

# **“EL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LA NIC 2 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA INDUSTRIA FARMACÉUTICA”**

## **CUAL ES LA FUNDAMENTACIÓN DE SU TRABAJO DE INVESTIGACION.**

Este trabajo se fundamenta en el problema de la presentación de los estados financieros y en la toma de decisiones de la industria Medicamentos S.A. Frente a esa situación se establece que la implementación del sistema de costos por producto basado en la Norma Internacional No. 2: Inventarios permitirá tener los costos razonables para los estados financieros y la toma de decisiones sobre economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad empresarial.

## **SEÑALE DOS ANTECEDENTES HISTÓRICOS QUE HA UTILIZADO EN SU TRABAJO:**

Según Yacuzzi (2014), el trabajo que ha realizado es una introducción práctica al estudio de los costos de la calidad (CC). En las primeras secciones se describen algunos métodos y aplicaciones sencillas. Utilizando ejemplos de la implantación de un sistema de CC en el área de acondicionamiento de un laboratorio farmacéutico multinacional que opera en la Argentina, se presentan definiciones y cálculos de costos, con ejemplos de los informes y planillas más comunes.

Ramírez (2014); resalta la importancia de valorar correctamente los costos para luego registrarlos en la contabilidad y presentarlos en los estados financieros con el propósito de facilitar la toma de decisiones para la gestión óptima de las empresas, en cuanto a economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad.

## **EN QUE CONSISTE EL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LA NIC 2:**

Según Rincón (2013); el sistema de costos por productos basado en la Norma Internacional No. 2 – Inventarios, es un conjunto de elementos entrelazados con el

objetivo de determinar el costo razonable de los inventarios de las empresas. De acuerdo con la norma en mención, el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **EN QUE CONSISTE EL COSTO DE PRODUCCION DE UNA EMPRESA.**

Para Sánchez (2013), el costo de producción es un elemento fundamental de la producción empresarial. Al respecto la teoría de la producción y los costos en donde analiza la forma en que el producto dado combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente. Toda sociedad tiene que organizar de algún modo el proceso productivo para resolver adecuadamente los problemas económicos fundamentales. Pero independientemente de la organización que se adopte, hay ciertos principios económicos universales que rigen el proceso productivo. La producción de bienes y servicios puede estar en manos del Estado, como en el sistema comunista; o en manos de la empresa privada, como en el sistema capitalista. Pero en ambos casos la actividad productiva está condicionada por ciertas leyes o principios generales que tiene que tomar en consideración el empresario si desea lograr el uso más eficaz de los recursos económicos a su disposición; es decir, lograr la máxima producción con el máximo de economía, bajo cualquier tipo de organización socio-económica. Los principios que regulan la actividad económica son: Principio de la Escasez; Ley de los Rendimientos Decrecientes y del Principio de Eficacia Económica.

### **EN QUE CONSISTE EL COSTO DE PRODUCCIÓN COMO SISTEMA DE INFORMACIÓN:**

Según Romero (2014), el cálculo de costos se integra al sistema de informaciones indispensables para la gestión de una empresa. El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición. Conocer no sólo que pasó, sino

también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y porqué pasó, permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración del futuro.

### **EN QUE CONSISTE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL MARCO DE LAS NIC.**

Según Ferrer (2013); en el marco de la Norma Internacional No. 1- Presentación de los estados financieros; dichos estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden: (a) Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; (c) Interpretaciones CINIIF; y (d) Interpretaciones SIC.

### **QUE REFLEJAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS:**

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. En el caso del balance, los elementos que miden la situación financiera son: el activo, el pasivo y el patrimonio neto. En el estado de ganancias y pérdidas, los elementos son los ingresos y los gastos. El Marco Conceptual no identifica ningún elemento exclusivo del estado de cambios en el patrimonio neto ni del estado de flujos de efectivo, el que más bien combina elementos del balance general y del estado de ganancias y pérdidas. Para efectos del desarrollo del PCGE, se consideran estos elementos para la clasificación inicial de los códigos contables.

### **CUALES SON LAS CARACTERISTICAS ESENCIALES DE LOS ESTDOS FINANCIEROS:**

Las características esenciales de cada elemento se discuten a continuación.

- a) Activo: recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener beneficios económicos.
- b) Pasivo: obligación presente de la empresa, surgida de eventos pasados, en cuyo vencimiento, y para pagarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio neto: parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos.
- d) Ingresos: son incrementos en los beneficios económicos, producidos durante el período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- e) Gastos: disminuciones en los beneficios económicos, producidos en el período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien originados en una obligación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio.

#### **EN QUE CONSISTE EL RECONOCIMIENTO DE LAS TRANSACCIONES EN EL MARCO DE LAS NIIF:**

Debe reconocerse toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que: sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la empresa; y, la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

#### **EN QUE CONSISTE EL COSTO HISTORICO EN EL MARCO DE LAS NIIF**

Costo histórico: el activo se registra por el importe de efectivo y otras partidas que representan obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición; el pasivo, por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una deuda, o, en otras circunstancias, por la cantidad de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

### **EN QUE CONSISTE EL COSTO CORRIENTE EN EL MARCO DE LAS NIIF:**

Costo corriente: el activo se lleva contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; el pasivo, por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo, que se requeriría para liquidar el pasivo en el momento presente.

### **EN QUE CONSISTE EL VALOR REALIZABLE EN EL MARCO DE LAS NIIF:**

Valor realizable (de liquidación): el activo se lleva contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente por la venta no forzada del mismo. El pasivo se lleva por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes del efectivo, que se espera utilizar en el pago de las deudas.

### **EN QUE CONSISTE EL VALOR PRESENTE EN EL MARCO DE LAS NIIF:**

Valor presente: el activo se lleva contablemente a valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. El pasivo se lleva contablemente al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar tales deudas, en el curso normal de operaciones.

### **EN QUE CONSTE EL VALOR RAZONABLE DE LAS NIIF:**

El valor razonable es el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un valor de mercado fiable; el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia de valor razonable, entendiendo por mercado activo el que cumple las siguientes condiciones: - los bienes intercambiados son homogéneos; - concurren permanentemente compradores y vendedores; y, - los precios son conocidos y de fácil acceso al público. Además, estos precios reflejan transacciones de mercado reales, actuales y producidas con regularidad. En otros casos, a falta de la existencia de un

mercado de referencia para medir el valor razonable, se aceptan otras formas de medición basadas en valores descontados de flujos de efectivo futuro asociados.

#### **EN QUE CONSISTE LA COMPRESION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**Comprensión:** La información de los estados financieros debe ser fácilmente comprensible por usuarios con conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y con voluntad de estudiar la información con razonable diligencia. No obstante ello, la información sobre temas complejos debe ser incluida por razones de su relevancia, a pesar que sea de difícil comprensión para ciertos usuarios.

#### **EN QUE CONSISTE LA RELEVANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**Relevancia (importancia relativa o materialidad):** La relevancia de la información se encuentra afectada por su naturaleza e importancia relativa; en algunos casos la naturaleza por sí sola (presentación de un nuevo segmento, celebración de un contrato a futuro, cambio de fórmula de costo, entre otros) puede determinar la relevancia de la información. La información tiene importancia relativa cuando, si se omite o se presenta de manera errónea, puede influir en las decisiones económicas de los usuarios (evaluación de sucesos pasados, actuales o futuros) tomadas a partir de los estados financieros.

#### **EN QUE CONSISTE LA FIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**Fiabilidad:** La información debe encontrarse libre de errores materiales, sesgos o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella. Además, para que la información sea fiable, debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden; presentarse de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no solamente según su forma legal. Asimismo, se debe tener en cuenta que en la elaboración de la información financiera surgen una serie de situaciones sujetas a incertidumbre, que requieren de juicios que deben ser realizados ejerciendo prudencia. Esto implica que los activos e ingresos así como las obligaciones y

gastos no se sobrevaloren o se subvaloren. Para que la información de los estados financieros se considere fiable, debe ser completa.

#### **EN QUE CONSISTE LA COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**Comparabilidad:** La información debe presentarse en forma comparativa, de manera que permita que los usuarios puedan observar la evolución de la empresa, la tendencia de su negocio, e, inclusive, pueda ser comparada con información de otras empresas. La comparabilidad también se sustenta en la aplicación uniforme de políticas contables en la preparación y presentación de información financiera. Ello no significa que las empresas no deban modificar políticas contables, en tanto existan otras más relevantes y confiables. Los usuarios de la información financiera deben ser informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en ellas, y de los efectos de dichos cambios.

#### **EN QUE CONSISTE LA OPORTUNIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**Oportunidad:** Para que pueda ser útil la información financiera debe ser puesta en conocimiento de los usuarios oportunamente, a fin que no pierda su relevancia. Ello, sin perder de vista que en ciertos casos no se conozca cabalmente un hecho o no se haya concluido una transacción; en estos casos debe lograrse un equilibrio entre relevancia y fiabilidad;

#### **EN QUE CONSISTE LA TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES:**

Según Koontz & O'Donnell (2014), la toma de decisiones empresariales es una actividad que llevan a cabo siempre los accionistas, directivos, gerentes y otros funcionarios; consiste en elegir una opción que se encuadre dentro de las metas, objetivos y misión de la empresa. En ese sentido la toma efectiva de decisiones, también es el proceso durante el cual los directivos de la empresa deben escoger entre dos o más alternativas para mejorar la economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad de la empresa. Todos y cada uno de nosotros pasamos los días y las horas de nuestra vida teniendo que tomar decisiones. Algunas decisiones tienen una importancia relativa en el

desarrollo de nuestra vida, mientras otras son gravitantes en ella. Para los administradores, el proceso de toma de decisión es sin duda una de las mayores responsabilidades.

### **A QUE SE CIRCUNSCRIBE LA TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES:**

La toma de decisiones en una organización se circunscribe a una serie de personas que están apoyando el mismo proyecto. Debemos empezar por hacer una selección de decisiones, y esta selección es una de las tareas de gran trascendencia. Con frecuencia se dice que las decisiones son algo así como el motor de los negocios y en efecto, de la adecuada selección de alternativas depende en gran parte el éxito de cualquier organización. Una decisión puede variar en trascendencia y connotación. Los administradores consideran a veces la toma de decisiones como su trabajo principal, porque constantemente tienen que decidir lo que debe hacerse, quién ha de hacerlo, cuándo y dónde, y en ocasiones hasta cómo se hará. Sin embargo, la toma de decisiones sólo es un paso de la planeación, incluso cuando se hace con rapidez y dedicándole poca atención o cuando influye sobre la acción sólo durante unos minutos.

### **COMENTE LOS PRINCIPALES ASPECTOS DE LA INDUSTRIA FARMACEUTICA MEDICAMENTOS S.A.**

MEDICAMENTOS S.A. es una empresa farmacéutica de capitales 100% peruanos con casi medio siglo de experiencia en la elaboración, comercialización y servicio de manufactura de productos farmacéuticos para el mercado nacional y extranjero. Décadas de experiencia, pero con tecnología de futuro.

Contamos con dos plantas independientes, de moderna infraestructura y maquinaria de última generación tecnológica, que permite garantizar la elaboración de productos con la más alta calidad manteniendo estándares internacionales que cumplen estrictamente con normas de Buenas Prácticas de Manufactura (BPM) establecidas por la DIGEMID-Perú (Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas) y otras instituciones gubernamentales del ámbito de salud de Argentina, Colombia y EE.UU.



El éxito de nuestros productos y servicios nos ha permitido desarrollar un sólido crecimiento en la participación del mercado farmacéutico nacional, tanto institucional como privado. Dicho éxito, nos lleva a cumplir con un vital compromiso social: contribuir con el desarrollo y bienestar del Perú y de los peruanos a través de la generación de más puestos de trabajo, así como, en la participación del crecimiento del país.

MEDICAMENTOS S.A. se ubica entre los 5 primeros laboratorios farmacéuticos del Perú y ocupa el primer lugar en ventas, como laboratorio de capital nacional. Contamos con productos propios que son líderes en diversas clases terapéuticas y con la autorización de más de 100 marcas que comercializamos tanto en farmacias, boticas e instituciones del Estado, atendiendo diferentes especialidades farmacéuticas.

#### **CUAL ES LA MISIÓN DE LA INDUSTRIAL:**

Ser expertos en construir marcas y desarrollar personas, líderes en la industria farmacéutica, basados en principios éticos.

#### **EN QUE CONSISTE LA VISIÓN DE LA INDUSTRIA:**

MEDICAMENTOS S.A. será reconocida como la empresa de referencia de la industria Farmacéutica Peruana; que satisface los requerimientos terapéuticos de los sectores más amplios de la población, a precios justos. Una empresa que viva los principios de respeto a las personas y donde sus trabajadores y accionistas se sientan justamente retribuidos, comprometidos entre ellos, con la empresa, el país y el medio ambiente.

#### **CUAL ES LA LÍNEA DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA:**

- ❖ Antibacterial
- ❖ Antihistamínicos/Corticoides
- ❖ Antisépticos
- ❖ Hidratación
- ❖ Línea Digestiva
- ❖ Línea OTC
- ❖ Línea Respiratoria
- ❖ Línea Oftálmica AKORN-MEDIVISIÓN
- ❖ Salud Femenina

- ❖ Soluciones de Contraste
- ❖ Urológicos/Vasculares
- ❖ Línea Dermatológica
- ❖ Vitaminoterapia
- ❖ Sistema Nervioso Central
- ❖ Línea Genéricos

## **CUAL ES Y EN QUE CONDICIONES SE ENCUENTRA LA INFRAESTRUCTURA DE LA INDUSTRIA:**

Actualmente contamos con dos plantas independientes, de moderna infraestructura y maquinarias de última generación.

### Planta Lima

La planta de Lima tiene un área de 20,000 m<sup>2</sup> con un área construida de 13,500 m<sup>2</sup> y alberga dos sub-plantas independientes:

Para productos no Betalactámicos de 12 700 m<sup>2</sup>.

Para productos Betalactámicos de 800 m<sup>2</sup>.

Cada área de fabricación cuenta con personal, servicios y suministros independientes, con la finalidad de evitar cualquier clase de contaminación cruzada en cumplimiento de las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM) establecidas por la DIGEMID (Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas).

### Planta Ate

La planta adquirida mediante la compra de TRIFARMA tiene un área construida de 18 000 m<sup>2</sup> con 2 áreas independientes y con la siguiente distribución:

Para productos no Betalactámicos de 17 000 m<sup>2</sup>.

Para productos Betalactámicos - Penicilínicos de 1 000 m<sup>2</sup>.

Al igual que en la Planta Lima, cada área de fabricación es independiente para prevenir cualquier contaminación.

### **COMENTE LAS VENTAS EMPRESARIALES:**

Como parte de nuestro compromiso por el bienestar de todos los peruanos, MEDICAMENTOS S.A. ofrece una extensa línea de productos, apegadas a las normas de calidad exigidas; MEDICAMENTOS S.A. es reconocida por su investigación constante e innovación de productos, además nuestra empresa redobla esfuerzos en una estrategia permanente de posicionamiento en todos los mercados, logrando una expansión real y una proyección global, adaptándose en forma constante a los progresos de la ciencia, y con el desafío constante de crecer, por eso trabajamos siempre en el desarrollo de nuevos productos y extensiones de línea, y en la obtención de licencias de nuevos fármacos y tecnologías para cubrir cada vez un espectro mayor de las necesidades de la comunidad, manteniendo una rentabilidad adecuada que nos permita un máximo crecimiento, para expandir nuestra oferta de productos y a sostener inmejorables estándares de calidad.

Nuestra fortaleza competitiva se fundamenta en: el talento y profesionalismo de nuestros empleados, en un ambiente de alta motivación y capacitación permanente, la excelente calidad de nuestros productos a precios al alcance de todos, y en nuestros clientes, sobre quienes nos apoyamos para lograr nuestros objetivos.

### **CUALES SON LOS PRINCIPALES CLIENTES DE LA EMPRESA:**

- ❖ MINISTERIO DE SALUD
- ❖ ESSALUD
- ❖ HOSPITALES FUERZAS POLICIALES
- ❖ HOSPITALES FUERZAS ARMADAS (MILITARES)
- ❖ SISTEMA METROPOLITANO DE LA SOLIDARIDAD

**COMO HA LLEVADO A CABO EL PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO DE SU TRABAJO DE INVESTIGACION:**

El problema se encuentra identificado en lo siguiente:

- 1) En la contabilización de la materia prima directa utilizada
- 2) En la contabilización de la mano de obra directa utilizada
- 3) En la contabilización de los costos indirectos utilizados
- 4) En la presentación de los costos de los bienes que no han sido vendidos en el estado de situación financiera
- 5) En la presentación del costos de ventas de los bienes vendidos
- 6) En la formulación de ratios relacionados con los costos empresariales

**COMENTE EL SIGUIENTE ESTADO FINANCIERO:**

<b>MEDIFARMA SA</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	
<b>EN NUEVOS SOLES</b>	
<b>ACTIVO</b>	<b>2013</b>
<b>Activo Corriente:</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,254
Valores Negociables	1,747
Cuentas por cobrar comerciales	8,514
Existencias	25,542
Gastos pagados por anticipado	395
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>37,452</b>
<b>Activo no Corriente:</b>	
Inversiones en Valores	11,500
Inmuebles, maquinaria y equipo	45,300
Neoto de depreciación acumulada	-13,590
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>43,210</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>80,662</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Pasivo Corriente:</b>	
Cuentas por pagar comerciales	12,200
Otras cuentas por pagar	5,931
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>18,131</b>
<b>Pasivo no Corriente:</b>	
Deudas por pagar a largo plazo	6,897
Otras deudas por pagar a largo plazo	3,998
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>10,895</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>29,026</b>
<b>Patrimonio neto:</b>	
Capital social	40,000
Reservas	9,303
Resultados acumulados	333
Resultado del ejercicio	2,000
<b>Total Patrimonio</b>	<b>51,636</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>80,662</b>

COMENTE EL SIGUIENTE ESTADO FINANCIERO:

<b>MEDIFARMA SA</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	
<b>EN NUEVOS SOLES</b>	
	<b>2013</b>
Ventas	65,920
Costos de Ventas	-39,238
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>26,682</b>
Gastos de administración	-8,214
Gastos de ventas	-8,213
<b>Utilidad de Operación</b>	<b>10,255</b>
Otros Ingresos y (Egresos):	
Ingresos Financieros	1,250
Cargas Financieras	-2,878
Otros Egresos	-6,294
<b>Utilidad antes de partic e i.renta</b>	<b>2,333</b>
Participaciones	
Impuesto a la renta 30%	-700
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>1,633</b>

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

1.- Por la compra de mat.prima  
60 COMPRAS.....45,000.00  
604 Materias Primas  
42  
Proveedores.....45,000.00  
421 Fact.x Pagar

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

-----  
24 Materia Prima .....45,000.00  
241 Producto X  
61 Variación de  
Existencias .....45,000.00  
614 Variac.Mat.Prima

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

-----  
2.- Salida de materia prima a producción  
61 Variación de Existencias .....45,000.00  
614 Variac.Mat.Prima  
24 Materia  
Prima .....45,000.00  
241 Producto X

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

-----  
91 Costo de Producción .....45,000.00  
911 Producto X

79 CICC .....45,000.00

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

62 Gastos de personal.....20,000.00

41 Remuneraciones por pagar.....20,000.00

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

91 Costo de Producción .....20,000.00

911 Producto X

79 CICC .....20,000.00

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

63 Gastos de servicios.....16,344.00

42 Cuentas por pagar

comerciales.....16,344.00

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

91 Costo de Producción .....16,344.00

911 Producto X

79 CICC .....16,344.00

**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

21 Productos Terminados.....81,344.00

211                                  Producto    X

71                      Producción                                  Almacenada                      (o  
esalmac.) .....81,344.00



711 Variación de productos terminados

-----  
**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

69 Costo de Ventas .....68,118.00

691 Productos Terminados

21 Productos

Terminados .....68,118.00

211 Producto X

-----  
**COMENTE EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:**

12 Cuentas por cobrar.....112,394.00

70

Ventas.....112,394.00

**EXPLIQUE EL ESTADO DEL COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS:**

CONCEPTOS	IMPORTE
INVENTARIO INICIAL DE PROD. TERMINADOS	25,542
COSTO DE PRODUCCION DE PROD. TERMINADOS*	81,344
DISPONIBLE PARA LA VENTA	106,886
INVENTARIO FINAL DE PROD. TERMINADOS	(38,768)
<b>COSTO DE VENTAS DE PROD. TERMINADOS</b>	<b>68,118</b>

**EN QUE CONSISTE EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS DEL EJERCICIO 2014\*:**

CONCEPTOS	IMPORTE
COSTO DE LAS MATERIAS PRIMAS DIRECTAS UTILIZADA	45,000
MANO DE OBRA DIRECTA UTILIZADA	20,000

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION UTILIZADAS	16,344
<b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>81,344</b>

**COMENTE LA RELEVANCIA DE LOS RATIOS DE GESTION DE UNA EMPRESA:**

RATIOS	FORMULA	2014	MERCADO	DECISION
<i>Ratios de Gestion (Rotacion)</i>				
a). Rotacion de Cuentas por Cobrar	Ventas Anuales al Credito/Promedio de Cuentas por Cobrar	7.41 veces	12 veces	Se debe mejorar las acciones de cobranza.
b). Periodo Promedio de Cobro	360/Rotacion de Cuentas por Cobrar	49 dias	30 dias	Se debe reducir a menos dias el periodo promedio de cobro.
c). Rotacion de Cuentas por Pagar	Compras Anuales al Credito/Promedio de Cuentas por Pagar	4.07 veces	6 veces	Se debe mantener este ratio.
d). Periodo Promedio de Pago	360/Rotacion de Cuentas por Pagar	89 dias	60 dias	Se debe mantener este periodo pero siempre vigilantes de la reaccion de los proveedores.
e). Rotacion de Inventarios	Costo de Ventas/Inventario Promedio	2.12 veces	12 veces	Se debe incrementar vertiginosamente este ratio mediante muchas estrategias de ventas como contado, credito a una semana, credito a 15 dias, credito a dos meses, ventas en consignacion, ventas por delivery, ventas mediante permuta, etc.
f). Periodo Promedio de Inventarios	360/Rotacion de Inventarios	170 dias	30 dias	Se debe mejorar este ratio mediante las acciones antes indicadas
g). Rotacion del Activo Fijo	Ventas Anuales Netos/Activo Fijo Neto	2.28 veces	5 veces	Se debe mejorar este ratio mediante mejoras politicas relacionadas con el activo fijo.
h). Rotacion del Activo Total	Ventas Anuales Netos/Activo Total	0.92 veces	5 veces	Se debe mejorar este ratio con mejores politicas.

## **DIGA SI LA LEY GENERAL DE SOCIEDAD TIENE ALGO QUE VER CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS:**

### **Ley 26887- Ley General de Sociedades:**

Esta Ley establece que finalizado el ejercicio el directorio debe formular la memoria, los estados financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. De estos documentos debe resultar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera de la sociedad, el estado de sus negocios y los resultados obtenidos en el ejercicio vencido. Los estados financieros deben ser puestos a disposición de los accionistas con la antelación necesaria para ser sometidos, conforme a ley, a consideración de la junta obligatoria anual. En la memoria el directorio da cuenta a la junta general de la marcha y estado de los negocios, los proyectos desarrollados y los principales acontecimientos ocurridos durante el ejercicio, así como de la situación de la sociedad y los resultados obtenidos. La memoria debe contener cuando menos: La indicación de las inversiones de importancia realizadas durante el ejercicio; la existencia de contingencias significativas; los hechos de importancia ocurridos luego del cierre del ejercicio; cualquier otra información relevante que la junta general deba conocer; y, los demás informes y requisitos que señale la ley.

También se establece que los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Asimismo se considera que el pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual. Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a sus auditores externos anualmente. El informe de los auditores se presentará a la junta general conjuntamente con los estados financieros.

**EN QUE CONISTE EL TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DE PROMOCIÓN DE LA COMPETITIVIDAD, FORMALIZACIÓN Y DESARROLLO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA Y DEL ACCESO AL EMPLEO DECENTE:**

Fue promulgada por Decreto Supremo N° 007-2008-TR el 30.09.2008. El objetivo de esta Ley fue la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para la ampliación del mercado interno y externo de ellas, en el marco del proceso de promoción del empleo, inclusión social y formalización de la economía, para el acceso progresivo al empleo en condiciones de dignidad y suficiencia.

**EN QUE CONSISTE EL TUO LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA:**

En su artículo 65° señala que los perceptores de renta cuyos ingresos brutos anuales no superen las 150 UIT deberán llevar como mínimo un registro de ventas, un registro de compras y libro diario. En tanto que los perceptores de renta entre 150 y 1,700 UIT deberán llevar registros de conformidad a lo que disponga la SUNAT.

**EN QUE CONSISTE EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA:**

En su artículo 35° establece los requisitos de contabilización de costos referidos a los inventarios, asimismo señala que mediante Resolución de Superintendencia podrá establecer los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberán llevarse los registros.

En su artículo 21° inciso c) encontramos las definiciones de merma y desmedro de inventarios y los requerimientos de SUNAT para acreditar el gasto o pérdida de naturaleza tributaria por estos conceptos

**EN QUE CONSISTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2: INVENTARIOS**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la

determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

### **EN QUE CONSISTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:**

Objetivo 1 Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

### **EN QUE CONSISTE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. 2 Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

### **EN QUE CONSISTE EL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL:**

El Plan Contable General Empresarial (PCGE) tiene como objetivos:

- 1) La acumulación de información sobre los hechos económicos que una empresa debe registrar según las actividades que realiza, de acuerdo con una estructura

de códigos que cumpla con el modelo contable oficial en el Perú, que es el que corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF1

- 2) Proporcionar a las empresas los códigos contables para el registro de sus transacciones, que les permitan, tener un grado de análisis adecuado; y con base en ello, obtener estados financieros que reflejen su situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo;
- 3) Proporcionar a los organismos supervisores y de control, información estandarizada de las transacciones que las empresas efectúan.

## **BIBLIOGRAFIA:**

- 1) ANTHONY, Robert N. (2013) La contabilidad en la administración de empresas. México. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.
- 2) APAZA Meza, Mario (2014) Costos: ABC-ABM-ABB. Lima. Entrelíneas.
- 3) ARGIBAY González, María del Mar (2013) Contabilidad financiera. Madrid. Ideaspropias Editorial
- 4) BELLIDO S. Pedro (2013) Administración Financiera. Lima. Editorial Técnico Científica SA.
- 5) BELLIDO S. Pedro (2014) Administración Financiera. Lima. Editorial Técnico Científica SA.
- 6) BERNSTEIN A. Leopoldo (1995) Análisis de Estados Financieros. Teoría, aplicación e Interpretación. México. Publicación de Irwin
- 7) BOSSI Queiroz Alexandre (2013) Tesis: Medición del capital intelectual en el sector público para efectos de tomar decisiones. Zaragoza-España. Universidad: Zaragoza. Presentada para optar el grado de Doctor en contabilidad y finanzas.
- 8) CANELO Franco Josué (2013) Tesis: Asignación de costos indirectos de fabricación empleado en el método de costeo ABC (caso: Unidad de procesos DCAY de la Refinería de Amuay del CRP. Presentada para optar el Grado de Magister en la Universidad Nacional de Caracas.
- 9) CHIAVENATO, Idalberto (2014) Teoría General de la Administración. México. Editora Campus Ltda.
- 10) CORONADO Antúnez José M. (2013) Tesis: La contabilidad como instrumento de información y decisión empresarial. Barcelona. Universidad: Barcelona. Tesis presentada para optar el grado de Doctor en contabilidad y finanzas.
- 11) FERRER Quea, Alejandro (2014) Formulación, Análisis e interpretación de Estados Financieros en sus ocho fases más importantes. Lima. Pacífico Editores.
- 12) FLORES Soria Jaime (2014) Contabilidad financiera. Lima. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas-CECOF Asesores. Primera Edición.
- 13) FLORES Soria Jaime (2014) Contabilidad Gerencial. Lima. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas-CECOF Asesores. Primera Edición.

- 14) GARIBAY Fuentes, Alicia (2014) Toma de decisiones. México. Litografía Ingramex SA.
- 15) GIRALDO Jara, Demetrio (2014) Contabilidad de costos. Lima. Editorial San Martín.
- 16) GIRALDO Jara, Demetrio (2014) Contabilidad de costos. Lima. Editorial San Francisco.
- 17) GUIRAL Contreras Andrés (2013) Tesis: El modelo de revisión de creencias como aproximación psicológica a la toma de decisiones de auditores y analistas bancarios. Alcalá-España. Universidad: Alcalá. Para optar el grado de Doctor en contabilidad y auditoría
- 18) HERNÁNDEZ Celis Domingo (2014) Costos empresariales. Lima. Editado por la UPCI.
- 19) HERNÁNDEZ Celis, Domingo (2014) Manual de contabilidad de costos. Lima. Editado por la UPCI.
- 20) HERRERA López Ofelia (2014) Tesis: Sistemas de costos por proceso para una empresa Manufacturera. Presentada para optar el Grado de magister en la Universidad Autónoma de México.
- 21) HORNGREN Charles (2014) Introducción a la contabilidad financiera: México. Editorial: Pearson
- 22) KOONTZ Harold & Caryl O'Donnell (2014) Administración Moderna. México. Litografía Ingramex SA.
- 23) LEDESMA Grandez, Sara (2014) Introducción al análisis, previsión y control del modelo costo-volumen- rentabilidad. Lima. Editorial San Camilo.
- 24) LETURIA Podestá, Carlos (2014) Introducción al análisis, previsión y control del modelo costo-volumen- rentabilidad. Lima. Editorial San Gabriel.
- 25) LUCANO Tueros Pablo (2013) tesis: el proceso inflacionario en la información financiero-contable: una aproximación a la corrección monetaria integral. Barcelona. Universidad: Barcelona. Presentada para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas.



- 26) MARTIN Lamourcux Fernando (2013) Tesis: La revelación contable en la salamanca histórica. Madrid. Universidad: Complutense de Madrid. Presentada para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas.
- 27) MEIGS Cornelia (2013) contabilidad la base para decisiones Gerenciales. México. Editorial: Mcgraw-Hill
- 28) PEREDA Sigüenza José Manuel (2013) Tesis: teoría unitaria para el tratamiento de la información económica-financiera del grupo de empresas públicas. Madrid. Universidad: Complutense de Madrid. Presentada para optar el grado de Doctor y finanzas
- 29) PÉREZ Falcón, Grisel (2014) Cálculo del costo utilizando el modelo ABC. La Habana. Universidad de Cienfuegos.
- 30) POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank; ADELBERG, Arthur (2014) Contabilidad de costos. Santafé de Bogotá. Mc Graw Hill Interamericana SA.
- 31) PRADO Montañés M. Ángela (2013) Tesis: competitividad y costes de la calidad en el ámbito de la contabilidad de gestión. Castilla-España. Universidad: castilla-la mancha. Presentada para optar el grado de Doctor en contabilidad y finanzas
- 32) RAMÍREZ Santiago, Eleuterio (2014) Tesis: Contabilidad de costos y gestión empresarial. Presentado para optar el Grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de San Martín de Porres de Lima Perú.
- 33) RAMOS Alcántara, Luis (2014) Costo y Precio-En una sola operación. Lima. Editorial Monteza.
- 34) RINCÓN de Parra, Haydée Cecilia (2013) Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana. Presentado para optar el Grado de Magíster en la Universidad de Mérida. Mérida- Venezuela. Editorial Universidad de Mérida.
- 35) RINCÓN de Parra, Haydée Cecilia (2013) Costos y gestión en la industria farmacéutica venezolana. Mérida-Venezuela. Editorial Simón Bolívar.
- 36) ROMERO Ceceña Alfredo (2014) La Contabilidad Gerencial y los Nuevos Métodos de Costeo. México. Instituto mexicano de Contadores Públicos. A.C. Federación de Colegios de Profesionistas.

- 37) RONDÓN Luperdi José Ángel (2013) Tesis: Utilidad de los estados financieros para la valoración de empresas. Zaragoza- España. Universidad: Zaragoza. Presentada para optar el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas.
- 38) SALAZAR Jiménez, Horacio (2014) Contabilidad de costos. Lima. Editorial San Pedro.
- 39) SÁNCHEZ Gamarra, Raúl (2013) Administración de costos. Lima. Editorial Santa Martha.
- 40) SANTIBÁÑEZ Juárez, Rolando (2014) Tesis: Doctrina de los costos empresariales en el marco de la competitividad y globalización económica. Presentada para optar el Título de Contador Público en Contabilidad en la Universidad Nacional Federico Villarreal de Lima Perú.
- 41) TERRY, George (2013) Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
- 42) THOMPSON, Walker (2014) Teoría General de la toma de decisiones. México. Editora Campus Ltda.
- 43) URBANO Santa María, Ricardo (2013) Tesis: Optimización presupuestaria a través del balance y la contabilidad matricial. Málaga-España. Universidad: Málaga. Presentada para optar el grado de Doctor en Contabilidad y Auditoría.
- 44) YACUZZI Enrique (2014) Los costos de la calidad: Conceptos y aplicaciones en la industria farmacéutica. Presentado en la Universidad del CEMA. Buenos Aires. CEMA.
- 45) ZAVALA Ríos Marcial Emiliano (2013) TESIS: Valoración real de los tributos y la incidencia en los costos empresariales. Caso industrias de metalmeccánica. Presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el Grado de Maestro en Tributación.

**AUTOR: DR. DOMINGO HERNANDEZ CELIS**