significa que existe una alta correlación entre las existencias deterioradas y la utilidad neta.

## **Variable Dependiente: Estados Financieros**

### **Antecedente Internacionales**

Para Sánchez (2015) en su tesis “El control de inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa”, llegó a la conclusión, que la empresa ECUAMULSER no cumple con las normas de almacenamiento, no existe supervisión por parte del personal de almacén, generando un incremento de las mermas de materias primas y productos en proceso, incrementando los costos de ventas y afectando directamente los estados financieros en forma negativa, generando una menor rentabilidad en los resultados del periodo.

Según Almeida (2015) concluyó en su tesis” El control de inventarios y los estados financieros de la compañía "FULLTEC CÍA. LTDA. del Cantón Ambato en el ejercicio económico 2013”, la cual tuvo como objetivo general determinar las influencias del control de inventarios en los estados financieros; que existe una incidencia directa entre control de inventarios y los estados financieros, si tenemos en cuenta que existe un alto incremento de mermas en almacén, esto afectará negativamente los resultados de los estados financieros y si al revés, si son menores las mermas se va a reducir el impacto negativo en los resultados financieros de la empresa.

Considerando a Amonzabel (2017) en su investigación científica “Análisis Financiero Histórico-Prospectivo de La Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre (COTES Ltda.) 2016-2022”, llegó a la conclusión que los análisis de los Estados Financieros son indispensables para poder determinar qué resultados se obtienen en un tiempo como un antecedente para

establecer resultados de históricos y proyectarlo al futuro con la finalidad que la Cooperativa tome decisiones, para que estos mejoren en resultados.

De acuerdo a Abril y Neira (2017) en su investigación “Aplicación de la NIC2 (Inventarios) y sus efectos en los estados financieros de la empresa Comercial Germany”, tuvo como objetivo de su investigación es determinar la relación entre la norma NIC2, valorización de los inventarios en un tiempo determinado contable, con la finalidad de conocer las variaciones y cambios en los inventarios; y su incidencia en los estados financieros. A través de la recolección de datos contables y financieros, e igualmente en la técnica de encuestas aplicada a 12 trabajadores, se podrá determinar la incidencia entre ambas variables. Es de suma importancia que se aplique un sistema de inventarios para poder tener un manejo adecuado de los almacenes y tener una incidencia positiva en los estados financieros.

Para Carrera y Castro (2017) en su tesis “Análisis del Inventario e incidencia en los Estados Financieros. Caso: PHARCO S.A.”, llegaron a la conclusión que la empresa PHARCO S.A. el personal de almacenes no aplica correctamente el proceso de ingreso de materias primas y productos en los almacenes, trayendo como consecuencia que mermas e incremento de los costos, que afectan directamente a los Estados Financieros

### **Antecedentes Nacionales**

Considerando a Cutipa (2016) en su tesis “Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad "Electro Puno S.A.A." periodos 2014-2015”, llegó a la conclusión que el análisis de los resultados de los Estados Financieros influye en la toma de decisiones financieras por parte del Directorio de la empresa de

Servicio Público de Electricidad, para verificar a través de la aplicación de indicadores o ratios financieros de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad, donde deben de aplicar tomas de decisiones para la mejora de los resultados.

De acuerdo a Quispe (2017) concluyó en su tesis “Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Estratégicas de las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú”, que el análisis de los Estados Financieros es de suma importancia para que la Gerencia pueda tomar decisiones, con respecto a la gestión de cobranzas y de almacenes que se afectan directamente los resultados de rentabilidad de la empresa, determinados por los ratios de margen neto, rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo.

Para el investigador Kong (2017) en su tesis “Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L., periodos 2014 y 2015”, llegó a la conclusión que la empresa Gitano S.R.L. no considera el análisis de los estados financieros para la toma de decisiones, esta accionar no permitió evaluar correctamente las tomas decisiones y estas afectaron directamente el crecimiento de la empresa en los periodos indicados y la rentabilidad disminuyo en un 18% con respecto al año anterior.

Según Irrazabal (2018) en su tesis “Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015”, concluye la importancia de aplicar un diagnóstico económico y financiero, lo considera como una herramienta indispensable para poder medir el desempeño financiero de la empresa de Transportes Urbano de Lima

Metropolitana, asimismo, este análisis sirve para la Gerencia General a tomar decisiones oportunas y eficientes.

De acuerdo a Rosell (2019) en su tesis “Relación entre el Análisis e Interpretación de Estados Financieros y la Toma de Decisiones Financieras en las pequeñas empresas mineras”, concluyó que en la mayoría de las pequeñas empresas mineras no se analizan los estados financieros, lo que podría afectar en un futuro la situación económica de las mismas y, además, las tomas de decisiones son tardías para corrección de medidas en las mineras; debido especialmente a la falta de preparación y educación de sus administradores y de trabajar en forma empírica en el sector minero.

## **Marco Teórico**

### **Variable: Desvalorización de Existencias**

Conforme a la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2, las existencias son el activo realizable que posee un ente económico, para ser vendidos en el curso normal de la operación, o para formar parte del proceso de producción, o para ser consumidos en la prestación de servicios (IASB, 2016). El rubro de los inventarios como son conocidas también las existencias, constituye uno de los rubros más importante del estado de situación financiera.

Siniestra et al. (2015) define que los inventarios son bienes corporales que posee una empresa los cuales pueden ser objeto de venta, o para formar parte de un proceso de producción o para la prestación de servicios. Es así que las existencias pueden ser mercaderías, cuando son adquiridos y vendidos sin ser modificados o transformados.

## **Tipos de Existencias**

Según Ormeñaca (2018) las existencias pertenecen al activo corriente de la empresa y pueden ser clasificadas en cuatro bloques:

- Las existencias que son objeto de compra-venta, sin transformación:  
Tenemos aquí las mercaderías o mercancías, los embalajes y los envases.
- Las existencias destinadas a formar parte de los productos fabricados por la empresa: Tenemos las materias primas, elementos y conjuntos incorporables.
- Las existencias destinadas a ser consumidos por la empresa, sin formar parte de los productos que se elaboran en ella: Tenemos aquí los combustibles, repuestos, materiales diversos y los útiles de escritorio.
- Las existencias que son fabricados por la empresa: Productos en proceso, productos semiterminados, productos terminados, subproductos, residuos, materiales recuperados.

## **Costo de las existencias**

(MEF, 2018) de acuerdo al párrafo 11 de la Norma Contable N.º 2, señala que el costo de las existencias está conformado por todos los costos que surgieron en su adquisición y transformación, así como otros costos necesarios para poner las existencias en el lugar y condición requeridos para su comercialización.

(SUNAT, 2016) menciona en la Ley del Impuesto a la Renta en su capítulo IX, artículo 62º ordena que las existencias sean valuadas por su costo de adquisición. Entendiendo al costo de adquisición como la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra

tales como los fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, gastos notariales, impuestos no recuperables (Impuesto vehicular, IGV cuando existe exoneración como es el caso de las universidades que no tienen derecho al crédito fiscal, y otros) y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente, según corresponda.

De acuerdo a Chambergó (2016) menciona que la asignación de los costos consiste en la distribución del costo total de los bienes adquiridos o producidos, entre los bienes vendidos o consumidos y los que quedan en existencias al final del periodo. El costo de los productos vendidos o consumidos se incorpora al Estado de Resultado, mientras que la valoración atribuida a las existencias finales figurará en el estado de Situación. En el caso de las existencias comerciales o mercaderías, el coste total de la mercadería disponible en el periodo de tiempo considerado, que equivale a la suma del inventario o existencias iniciales y las compras netas, ha de distribuirse entre el inventario disponible al final del mismo o existencias finales y el costo atribuido a la mercancía vendida en el periodo, gasto que se denomina consumo de mercaderías o costo de ventas. La importancia de realizar una medición adecuada de las existencias radica en la repercusión que tiene este hecho en el estado de situación financiera y en los resultados de la empresa, si existe una sobrevaluación o subvaluación de las existencias esto se verá reflejada en el valor del activo, en el capital de trabajo y en la utilidad, es por esta razón que una medición apropiada de las existencias mejorarán la información financiera

sobre la situación financiera y los resultados que obtenga la empresa en una fecha determinada.

Aznar et al. (2016) menciona que la valuación del costo de la mercadería se tiene que tomar en cuenta los descuentos, las devoluciones, las rebajas y otros similares que serán deducidos para la determinación del costo, tenemos los siguientes conceptos:

- Los descuentos en el costo de adquisición.
- Las devoluciones de las existencias.
- Fletes, seguros, impuestos no recuperados y otros.
- Diferencia del tipo de cambio y costo de las existencias.
- Las notas de crédito y débito, ya sean por devoluciones y/o rechazos de mercaderías en los clientes.

### **Control de Existencias**

Siniestra et al. (2015) menciona que una compañía decide el momento en que ha de registrarse la adquisición y la salida de mercadería, dicho registro puede darse en el momento en que se realiza la operación o al final del ejercicio. Los sistemas de registro de existencias son un conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para monitorear las existencias en una empresa. Se cuenta con dos sistemas para el control de las existencias: Sistema de inventario periódico y sistema de inventario permanente o perpetuo.

(Aznar, Jerónimo; Cayo, Teodosio; Cevallos, Diego, 2016) indican que la elección de un sistema de control de existencias, en una empresa es una decisión que será tomada, de acuerdo a dos factores fundamentales. La necesidad de la información que tiene una empresa y el costo que tiene la implementación de un

sistema de inventario en una empresa. De acuerdo a estos dos factores, las empresas comerciales, pueden elegir un sistema de inventario permanente o un sistema de inventario periódico.

### **Desvalorización de las existencias**

Según Ayala (2016) cuando las existencias pierden valor, se produce una desvalorización de las existencias. Tal pérdida de valor se puede producir por la obsolescencia, la disminución del valor de mercado, daños físicos o pérdida de su calidad. La desvalorización de las existencias ocasiona un efecto financiero, ya que el monto invertido en dicha existencia no podrá ser recuperado por medio de la venta de la mercadería o producto terminado.

Muñoz (2016) define que la desvalorización de existencias se da cuando el valor neto realizable de un producto es inferior a su costo. Al darse esa situación se ajustará el valor de las existencias y la desvalorización será reconocida como un gasto, en una cuenta de ganancias y pérdidas. No obstante, si en el futuro, las causas que motivaron el ajuste de valor de la existencia, hubieran dejado de existir, dicho importe será objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### **Mermas**

Ayala (2016) menciona que cuando existe una diferencia entre el saldo de inventario de mercancías con el inventario físico, se conoce como merma de inventarios. Esto sucede por la sustracción del inventario o errores en el registro.

Huapaya (2015) menciona que cuando ocurre la existencia de una pérdida cuantitativa, la cual representa una merma, no hace que la existencia sea inútil para la utilización en el proceso productivo o para su comercialización. Es

decir, que a pesar de la pérdida física por desaparición o consumo de parte de este producto debido a la naturaleza propia del bien o al proceso a que está sometido, el insumo es igual apto para el proceso de producción o es idóneo aun para la venta. Es así, que se puede afirmar que la existencia conserva su calidad para ser un producto óptimo, ya que la merma sólo incide en el peso, volumen o cantidad de la existencia, pero no en su calidad o cualidades.

### **Desmedros**

De acuerdo al Diccionario de la lengua española (RAE, 2020), desmedro se define como estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo. Las normas tributarias definen a los desmedros como la pérdida cualitativa e irrecuperable del valor de las existencias, haciendo que las existencias pierdan su utilidad para los fines destinados. Es así que con el desmedro la existencia no desaparece sólo se hace inservible, lo que impide su venta, es decir que pierde sus cualidades y calidades por ser bienes dañados, vencidos, defectuosos o que no pasan el control de calidad.

Ayala (2016) menciona que los desmedros se originan por deterioro de los bienes, por la fecha de caducidad y por obsolescencia originado por avance tecnológico. El desmedro por lo general se origina en la etapa de comercialización, porque se daña, se malogra o expira su fecha, pero también se puede considerar que la existencia calificada como insumo o producto terminado que pierde sus cualidades, es no apto para participar del proceso productivo, es por ello que también puede darse en el proceso de producción.

Huapaya (2015) define que los desmedros al igual que las mermas para ser reconocidas como un gasto deducible deben ser acreditadas mediante la

destrucción de las existencias ante notario público o Juez de Paz siempre que comunique a la SUNAT en un plazo no menor de 6 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevara a cabo la destrucción de las existencias con desmedro.

### **Variable: Estados Financieros**

Freire y Vega (2016) define que son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

### **Estado de Situación Financiera**

Coello (2015) define que el estado de situación financiera, al diagnóstico realizado de una empresa, evaluando algunas variables contables (liquidez, solvencia y rentabilidad), que permiten medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas.

Freire y Vega (2016) menciona que teniendo en cuenta el marco conceptual para la información financiera preparada por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad, se define situación financiera como los recursos económicos y los derechos de los acreedores de una entidad. Los elementos relacionados con la medición de la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio de la entidad que informa. Son los estados financieros los que proporcionan información sobre la situación financiera y económica de una empresa. Brindan, además, información sobre los efectos de las transacciones y otros sucesos.

### **Ratios de liquidez.**

Ratio de liquidez corriente o general.

Arching (2016) define que es el coeficiente del activo corriente entre pasivo corriente. Indica la proporción de deudas acorto plazo cubiertas por elemento del activo.

### **Ratio prueba ácida.**

Arching (2016) que este indicador es más severo que liquidez general; al activo corriente se resta inventario y se divide esta diferencia con pasivo corriente.

### **Ratio prueba defensiva.**

Arching (2016) define que este indicador permite determinar capacidad efectiva de cualquier empresa a corto plazo; solamente se considera del activo el Efectivo y equivalentes de efectivo.

### **Estado de resultado contable.**

Fernández et al. (2015) menciona que las transacciones que la sociedad realiza con el exterior, devengadas en el periodo de análisis, y condicionadas por la incertidumbre de que el hecho desemboque en la anulación de la operación o el riesgo de su materialización monetaria. La utilidad de la información referida a los resultados de la empresa, tanto en el aspecto cualitativo como cuantitativo, es primordial para la generalidad de usuarios en la toma decisiones. Este es el resultado que recoge el estado de situación y que puede destinarse a la recuperación del patrimonio, mediante la eliminación de pérdidas acumuladas en

otros ejercicios, al incremento del patrimonio por dotación de las reservas y a la retribución a los accionistas en forma de dividendos.

Para Siniestra (2015) define que el estado de resultados es considerado como una de las herramientas financieras más importantes para medir la situación económica de una empresa y una guía para la toma de decisiones gerenciales. El estado de Resultados comprende las operaciones que generan los ingresos, los costos y gastos incurridos a lo largo, así como la utilidad o pérdida generada en el ejercicio.

### **Costo de ventas.**

Marulanda (2019) define que en términos mercantiles es la cantidad de dinero que costó producir o adquirir todos los artículos que vendiste. Cada línea de productos tiene un costo de ventas diferenciado, que además va cambiando con el tiempo porque lo que tienes en el inventario se va depreciando a distintas velocidades dependiendo del producto que se trate.

Las cuentas que constituye el costo de ventas son: En los directos se incluyen todos los costos vinculados al producto. Entre estos están:

- Las materias primas con las que se fabricó.
- Los costos de almacenaje.
- Los gastos generales de fabricación (costo de mano de obra directa, más la parte proporcional de la nómina de las áreas corporativas, gastos de oficina, etc.).
- Gastos de transportación del producto.
- Gastos del papeleo en el caso de materias importadas, etc.
- La depreciación de los productos.

- Los impuestos que aplican en cada caso.

### **Utilidad Bruta.**

Según Coello (2015) la define como la que se refiere al balance entre los ingresos totales por ventas y los costos de producción de lo vendido. Para calcular los márgenes de la utilidad bruta necesitamos conocer el total de ingresos por venta y a este se le resta el total de los costos de producción.

### **Definiciones conceptuales.**

- Desmedros: Pérdida total de existencias en un inventario.
- Desvalorización: Pérdida de valor de activos.
- Estados Financieros: Son los estados contables que determinan la situación económica y financiera de una empresa.
- Estado de situación financiera. Documento contable que muestra la situación financiera de una empresa.
- Estado de resultados: Estado financiero que muestra los ingresos, costos, gastos y utilidad o pérdida de una empresa en un periodo de tiempo.
- Incidencia contable: Cualquier evento que afecte lo servicios e impacto en los resultados financieros.
- Mermas: Pérdida o reducción de existencias en un inventario.

## **1.2. Formulación del problema.**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cuál es la incidencia de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C. Callao 2019?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

¿Cuál es la incidencia de las mermas en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao 2019?

¿Cuál es la incidencia de las políticas contables por desmedros en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C. Callao 2019?

### **1.3. Objetivos.**

#### **1.3.1 Objetivo General.**

Determinar cuál es la incidencia de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

Determinar cuál es la incidencia de las mermas en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019.

Determinar cuál es la incidencia de las políticas contables por desmedros en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019.

### **1.4. Hipótesis.**

#### **1.4.1 Hipótesis General.**

La desvalorización de existencias incide en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019.

#### **1.4.2 Problemas Específicos.**

Las mermas inciden en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019.

Las políticas contables por desmedros inciden en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### **Tipo de investigación.**

El tipo de investigación de acuerdo a su propósito fue aplicado, debido a que se trabaja directamente con la información financiera que se investigan y ha sido obtenida directamente de la empresa ALAMA S.A.C., ubicada en la ciudad de Callao; y explicativo porque se tiene una variable independiente y otra dependiente. Según Sánchez et al. (2018) la define como aquella investigación que se basa en utilizar los conocimientos que uno posee para poder dar solución a los problemas planteados.

### **Alcance de la investigación.**

De acuerdo a Hernández et al. (2017) el presente trabajo ha tenido una “investigación correlacional” debido a que existen dos variables que se relacionan con el tema a investigar, que son desvalorización de existencias y estados financieros.

### **Diseño de la Investigación.**

El modelo de diseño de investigación utilizado es “no experimental” de corte transversal, debido a que no se manipulo ninguna de las variables utilizadas en la presente investigación y se realizó en el periodo indicado 2019.

Según La Madriz (2019) se puede definir a la investigación no experimental como aquella que se efectúa sin manipular deliberadamente la información obtenida en favor de los investigadores.

## **Operacionalización de variables.**

Baena (2017) definen que una variable es una propiedad que puede cambiar y cuya variación es capaz de medirse u observarse. De manera que entendemos como cualquier característica, propiedad o cualidad que presenta un fenómeno el cual varía, y puede ser medido o evaluado.

### **Variables.**

Según Cabezas et al. (2018) define que la variable se refiere a la característica, cualidades o términos en un estudio de investigación, igualmente Hernández et al. (2017) se consideran en una investigación una, dos o más variables, para nuestra investigación tendremos dos variables, una la variable independiente, según es la causa de la relación entre las variables, condición antecedente y la otra es la variable dependiente, quien sufre el efecto generada por la primera variable.

### **Variable Independiente: Desvalorización de Existencias.**

La desvalorización de existencias es una variable independiente porque el control inadecuado de los stocks de inventarios en una empresa, generan mermas por su exceso de inventario al manipularse mal los insumos y repuestos, adicionalmente el vencimiento de los mismos al no existir una muy buena rotación.

### **Variable Dependiente: Situación Financiera.**

La Situación Financiera es considerada dependiente, debido a la causa de los excesos de inventarios, los cuales afectan directamente los estados de situación financiera, el exceso de inventarios que afecta la situación de estados financieros en los ratios de liquidez e igualmente en los estados de resultados al incrementar los costos de ventas por altos inventarios.

## Operacionalización de las variables

**Tabla 1** Variable Independiente - Desvalorización de Inventarios

Variable Independiente	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Desvalorización de Inventarios	“Según lo señalado en el anexo I del Plan Contable General Empresarial (PCGE), es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los Estados Financieros” (Arias, 2015)	Control de Inventarios	- Rotación de Inventarios - Valor de Inventarios
		Mermas	- Valor de Mermas - Promedio de Mermas
		Desmedros	- Valor de Desmedros - Promedio de desmedros

*Elaboración Propia*

**Tabla 2** Variable Dependiente - Situación Financiera

Variable Dependiente	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Situación Financiera	“Es la particular, específica relación que guardan el activo, el pasivo y el capital contable en una cierta empresa” (Calleja, 2016, p.1)	Estado de Situación Financiera	- Ratio de Liquidez Corriente - Prueba Ácida - Prueba Defensiva
		Estado de Resultados	- Costo de Ventas - Utilidad Bruta

*Elaboración Propia*

## 2.2 Población y Muestra.

La Madriz (2019) indica que para realizar toda investigación esta debe ser transparente, igualmente sujeta a crítica y réplica; recalando que la investigación debe señalar el proceso de selección de la muestra y la población a estudiar. Igualmente, Cabezas et al. (2018) define que la población para una investigación es la cantidad de personas involucradas en el objetivo del estudio.

### **Población de estudio:**

La población de estudio ha sido la información contable proporcionada por la empresa ALAMA S.A.C., que han sido los siguientes documentos:

- Estado de situación financiera años 2018 y 2019.
- Estado de resultados 2018 y 2019.
- Cuentas detalladas de existencias 2018 y 2019.
- Mermas de inventarios 2018 y 2019.

### **Muestra**

Según Sánchez et al. (2018) lo define como aquella parte o grupo perteneciente a una población, igualmente decir que es el subconjunto de elementos que pertenecen a un conjunto de necesidades denominado población. Para la investigación serán los mismos documentos que en la población se han determinado, que son: Estado de situación financiera años 2018 y 2019, Estado de resultados 2018 y 2019, Cuentas detalladas de existencias 2018 y 2019, y Mermas de inventarios 2018 y 2019.

## **Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

Las **técnicas** de recolección que se usarán en la presente investigación serán las siguientes:

### **Análisis documental:**

De acuerdo a La Madriz (2019) explican que el análisis documental representa un elemento básico y complementario en la cadena de suministro de la información, que, a su vez, es una investigación técnica que describe y representa los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación, centrando su atención en la producción documental que se genera diariamente.

El **instrumento** que he usado en la presente investigación serán las siguientes, es la lista de cotejo, según Durán et al. (2018) lo definen como aquel listado de control de todos los documentos a utilizarse en una investigación, con finalidad de evaluar si se encuentran toda la información necesaria.

### **Procedimientos.**

Las acciones que se realizaron en el presente trabajo de investigación fueron:

- Indagar cuales son los problemas en la empresa ALAMA S.A.C., Callao.
- Identificar el problema en la desvalorización de existencias y su incidencia en los estados financieros de la empresa ALAMA S.A.C. del distrito del Callao.
- Determinar el enfoque de la investigación.
- Formular el problema de la presente tesis.
- Identificar las variables independientes y dependientes.

- Plantear el objetivo general y específico.
- Formular la hipótesis general y específica.
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse.
- Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Analizar la información obtenida.

### **Aspectos éticos.**

Presente investigación toma en cuenta la autenticidad de los resultados, respeto hacia principios y valores de la Universidad Privada del Norte y también a los clientes de la institución que con respeto y verdad brindaron su aporte para los datos obtenidos por ello sus identidades serán protegidas y privadas. Cita de textos y fuentes consultadas y no manipulación de los resultados.

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

### **Análisis Documental.**

En la presente investigación se ha procedido a analizar los estados financieros de la empresa ALAMA S.A.C., en donde se va a analizar el impacto de la desvalorización de las existencias ocurridas en los años 2017 y 2018, los cuales no fueron aplicados en sus respectivos años, sino en el año 2019 y se analizará el impacto en los estados financieros, como también en los beneficios indicados.

**3.1 Objetivo general “Determinar cuál es la incidencia de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019”,** y así poder tener un mejor control de los insumos y materiales para sus procesos de arenado de planchas metálicas que se encuentran mermados en sus almacenes y no han procedido a desecharlos del almacén los últimos dos años (2017-2018), por lo tanto el año 2019 se procede a desvalorizar esas existencias para determinar su impacto en los estados financieros.

Procederemos a detallar los cuadros de control de existencias y desvalorización de las existencias, de acuerdo a los objetivos específicos considerados:

**3.2. Objetivo específico 1: Determinar cuál es la incidencia de las mermas en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019,** y poder medir el impacto o incidencia en los estados financieros.

### **Análisis Documental.**

Como se aprecia en la tabla 3 (pág.35) se detalla los materiales que se tienen en el almacén para brindar el servicio de arenado a clientes industriales, que tienen un valor de S/ 229,943.99 soles, donde se puede observar que el material de mayor cantidad en almacén

es la arena para servicio de arenado, debido a que se utiliza mas en el servicio y que su traslado de las zonas de extracción a la empresa son lejanas.

**Tabla 3** *Materiales disponibles para el servicio*

CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO S/	TOTAL
3400	Kg	Arena para arenado	51,25	174.250,00
53	Gl	Pintura epóxica	129,65	6.871,45
61	Gl	Pintura anticorrosiva	127,65	7.786,65
640,5	Mts	Manguera	64,1	41.056,05
Total, Existencias para servicio				229.943,99

*Fuente: Alama SAC (área contable)*

### Interpretación.

Luego de conocer la información de inventarios, en la tabla 4 se detalla la cantidad y monto total de materiales que han sufrido desvalorización, los cuales no pueden ser utilizados para los servicios operativos que brinda la empresa, teniendo un valor de S/ 31,396.32 soles que equivale al 13.56% del valor de los materiales que se encuentran en inventarios, esto ha sido debido a que la arena ha perdido consistencia para su pulido por alta humedad, pinturas y mangueras deterioradas por el tiempo de inventario, esto se debió a su mal control y supervisión de los responsables de inventarios, además no efectuaron el proceso contable de desvalorización en su momento oportuno en el periodo anterior 2017 - 2018 y recién efectúan este proceso en el periodo 2019.

**Tabla 4** *Desvalorización de existencias*

CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO S/	TOTAL	%
474,945	Kg	Arena para arenado	51,25	24.349,93	78%
5	Gl	Pintura epóxica	129,65	648,25	2%
5	Gl	Pintura anticorrosiva	127,65	638,25	2%
90	Mts	Manguera	64,1	5.769,00	18%
Total, Desvalorización de Existencias				31.396,32	%

*Fuente: Alama SAC (área contable)*

Se puede observar en la tabla 5, que las existencias han disminuido en el análisis vertical 3.65pp debido a la inclusión de la desvalorización de los productos a darse de baja.

**Tabla 5** Estado de Situación Financiera 2019 Incluida desvalorización - Análisis Vertical

<b>ALAMA S.AC.</b>				
<b>ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANÁLISIS VERTICAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 20219 incluidos desvalorización</b>				
<b>(Expresado en Soles)</b>				
ACTIVO	2019	2019-INC Desval.	Análisis Vertical 2019	Análisis Vertical 2019 Inc. Desval.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	53.221,90	53.221,90	12,72%	13,75%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	22.282,95	22.282,95	5,32%	5,76%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	8.883,21	8.883,21	2,12%	2,30%
<b>EXISTENCIAS</b>	<b>229.943,99</b>	<b>198.547,67</b>	<b>54,95%</b>	<b>51,30%</b>
OTROS ACTIVOS	80.147,00	80.147,00	19,15%	20,71%
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>394.479,05</b>	<b>363.082,73</b>	<b>94,27%</b>	<b>93,80%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE. MAQ. Y EQUIPO	23.982,20	23.982,20	5,73%	6,20%
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>23.982,20</b>	<b>23.982,20</b>	<b>5,73%</b>	<b>6,20%</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>418.461,25</b>	<b>387.064,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR	3.182,00	2.589,56	0,76%	0,67%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	234.898,45	234.898,45	56,13%	60,69%
CTAS. POR PAGAR ACC. DIRECT. GRTES	6.662,00	6.662,00	1,59%	1,72%
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>244.742,45</b>	<b>244.150,01</b>	<b>58,49%</b>	<b>63,08%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
REMUNERACION T PARTICIP. POR PAGAR	6.576,28	6.576,28	1,57%	1,70%
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.576,28</b>	<b>6.576,28</b>	<b>1,57%</b>	<b>1,70%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	5.000,00	5.000,00	1,19%	1,29%
RESULTADO ACUMULADOS	121.366,53	83.986,37	29,00%	21,70%
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.775,99	40.775,99	9,74%	10,53%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>167.142,52</b>	<b>136.338,64</b>	<b>39,94%</b>	<b>35,22%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>418.461,25</b>	<b>387.064,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: ALAMA S.A.C. (área contable)

Se puede observar en la tabla 6 de Estado Situación Financiera que la incidencia de la desvalorización de los inventarios, que estos disminuyen en -13,65%, y el total de activos disminuyen -7,5%.

**Tabla 6** Estado de Situación Financiera incluido desvalorización análisis horizontal

<b>ALAMA S.A.C.</b>				
<b>ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2019 incluidos desvalorización</b>				
<b>(Expresado en Soles)</b>				
ACTIVO	2019,00	2019-INC Desval	Variación Absoluta	Variación Relativa
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	53.221,90	53.221,90	0,00	0,00%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	22.282,95	22.282,95	0,00	0,00%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	8.883,21	8.883,21	0,00	0,00%
EXISTENCIAS	229.943,99	198.547,67	-31.396,32	-13,65%
OTROS ACTIVOS	80.147,00	80.147,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>394.479,05</b>	<b>363.082,73</b>	<b>-31.396,32</b>	<b>-7,96%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE. MAQ. Y EQUIPO	23.982,20	23.982,20	0,00	0,00%
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>23.982,20</b>	<b>23.982,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>418.461,25</b>	<b>387.064,93</b>	<b>-31.396,32</b>	<b>-7,50%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR	3.182,00	2.589,56	-592,44	-18,62%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	234.898,45	234.898,45	0,00	0,00%
CTAS. POR PAGAR ACC. DIRECT. GRTES	6.662,00	6.662,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>244.742,45</b>	<b>244.150,01</b>	<b>-592,44</b>	<b>-0,24%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
REMUNERACION T PARTICIP. POR PAGAR	6.576,28	6.576,28	0,00	0,00%
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.576,28</b>	<b>6.576,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
RESULTADO ACUMULADOS	121.366,53	121.366,53	0,00	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.775,99	8.787,32	-31.988,67	-78,45%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>167.142,52</b>	<b>141.730,13</b>	<b>-25.412,39</b>	<b>-15,20%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>418.461,25</b>	<b>387.064,93</b>	<b>-31.396,32</b>	<b>-7,50%</b>

Fuente: ALAMA S.A.C. (área contable)

### **3.2. Objetivo específico 2: Determinar cuál es la incidencia de las políticas contables de desmedros en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019.**

#### **Análisis documental.**

Según la NIC2 EXISTENCIAS, tiene como objetivo esta norma el tratamiento contable de los inventarios, para demostrar su costo y determinar el gasto del periodo en el cual se realiza un ingreso en su almacén, asimismo, de acuerdo al Decreto Supremo D.S. N° 122-94-EF, modificado por D.S. N° 194-99-EE específicamente en el inciso c) art. 21°: Para que el TOTAL DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS en otras palabras, desmedros o mermas, sean considerados como gastos; entonces como se aprecia en Tabla 4 (pág.35) se detalla la cantidad y monto total de materiales que han sufrido desvalorización, por un valor de S/ 31,396.32 soles que equivale al 13.56% del valor de los materiales que se encuentran en inventarios y en los Estados Resultados Análisis Horizontal (ver tabla 7, pág.39) se aprecia que la utilidad neta ha disminuido en un -78.45% por el impacto contable de aplicar la política de desmedros. Lo que implica que existe una incidencia de las políticas contables en los reportes financieros de la empresa.

## ALAMA S.A.C.

### ESTADO DE RESULTADOS - ANÁLISIS HORIZONTAL Al 31 de Diciembre del 2019 Incluido desvalorización ( Expresado en Soles )

	2019	2019-Inc. Desval.	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Ventas</b>	985,391.69	985,391.69	-	0.00%
Costo de Venta	-778,911.25	-810,307.57	31,396.32	4.03%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>206,480.44</b>	<b>175,084.12</b>	<b>31,396.32</b>	<b>-15.21%</b>
Gasto Administrativo	-89,295.3	-89,295.28	-	0.00%
Gasto de Venta	-75,254	-75,254.19	-	0.00%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>41,930.97</b>	<b>10,534.65</b>	<b>31,396.32</b>	<b>-74.88%</b>
Ingresos Financieros	18,898.46	18,898.46	-	0.00%
Gastos Financieros	-	-	-	0.00%
Otros Ingresos	3.56	3.56	-	0.00%
<b>RESULTADOS ANTES PARTICIP Y DEDUC. IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>60,832.99</b>	<b>29,436.67</b>	<b>31,396.32</b>	<b>-51.61%</b>
Impuesto a la Renta	-20,057	-20,649.44	592.44	2.95%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<b>40,775.99</b>	<b>8,787.23</b>	<b>31,988.76</b>	<b>-78.45%</b>

Fuente: ALAMA S.A.C. (área contable)

### Interpretación

Se puede apreciar en la tabla 7 que en los resultados sin tener los desmedros o mermas de los inventarios tienen un costo de ventas de -S/ 778,911.25 soles y la utilidad del ejercicio de S/ 40,775.99 soles. En el caso del restado de resultados teniendo en cuenta la desvalorización de inventarios genera una disminución en la utilidad bruta de -15.21% y el resultado tiene un total de S/ 8,787.23 soles, una reducción del -78.45%, estos valores de la desvalorización de las existencias tienen un impacto en el año 2019, pero le permite tener resultados más reales de su situación financiera.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### **Discusión.**

A partir de los resultados obtenidos del análisis documental de los estados financieros, aceptamos la **Hipótesis General**, estable que la desvalorización de existencias incide en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019 (ver tabla 5).

Estos resultados guardar relación con (Sharafoddin & Emsia, 2016), (Salas, Miguél, & Acevedo, 2017) y Rodríguez (Rodríguez, 2018) quienes indicaron en sus investigaciones que una falta de control de inventarios genera las mermas y desmedros de existencias, afectando los costos de ventas y los resultados de los estados financieros, lo cual es similitud con los resultados del estudio efectuado en la empresa ALAMA S.A.C.

Respecto a la **primera hipótesis específica** las mermas inciden en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019. Aceptamos la hipótesis específica, la cual se encuentra respaldada por los resultados obtenidos (ver tabla 4, 5 y 6). Los resultados obtenidos tienen relación con (Amonzabel M. A., 2019); (Pavón, Villa, Rueda, & Lomas, 2019) y (Arias, 2015) quienes en sus investigaciones mencionaron que un control adecuado de inventarios conduce a una reducción de mermas, lo cual favorece a toda empresa en sus resultados económicos y financieros en un periodo determinado, especialmente si los productos que tienen como existencias son perecibles, y al tener poco tiempo de vida útil, estos afectan los resultados en una empresa.

Por lo tanto, es importante que exista un adecuado control de existencias o mercancías en los almacenes para evitar las mermas que afectan los resultados económicos de la empresa ALAMA SAC y evitar costos innecesarios.

Con respecto a la **segunda hipótesis** las políticas contables por desmedros inciden en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019. Se acepta la hipótesis específica la cual se encuentra respaldada con la aplicación de las normas de contabilidad NIC2 de control de existencias y manejo de desmedros. Del mismo modo, estos resultados tienen similitud con las investigaciones de (Amonzabel M. , 2017); (Abril & Neira, 2017) y (Carrera & Castro, 2017) quienes indicaron que las empresas deben de aplicar las normas internacionales de contabilidad (NIC) en el control contable de las existencias (NIC2) para que sus cuentas se vean reflejadas en los estados de situación financiera.

Por eso la importancia de considerar las NIC 2 para el control de las cuentas de los inventarios, debido a que llevar un control de los mismos es importante para las futuras auditorías de inventarios al fin de un periodo anual, para el control de ingresos y salidas de mercancías.

## **Conclusiones.**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la presente tesis se concluye lo siguiente:

- a) Se determina cuál es la incidencia de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019. Para lo cual debe de existir un adecuado control de existencias en el almacén para evitar las desvalorización de las mismas y que afecten los resultados de los estados financieros.
- b) Con respecto a las mermas y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019. Se concluye que no existe un buen control de las normas de almacenamiento de los mercancías en almacén, no se lleva un control de su vida útil debido a que hay productos como la arena especial para tratamiento de planchas de fierro, asume humedad y no sirve posteriormente para su uso, igualmente no hay control fijo de las pinturas.
- c) Con respecto a la incidencia de las políticas contables por desmedros en la presentación de los Estados Financieros ALAMA S.A.C., Callao, 2019, estas si se aplican correctamente y lo cual ha permitido determinar a la empresa constatar los desmedros que se determinan en los estados financieros, mediante la NIC 2.

## REFERENCIAS

- Abril, M., & Neira, A. (Mayo de 2017). Aplicación de la NIC2 (Inventarios) y sus efectos en los estados financieros de la empresa Comercial Germany. *Contabilidad & Finanzas*.
- Almeida, M. (2015). *El control de inventarios y los estados financieros de la compañía "FULLTEC CÍA. LTDA. del Cantón Ambato en el ejercicio económico 2013*. AMbato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17050/1/T2946i.pdf>
- Amonzabel, M. (3 de Junio de 2017). Análisis Financiero Histórico-Prospectivo de La Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre (COTES Ltda) 2016-2022. *Revista Investigación y Negocios*, 1-22.
- Amonzabel, M. A. (Abril de 2019). Desvalorización de la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre limitada. *Revista Investigación y Negocios*, 46-64.
- Aquiño, L., & Mamani, D. (2019). *Merms y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625697/Aquino\\_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625697/Aquino_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arching, C. (2016). *Ratios financieros y matemáticos de mercadotecnia*. Lima, Perú. Obtenido de [eumed.net/libros/2006a](http://eumed.net/libros/2006a)
- Arias, P. (2015). Desvalorización de existencias: Tratamiento tributario y Contable.
- Ayala, P. (2016). *La cuenta 29 Desvalorización de Existencias en el nuevo plan contable general para empresas*. Lima, Perú: Actualidad Empresarial.
- Aznar, Jerónimo; Cayo, Teodosio; Cevallos, Diego. (2016). *Valoración de empresa: Métodos y casos prácticos para pequeñas y medianas empresas*. Valencia, España: Universidad Politécnica de Valencia.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/15424>

Calderón, A., Naval, E., Zúñiga, A., & Vásquez, S. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*(25), 65-96. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1378/1663>

Camacho, I., Martínez, G., & Tosca, S. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revistas Unison*, 15(37), 1-13. doi:<https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.446>

Carrera, J., & Castro, K. (2017). *Análisis del Inventario e incidencia en los Estados Financieros. Caso: PHARCO S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22986/1/Tesis%20Final%20corregido%20de%20grado%20de%20%20Karen%20Castro%20y%20Jenniffer%20Carrera.pdf>

Castro, J., & Salas, C. (2022). La gestión de las mercancía desde una perspectiva de los inventarios en prendas de vestir. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 9(2), 77-98. Obtenido de <https://doi.org/10.21855/ecociencia.92.650>

Chambergo, I. (2016). *Sistemas de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Coello, A. (2015). *Ratios financieros*. Lima, Perú: Editorial Instituto Pacífico.

Cutipá, M. (2016). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad "Electro Puno S.A.A." periodos 2014-2015*. Juliaca: Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez". Obtenido de

<http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/662/TESIS%2070210755.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Durán, M., Pérez, C., & Vidal, C. (2018). Uso de lista de cotejo: como instrumento de observación. *Revista Universidad Tecnológica Metropolitana*, 1-21. Obtenido de [https://vrac.utem.cl/wp-content/uploads/2018/10/manua.Lista\\_Cotejo-1.pdf](https://vrac.utem.cl/wp-content/uploads/2018/10/manua.Lista_Cotejo-1.pdf)
- Fernández, J., Muñoz, C., Veuthey, E., & Zornoza, J. (2015). *Introducción al análisis contable de la empresa - Curso práctico (Tratados y Manuales de Empresa)*. Bogotá, Colombia: Thomson Reuters.
- Freire, A.; Vega, S. (2016). *Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial*. Lima, Perú: Revista Quipukamayoc - Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Facultad de Ciencias Contables.
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Nehotium*, 13(37), 109-129. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2017). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: McGraw-Hilli / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, María. (2017). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: McGraw-Hilli / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huapaya, P. (2015). *¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros*. Lima, Perú: Actualidad Empresarial.
- Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015*. Lima: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACION%20DEL%20ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Kong, T. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L., periodos 2014 y 2015*. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11600/Kong%20Sandoval%20Tay%20Lyng%20Mar%C3%ADa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- La Madriz, J. (2019). *Metodología de la Investigación: Actuación humana orientada al conocimiento*. Guayaquil: CIDE Editorial. Obtenido de <http://repositorio.cidecuador.org/bitstream/123456789/75/1/Metodologia%20de%20la%20Investigacion.pdf>
- Marulanda, O. (2019). *COSTOS Y*. Méxido DF, México: ECACEN.
- MEF. (Junio de 2018). Norma Internacional de Contabilidad 2 . *MEF Contabilidad*, 1-8. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- MEF. (2022). Aprueban el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. *MEF*, 1-108. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3\\_per\\_renta179.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_renta179.pdf)
- Montenegro, M. (2017). *Merms y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*. Lima: Universidad Peruana Unión. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/694/Marcos\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/694/Marcos_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Moran, M. (2018). *Deficiencia en la valuación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "N & G METALGAS S.A.C. 2015-2016*. Lima: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/606/1/MIRTHA%20OLUZ%20MORAN%20SAAVEDRA.pdf>
- Muñoz, Á. (2016). *Introducción a la contabilidad*. Madrid, España: Académicas S.A.
- Ormeñaca, J. (2018). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: Grupo Planeta.

- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-870. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Quispe, C. (2017). *Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Estartégicas de las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/4127/Quispe%20Anccasi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- RAE. (5 de 9 de 2020). *Diccionario de la lengua española*. doi:<https://dle.rae.es/>
- Rodríguez, C. (2018). *NIC 2 Y Su Incidencia En La Valoración De Inventarios De Aluminios Carlitos*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32456/1/Tesis%20Carlos%20Rodriguez.pdf>
- Rosell, C. (2019). *Relación entre el Análisis e Interpretación de Estados Financieros y la Toma de Decisiones Financieras en las pequeñas empresas mineras*. Piura: Universidad de Piura.
- Salas, K., Manguel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, S. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sánchez, V. (2015). *El control de inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

- Sharafoddin, Samaneh; Emsia, Elmira. (2016). The Effect of Stock Valuation on the Company's Management. *Procedia Economics and Finance*, 128-136. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567116300247>
- Siniestra, G., Polanco, L., & Henao, H. (2015). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones* (5ta. ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- SUNAT. (2016). DEL RÉGIMEN PARA DETERMINAR LA RENTA. *SUNAT Reportes Tributarios*, 1-5. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capix.pdf>
- Tapia, C., & Silva, K. (2018). *Incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2017*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1540/3/Clely%20Tapia\\_Karen%20Silva\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2018.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1540/3/Clely%20Tapia_Karen%20Silva_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf)
- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista Espacios*, 42(14), 1-17. Obtenido de <https://revistaespacios.com/a21v42n14/a21v42n14p01.pdf>

## ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	DISEÑO METODOLÓGICO		
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
¿Cuál es la incidencia contable de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao 2018?	Determinar cuál es la incidencia contable de la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018	La incidencia contable de la desvalorización de existencias afecta en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	Control de Inventarios	<u>TIPO</u> Aplicada  <u>MÉTODO</u> Tipo: No experimental  <u>DISEÑO</u> Descriptivo Correlacional causa-efecto  <u>POBLACIÓN</u> Documentos contables de la empresa ALAMA SAC año 2018 y 2019  <u>MUESTRA</u> Documentos contables de la empresa ALAMA SAC año 2018 y 2019  <u>TECNICA E INSTRUMENTOS</u> Análisis documental Lista de cotejos
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>		Mermas	
¿Cuál es la incidencia contable del control de inventarios en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao 2018?	Determinar cuál es la incidencia contable del control de inventarios en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018	La incidencia contable del control de inventarios afecta en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018		Desmedros	
¿Cuál es la incidencia contable de las mermas en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao 2018?	Determinar cuál es la incidencia contable de las mermas en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018	La incidencia contable de las mermas afecta en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018	SITUACIÓN FINANCIERA	Estado de Situación Financiera	
¿Cuál es la incidencia contable de los desmedros en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao 2018?	Determinar cuál es la incidencia contable de los desmedros en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018	La incidencia contable de los desmedros afecta en la presentación de los Estados Financieros de la empresa ALAMA S.A.C., Callao, 2018		Estado de Resultados	

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variable Desvalorización de inventarios

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	Según lo señalado en el anexo I del Plan Contable General Empresarial (PCGE), es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los Estados Financieros (Arias, 2015, p.5)	Control de inventarios	- Rotación de Inventarios - Valor de Inventarios
		Mermas	- Valor de Mermas - Promedio de Mermas
		Desmedros	- Valor de Desmedros - Proemdio de desmedros

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variable Situación Financiera

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
SITUACIÓN FINANCIERA	Es la particular, específica relación que guardan el activo, el pasivo y el capital contable en una cierta empresa. (Calleja, 2016, p.1)	Estado de Situación Financiera	Ratio de Liquidez Corriente Prueba Ácida Prueba Defensiva
		Estado de Resultados	Costo de Ventas Utilidad Bruta