



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**  
**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y**  
**PEDAGÓGICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

“APLICACIÓN CONTABLE DE LA NIC 2 EN EL CONTROL DEL SISTEMA  
LOGÍSTICO: EMPRESA COMERCIAL CODIRESA S.R.L., AREQUIPA,  
2018”.

**PRESENTADO POR:**

Bach. Alfredo Rafael Guardia San Miguel

**ASESOR:**

Dr.: Valerio Teodoro Ticona Apaza

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

MOQUEGUA - PERÚ

2020

## ÍNDICE DEL CONTENIDO

DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
ÍNDICE DEL CONTENIDO.....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
RESUMEN .....	xi
INTRODUCCIÓN .....	xii
CAPÍTULO I .....	1
MARCO METODOLÓGICO .....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Definición del Problema.....	2
1.3. Objetivos de la Investigación .....	4
1.3.1. Objetivo General: .....	4
1.3.2. Objetivos Específicos:.....	4
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación .....	4
1.5. Variables. Operacionalización.....	6
1.6. Hipótesis de la Investigación.....	7
1.6.1. Hipótesis General .....	8
1.7. Tipo de Investigación .....	8
1.8. Diseño de la Investigación .....	8

1.9.	Población y Muestra .....	9
1.9.1.	Población.....	9
1.9.2.	Muestra.....	9
1.10.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	9
1.10.1.	Técnicas .....	9
1.10.2.	Instrumentos .....	9
1.11.	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	10
1.12.	Procedimiento para Recolección de la Información .....	10
1.12.1.	Validación del Instrumento .....	10
1.12.2.	Confiabilidad del Instrumento.....	10
CAPÍTULO II.....		12
MARCO TEÓRICO .....		12
2.1.	Antecedentes de la Investigación. ....	12
2.1.1.	Antecedentes Internacionales.....	12
2.1.2.	Antecedentes Nacionales .....	14
2.1.3.	Antecedentes Locales.....	16
2.2.	Bases Teóricas.....	17
2.2.1.	Normas Internacionales de Contabilidad .....	17
2.2.2.	Bases Legales .....	30
2.2.3.	Valuación De Inventario .....	32
2.2.4.	PEPS.....	33

2.2.5.	UEPS .....	35
2.2.6.	Evolución Del Concepto De Inventarios .....	37
2.2.7.	Presentación De Los Inventarios En Los Estados Financieros .....	38
2.2.8.	Estados Financieros.....	39
2.3.	Marco Conceptual .....	41
2.3.1.	Empresa.....	41
2.3.2.	Estados Financieros.....	42
2.3.3.	Activo.....	42
2.3.4.	Pasivo .....	42
2.3.5.	Patrimonio .....	42
2.4.	APLICACIÓN DE NIC 2.....	44
2.5.	Aplicación de NIC 2 y el Control Logístico.....	46
CAPÍTULO III.....		47
RESULTADOS .....		47
3.1.2.	Adquisición de Mercaderías del 2018 .....	50
3.1.3.	Adquisición del Flete .....	51
3.1.4.	Asiento Contable.....	53
3.1.5.	Desvalorización de Inventarios.....	57
3.1.6.	Determinación del Valor Neto Realizable .....	60
3.1.7.	Aspectos Tributarios:.....	62
3.1.8.	Asientos Contables .....	63

3.2. Presentación y análisis de los estados financiera y la incidencia en los resultados, por aplicaciones de la NIC 2 Inventarios .....	65
CONCLUSIONES .....	79
RECOMENDACIONES.....	80
BIBLIOGRAFÍA .....	82
ANEXOS .....	84

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tratamiento Contable – Sobrantes de Inventario.....	43
Tabla 2 Tratamiento contable – Faltantes de Inventario.....	44
Tabla 3 Medición para la Desvalorización de Existencias de Acuerdo a la NIC 245	
Tabla 4 Forma de reconocer los costos (Empresa CODIRESA S.R.L.).....	48
Tabla 5 . Comparación de indicadores para medición de los inventarios.....	49
Tabla 6. Se muestra el valor de la adquisición de la mercadería en el año 2018, en cada mes está incluido todos los proveedores.....	50
Tabla 7. Se muestra los gastos de flete incurridos por la adquisición de la mercadería en el año 2018. Para su análisis, según la NIC 2, respecto a costos vinculados...	51
Tabla 8. Se muestra la sumatoria del valor de factura por la mercadería y del flete incurrido de dicha mercadería, del periodo 2018, la Tabla N° 7 y 8 es solo un resumen por meses, el detalle está en el anexo N° 01. Se adiciona los costos vinculados por el transporte de mercaderías, para que forme parte del costo de la mercadería.....	52
Tabla 9. Asiento Contable.....	53
Tabla 10. Tubos en su valor de libros .....	58
Tabla 11. Aplicación del costo estimado para la venta.....	59
Tabla 12. Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR). .....	60
Tabla 13. Composición Del Inventario Ajustado.....	61
Tabla 14 Desvalorización de Mercaderías .....	62
Tabla 15. Detalle del Valor de Venta.....	63
Tabla 16. Asientos Contables.....	64
Tabla 17. Estado de Resultados del año 2018 de la empresa Codiresa.....	68

Tabla 18 .Análisis Horizontal de Estado de Situación Financiera .....	69
Tabla 19. Análisis Horizontal de estado de resultados. ....	71
Tabla 20. Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera. ....	73
Tabla 21. Análisis Vertical de Estado de Resultados.....	75
Tabla 22.Variaciones entre los periodos Enero – Diciembre del año 2018, después de aplicar la NIC 2 Inventarios. ....	76

## RESUMEN

La presente investigación se realizó en la empresa Comercial CODIRESA S.R.L., periodo 2018, con el objetivo de describir la aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico y evaluar su incidencia en los resultados económico financieros de la empresa., utilizando la metodología de investigación descriptivo explicativo, de análisis documental, utilizando como técnicas la revisión documental de existencias y entrevistas, en la misma participaron el personal del área de logística, para describir la aplicación contable de la NIC 2, identificar las deficiencias en el control de existencia del sistema logístico y con área de contabilidad para aplicar los procedimientos establecido en la normas (NIC 2), así como efectuar los cálculos, registros, formulación y evaluación de la forma cómo incide en los resultados económico financieros de la empresa. **Resultados y conclusiones.** - La empresa en estudio, se encuentra constituida y estructurada formalmente, pero en el manejo del flujo en el sistema de logística en el área de control de inventarios se encuentran limitaciones importantes en el reconocimiento, valuación y revelación en existencias, los cuales se superan al implementar las aplicaciones contables de la NIC 2, los cuales inciden, en los resultados en un valor de S/. 251.151.47, mostrando una diferencia con relación a sin aplicación de NIC-2, un resultado favorable en la utilidad neta en 55.16%, en el ejercicio 2018, que se refleja en la optimización en la presentación de los estados financieros en su valor razonable, confiabilidad y revelación suficiente.

**Palabras claves:** Control de existencias. Control de inventarios. Valuación de existencias. Aplicación NIC2.



## **ABSTRACT**

This research was carried out at the CODIRESA SRL company, period 2018, with the aim of describing the accounting application of IAS 2 in the control of the logistics system and evaluating its impact on the company's economic and financial results, using the methodology of descriptive explanatory research, of documentary analysis, using the documentary stock review and interviews as techniques, in which the logistics area personnel participated, to describe the accounting application of IAS 2, identify deficiencies in the control of the existence of the logistics system and accounting area to apply the procedures established in the standards (IAS 2), as well as perform calculations, records, formulation and evaluation of how it affects the economic and financial results of the company. Results and conclusions. - The company under study is formally constituted and structured, but in managing the flow in the logistics system in the inventory control area there are significant limitations in the recognition, valuation and disclosure in inventories, which are exceeded by implement the accounting applications of IAS 2, which affect the results in a value of S /. 251,151.47, showing a difference in relation to the non-application of IAS-2, a favorable result in net profit of 55.16%, in 2018, which is reflected in the optimization in the presentation of the financial statements at their fair value, reliability and sufficient disclosure.

**Key words:** Stock control. Inventory control. Stock valuation. IAS2 application.

## INTRODUCCIÓN

El sector comercial se coordina mediante la organización de la empresa que ejecutan actividades identificadas con la compra de artículos terminados para su capacidad y el trato resultante para compradores definitivos o personas intermedias. Esta área tiene una importancia extraordinaria en la economía, ya que permite que los fabricantes de diversos tipos de artículos logren los últimos compradores de lo que producen, con el objetivo de satisfacer las necesidades específicas de cada uno de sus sectores comerciales. Además, el área de comercialización es uno de los patrones fundamentales, siendo su cooperación insustituible para la mejora monetaria del distrito. Cualquier organización cuya intención sea intercambiar artículos completados, y tener entre sus objetivos para minimizar el peligro de perder efectivo, debe actualizar un marco de control de existencias convincente como un instrumento importante en el campo que permita el cumplimiento de intereses.

Hoy como nunca antes, las organizaciones requieren instrumentos que les proporcionen el control y la centralización de sus datos, con objetivo de elegir las mejores opciones vinculadas a sus procedimientos como también a sus metodologías de negocios. En este caso ERP es la respuesta enérgica direccionada a las organizaciones las cuales tratan de encontrar respuesta generalizada para la centralización de sus datos; por otra parte, de similar manera, los elementos de los marcos de ERP distribuyen un número extraordinario de capacidades únicas, pero una de las que más se puede rescatar es la administración de inventarios. Es así que, en la organización Moran Distribuciones S.A., se brindará que por parte de ellos

una solución desarrollo en el campo de coordinación y la administración de inventarios a través del marco de organización de activos (E.R.P.); en consecuencia, la probabilidad de tener un control continuo sobre las acciones de la organización acelera las coordinaciones y la organización del trabajo, lo que también sirve para ampliar la rentabilidad de esta organización.

Entonces, nuevamente, para su mejora, el examen se organizó en cinco partes: la sección I, donde se separa el tema, la proclamación del tema, los objetivos del examen y la defensa. La Parte II construye la base del examen, la estructura hipotética, la teoría y los factores. En el Capítulo III, se describe el enfoque, que introduce el género, la dimensión de la investigación, el plan de exploración, la población, la fuente de recolección de datos, los métodos e instrumentos, la metodología. Además, el Capítulo IV describe los resultados obtenidos del examen identificado con el objeto de estudio; En la sección V se hace una propuesta para la disposición del problema. Por fin, se muestran los fines y sugerencias del examen.

Finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones de la investigación. Se culmina la misma con las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

# CAPÍTULO I

## MARCO METODOLÓGICO

### 1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En el interior de los procesos que en nuestra actualidad conocemos como la globalización de toda la economía el manejo de la información contable presenta como principal inconveniente que cada país la hace suya y lo adecúa a su contexto específico lo que ocasiona que en oportunidades se dificulte su comprensión cuando dicha información tiene que ser tratada en otros ámbitos.

Debido a esto, hay organismos internacionales que se han encargado de buscar la emisión uniforme de los estados financieros en aras de satisfacer todas las necesidades de tipo financiero y contable que hoy por hoy se presentan. En ese sentido, el 29 de julio de 1973 tuvo origen a un organismo llamado International Accounting Standards Committee (IASC), esta nació con el objetivo de ser una parte de carácter profesional como también privado y del campo mundial, gracias a todos los acuerdos que se hicieron por organizaciones de varios países teniendo como finalidad la creación y la publicación de las normas contables las cuales serán observadas dentro de la presentación ante todos, para así poder observar los financiamientos y a raíz de esto poder promover a que se suscite su aceptación y poder ser confirmados por todos los presentes.

Al respecto, como las normas contables son muy cambiante a raíz del país donde se lleven a cabo, generando malos entendidos y complicaciones a la hora de establecer comparaciones entre estados financieros de distintos países, la organización IASC se ocupó de elaborar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cual busca que la información financiera se pueda dar en un sentido más amplio e interpretar y aplicar de manera más sencilla, lo cual ayudara a que la comparabilidad, confiabilidad y consistencia dentro de la información de financiamiento, sea aplicado en cualquier parte o entorno.

Puede entenderse, entonces, la necesidad que existe de que la contabilidad se obligue a establecer normas claras y precisas válida en el mundo globalizado de la actualidad. Es por eso que en los últimos años hay una tendencia mundial en la que existe un empeño por adoptar las NIC debido a la creciente demanda de información contable y financiera veraz y confiable que es requerida por distintos usuarios, inversionistas, organismos del Estado, entre otros usuarios buscando siempre tener a la mano datos que hablen lo más fielmente de la situación financiera de la empresa o negocio que sea de su interés.

## **1.2. Definición del Problema**

El campo que desempeña los inventarios es sin preámbulo, uno de los papeles más cruciales y esenciales ya que esta representa uno de los más importantes activos. Regularmente éste rubro representa los activos más abundantes dentro de las empresas y estas solo se puede permitir para su correcto efecto solamente en función sencilla y dentro de los plazos más cortos.

Sin embargo, a pesar de la importancia que revisten los inventarios para cualquier empresa, desafortunadamente dentro de la Empresa Comercial CODIRESA S.R.L., se ha observado que el manejo de los mismos no se realiza siguiendo los procedimientos contables más estrictos lo que, a la larga, puede repercutir negativamente en el éxito financiero de la mencionada empresa.

Por tal motivo, se considera que la adopción y uso de las NIC por parte de la Empresa Comercial CODIRESA S.R.L., dentro de la información de las cuales demuestran sus estados de financiación particularmente, el empleo de la NIC 2 le servirá a la empresa como una importante guía para el tratamiento contable que deben tener las existencias, así como para la determinación correcta del costo de sus inventarios. Con esto, adicionalmente, se le va aceptar a la organización recrear el nivel que se tiene dentro de los mercados, y como por otra parte la protección de sus inversionistas.

### **Formulación del problema general**

¿Cuál será la incidencia del control del sistema inventario en la aplicación contable de la NIC 2 de la empresa CODIRESA S.R.L.?

### **Problemas específicos**

- a) ¿Cómo es el tratamiento contable de la NIC 2 inventarios, en el control del sistema logístico de la empresa Comercial CODIRESA S.R.L. actualmente?
- b) ¿Cuáles son los resultados en la presentación y análisis de los Estados Financieros con aplicaciones de la NIC 2 en Inventarios de la empresa Comercial CODIRESA S.R.L.?

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

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

Describir la aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico y su incidencia en los resultados económico financieros de la empresa comercial CODIRESA S.R.L., Arequipa, 2018”.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos:**

- c) Describir el tratamiento contable de la NIC 2 inventarios, para el control del sistema logístico de la empresa Comercial CODIRESA S.R.L., sin la aplicación de la NIC 2.
- d) Presentación y análisis de los Estados Financieros con aplicaciones de la NIC 2 en Inventarios de la empresa Comercial CODIRESA S.R.L.

### **1.4. Justificación e Importancia de la Investigación**

Por una parte, es necesaria que todas las empresas que originen dentro de sí una actividad donde afecte económicamente a esta, tengan como requisitos los bienes realizables, ya que dichos bienes suelen ser adquiridos por empresas o ser producidos por estas mismas, con el objetivo de poder generar ganancias mediante su venta en el mercado.

No obstante, el hecho de tener un abundante inventario no es garantía de que la empresa pueda generar los ingresos que necesita si sobre tal inventario no existen mecanismos de control que permitan su correcta administración.

Desde el punto de vista contable, es la adaptación de las normas de contabilidad la que garantiza que el manejo de inventarios sea realizado de manera eficaz y eficiente. De esta manera, los inventarios como generadores de activos pasarán a ser una fuerte columna sobre la cual la empresa podrá sustentar su crecimiento y desarrollo.

Al respecto, la presente investigación está basada en la necesidad de conocer hasta qué punto la Empresa Comercial CODIRESA S.R.L., hace su aplicación de la NIC 2 para el registro de sus inventarios y contribuirá a que mejore el control de los mismos y, en consecuencia, la organización pueda ser más competitiva y estar a la altura de las exigencias que a nivel financiero presenta el mercado mundial. Tal cuestión constituye la justificación de la investigación pues, con la misma, se trata de mejorar la situación observada que consiste en que el manejo de los inventarios no es siempre realizado de la manera más adecuada posible.

Por otra parte, en relación con la importancia de esta investigación se puede señalar que dicha relevancia radica en que con los resultados obtenidos pueden establecerse puntos de partida para futuras investigaciones relacionadas con la aplicación de la NIC 2 en otras empresas, constituyendo así un importante arranque desde el punto de vista que tiene que ver con las referencias documentales. Del mismo modo, la comprensión de esta norma permitirá suministrar una guía práctica que brindará orientaciones generales en aspectos relacionados con la determinación del costo y la utilización de fórmulas para los inventarios.



### **1.5. Variables. Operacionalización**

Las principales variables a considerar en la presente investigación están constituidas por los registros contables que lleva la Empresa Comercial CODIRESA S.R.L., en los inventarios. A dicha variable se le aplicará el uso de la NIC número 2 para determinar la incidencia que tiene en los resultados contables.

<b>Variab</b> les	<b>Indicadores</b>	<b>Subindicadores</b>
VI: Aplicación contable de la NIC 2	VI: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de Normas Contables</li> <li>• Medición de los Inventarios</li> <li>• Valor Neto Realizable</li> </ul>	Costo de inventario Costo de adquisición Costo de transformación Valor de la existencia Fórmulas de cálculo del costo
VD: El control del sistema logístico	VD: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Medición inicial de los inventarios</li> <li>• Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios</li> <li>• Reconocimiento del gasto de los inventarios</li> <li>• Información a revelar de los inventarios</li> </ul>	Deterioro del valor en libros de los inventarios  Valor neto realizable  Reconocimiento como gasto por venta de inventarios  Reconocimiento como parte de otro activo Políticas contables

## 1.6. Hipótesis de la Investigación

Como hipótesis de la investigación se parte del hecho observado en el área del manejo de inventarios en donde no se evidenció el tratamiento adecuado de la información ni el cumplimiento estricto de las normas contables que deben aplicarse al respecto.

### **1.6.1. Hipótesis General**

La aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico tiene incidencia favorable en los resultados de la empresa comercial CODIRESA S.R.L., 2018.

No se plantean hipótesis específicas, dado que los objetivos son descriptivos sin previa presunción.

### **1.7. Tipo de Investigación**

En relación al tipo de investigación a aplicar, se va a utilizar el de tipo descriptivo de análisis documental en su forma aplicativa, porque se busca analizar las propiedades, más importantes de la investigación, en forma independiente, medir con la mayor precisión posible las propiedades y características que más sobresalen en el incremento y mejora en el control del sistema logístico, gracias a la aplicación de la NIC 2. Todo esto desde el inicio, el pleno proceso, hasta el final de la investigación, logrando la presentación de un proyecto factible; y el nivel de investigación es de carácter relacional.

### **1.8. Diseño de la Investigación**

El diseño de investigación es el de tipo descriptivo de análisis documental en su forma aplicativa, porque se va a determinar la incidencia económica financiera de las aplicaciones de la NIC 2 en los resultados del ejercicio de la empresa, los que contribuyen en la mejora del control logístico de los inventarios.

## **1.9. Población y Muestra**

### **1.9.1. Población**

La población está conformada por la empresa CODIRESA S.R.L., que se encuentra en la Ciudad de Arequipa; respecto de informantes está conformado por el personal técnico profesional de la empresa.

### **1.9.2. Muestra**

Área del control logístico de la empresa CODIRESA S.R.L., de los inventarios de existencias, y respecto a los informantes son los profesionales y técnicos de especialidad de la empresa, a quienes se ha aplicado los instrumentos.

## **1.10. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **1.10.1. Técnicas**

La técnica utilizada en el presente trabajo de investigación es:

- Revisión documental de existencias
- Análisis documental

### **1.10.2. Instrumentos**

El instrumento utilizado en el presente trabajo de investigación es:

- Documento de control y medición de existencia en el área de control logístico.
- Análisis documental de normas contable NIC 2

### **1.11. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos**

Los datos obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos, han sido procesados y generado informes; los que han sido ordenados y tabulados para iniciar el análisis respectivo.

Los datos ordenados y tabulados han sido analizados mediante la estadística descriptiva, haciendo uso de tablas de frecuencias y gráficos obtenidos para tales fines, para luego poder expresar adecuadamente el resultado de cada una de las preguntas. Así mismo, para la contratación de las hipótesis, se han planteado hipótesis (Hipótesis General), utilizando para ello como estadística de prueba la correlación, toda vez que se trataba de demostrar la relación existente entre las variables, involucradas en el estudio.

### **1.12. Procedimiento para Recolección de la Información**

Se ha solicitado el permiso de la empresa CODIRESA S.R.L., Para la aplicación del instrumento a los elementos muestrales, explicándoles previamente la finalidad de la investigación, así como los objetivos.

#### **1.12.1. Validación del Instrumento**

Se utilizó el método de juicio de tres expertos.

#### **1.12.2. Confiabilidad del Instrumento**

Se ha sometido al análisis y aceptación por parte de tres expertos. Se ha elaborado el instrumento de medición basado en interrogantes, utilizando un cuestionario tipo

encuesta de 10 preguntas para ser respondido de forma dicotómica, es decir SI o NO, por los revisores.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación.**

##### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Respecto de los antecedentes investigativos, en primer lugar, hay que mencionar el trabajo presentado ante la Universidad Técnica de Babahoyo por Terreros Calle Olga Janneth y Zhañay Mejía María Raquel (2018), el cual se titula “Análisis del Control y Medición Contable de los Inventarios de Acuerdo a la NIC 2 en la Industria Cerámica, Caso de Estudio Cerámica Pella Cía. Ltda”; en la que se propone analizar el control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 Inventarios en Cerámica Pella Cía. Ltda. para la correcta valoración de los mismos que ayudará en la toma de decisiones y en el crecimiento de la empresa, la misma investigación que se ha desarrollado en la ciudad de Cuenca, la provincia del Azuay, en Ecuador, desarrollándose en ella el análisis de la aplicación práctica de la NIC 2 inventarios, el estudio del control que realiza la empresa para sus inventarios y el análisis de la industria de cerámica sobre la gestión de inventarios y aplicación de la NIC 2.

Hay que mencionar además, el trabajo presentado ante la Universidad Técnica de Babahoyo por Murillo Torres, Kleber (2014), el cual se titula “Aplicación de la NIC 2 en la Determinación del Costo del Inventario y su Incidencia Contable e Impositiva en la Empresa ALTEC SA”. Esta teoría propone "La utilización de la NIC 2 en la garantía del gasto de las existencias y su contabilidad y frecuencia de evaluación en el ALTEC SA (PYMES) de la ciudad de Babahoyo, región de Los

Ríos, como un dispositivo que le permite hacer frente a sus ejercicios con criterios de magnificencia, economía y competencia, con el objetivo final de aumentar su eficiencia, mejorar la naturaleza de su procedimiento y crear un efecto más notable en el mercado.”

Por otra parte, también el trabajo presentado a la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Central de Ecuador, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de Góngora Escobar, Hernán Oswaldo y Cesar Leonardo Minango Lara (2016), titulado “Análisis y Aplicación de la NIC 2 de Inventarios para la Empresa Comercial Aritex Dedicada a la Venta de Telas Deportivas e Insumos para la Confección”, en la que se establece el uso de la NIC 2 de inventarios para la organización business Aritex, comprometidos con la oferta de juegos de texturas y suministros para prendas. Esta propuesta se sitúa totalmente al examen de la Norma Internacional de Contabilidad IAS 2 Inventarios, donde los inventarios se caracterizan como recursos disponibles para ser comprados en el curso habitual de negocios, independientemente de si se mantienen para su comercialización o si han pasado por un procedimiento de cambio y creación que hacia el final del procedimiento se venderá. Con el objetivo final de desglosar el efecto de esta NIC, se ha tomado como una tarea de proposición para la organización empresarial Aritex, que no tiene una cultura autorizada y caracteriza las formas de todo el personal, por lo que es todo menos difícil establecer que tiene defectos totalmente a nivel de control interno, en cualquier caso, la organización Comercial Aritex tiene objetivos que surgen en el fugaz dependiente de un gasto que se ocupa de la división de contabilidad hacia el inicio del año. La organización no cuenta con una administración suficiente de los inventarios, no conocen las



estrategias de valoración adecuadas para el giro empresarial, lo que hace que sea difícil para ellos conocer la estimación real de los inventarios. Como los inventarios son uno de los mejores recursos que tiene la organización, esta empresa demostrará el efecto y el alcance de la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad, reflejando las cualidades genuinas, presupuestarias, financieras y contables.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Aunque pudiera pensarse que la aplicación de las NIC en el país es un asunto reciente, existen diversos estudios que muestran que es un asunto sobre el que desde hace algunos años se están ocupando los investigadores e interesados en la materia. En este sentido, cuando se intenta encontrar una lista de fuentes y datos narrativos al respecto, afortunadamente, existen numerosas distribuciones que se adaptan específicamente o de forma indirecta con el punto. Para las motivaciones detrás del presente examen, haremos referencia a algunas de las que consideramos que podrían considerarse como precursoras de la misma.

En primer lugar, es importante hacer referencia a la investigación desarrollada en la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, que han presentado el señor Avalos Lopez Manuel Leonardo, (2017), “Caraterización del Control Interno en la Logistica de las Empresas de Servicios del Perú: Caso Empresa Proalimentos Liber Sas - Lima, 2016”, en la que se pretende determinar y describir las características del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Proalimentos Líber SAS de Lima, 2016, en particular; su diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, y el

nivel de investigación fue descriptivo y de caso; siendo una de sus conclusiones fundamentales; es necesario para las empresas las políticas y procedimientos de un control interno tanto en la logística como gerencial y administrativa, por que esto hará que mejoren en sus funciones y sean competentes; un control interno en la logística empresarial, conlleva a la planificación, gestión y distribución de los recursos que posee cada empresa.

Hacer referencia además al trabajo que ante la Universidad Peruana de las Américas han presentado Edy Walter Guerrero Chinchay y Eugenio Asca Ramón, (2017), “Implementación de Control de Almacenes para Mejorar la Gestión de Inventario de la Empresa Artes & Textiles Lesyca SAC., con Sede en Puente Piedra, Lima Año 2017”, en la que se destaca que con la implementación de un sistema de control en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la empresa Artes & Textiles Lesyca S.A.C.

Por otra parte, también hay que hacer referencia a la investigación de Miriam Jhaneth Albuja Arango y Sonia Huamán Irrazabal (2014), denominada “Estrategias de Control de Inventarios Para Optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C.”. ésta investigación hace una referencia importante porque trata respecto de lo indispensable de tener una estrategia de control de inventarios que optimice sus necesidades, el cual debe brindar una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas establecidas en la empresa, es el que constituye la base primordial para lograr una rentabilidad mayor a la que se obtiene de él.

Todo lo cual constituye un aliciente para la realización de la presente investigación porque el comentario del autor citado deja entrever entre otras cosas lo favorable que puede resultar la aplicación de las NIC.

Por otra parte, en la revista “Contabilidad y Negocios” (2010) publicada por Departamento de Ciencias Administrativas de la Pontificia Universidad Católica del Perú, se halló un artículo cuyo autor es Oscar Díaz Becerra y el mismo se titula “Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas”, en donde se hace un diagnóstico general acerca del uso de las mencionadas normas contables en nuestro país considerando múltiples aspectos que permiten tener una visión ampliada acerca de las múltiples implicaciones que puede conllevar la aplicación de las NIC dada la posibilidad de su aplicación en distintos ámbitos.

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

En primer lugar, hay que mencionar el trabajo presentado ante la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa por Meldy Pilar Calatayud Paco (2015), el cual se titula Propuesta de Mejora en el Control y Gestión de los Inventarios Mediante el Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (E.R.P.) en la Empresa Moran Distribuciones S.A. de la Ciudad de Arequipa, 2015.

Explica de que “Moran Distribuciones S.A. es una empresa bien organizada pero con falencias en el manejo del flujo de información, se evidenció momentos críticos como la falta de control en el almacén, problemas internos de gestión que se está reflejando negativamente en el servicio prestado al cliente, la no contabilización de los costos vinculados con las compras, las diferencias entre el inventario que existía

en el sistema y entre el físico; para eliminar todas estas falencias es que se hizo la propuesta de mejora para el control y gestión de los inventarios mediante el sistema de planificación de recursos empresariales (E.R.P.) para la totalidad de los productos, integrándose así todas las áreas de la empresa, evidenciándose una mejora en el control y la gestión de los inventarios de la empresa Moran Distribuciones S.A.”

Por otra parte, el mismo autor “El trabajo presentado ante la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa que también relevancia es de Lizbeth Mical Palomino Rios (2016) titulado Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Impacto Tributario en los Estados Financieros de la Empresa Rosalinda E.I.R.L. del Departamento de Arequipa, Año 2015.

En este trabajo se puede observar el impacto que tendría al medir los inventarios al Valor Neto Realizable, puesto que los inventarios es el segundo mayor activo que posee la empresa y el cambio de método de valoración, costeo afecta al pago de tributos, a comparación de los Principios Contables Generalmente Aceptados.”

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1. Normas Internacionales de Contabilidad**

Las prácticas de contabilidad dependen de la progresión de los medidores, los sistemas y la metodología; Lo que le permitirá construir las bases cuantitativas para sus tareas, al igual que las bases para la introducción de los datos en los informes fiscales. (Abanto, 2011)

Cabe señalar que esta disposición de directrices no es constante; más bien, son hipótesis o especulaciones recibidas por expertos en contabilidad que pueden ajustarse a las necesidades existentes aparte de todo lo demás, esperando continuamente proporcionar datos valiosos y sólidos a través de los resúmenes de presupuesto. Debido a esta necesidad de ajustar esta disposición de las leyes a las circunstancias monetarias actuales que las organizaciones experimentan en todo el mundo; es que surge esta disposición de principios que conocemos como Normas Internacionales de Contabilidad (Abanto, 2011)

Los NICs llamados Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y se habla de ellos mediante una progresión de estatutos que establecen los datos que deben exhibirse en las articulaciones relacionadas con el dinero y la forma en que tales datos deben aparecer en ellos. (Abanto, 2011)

#### **2.2.1.1. Organismos Emisores:**

Las NIC son emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) establecido en junio de 1973 debido a una asunción por parte de los grupos de contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, el Reino Unido, Irlanda y los Estados Unidos. Estas naciones constituyeron la junta del IASC en ese momento y, de esta manera, los ejercicios globales de los órganos de contabilidad se clasificaron en la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en 1977. En ese momento, en 1981, el IASC y la IFAC coincidieron en que el IASC habría terminado la autonomía para establecer medidas globales de contabilidad y en los informes de intercambio que se distribuyen en cuestiones de contabilidad en todo el mundo. (Ayala, 2011)

### **2.2.1.2. Finalidad de las NIC**

- Lograr las cualidades subjetivas de todos los datos monetarios, por ejemplo, franqueza, estado incuestionable, importancia o calidad inquebrantable, entre otros.
- Promover fuentes de datos sólidos, combinadas internacionalmente y útiles en el procedimiento de elección.
- Presente una introducción inequívoca al especulador a través de aclaraciones más detalladas y detalladas en las notas notables de las proclamaciones relacionadas con el dinero, que las que se utilizan actualmente.
- Lograr la coordinación y regulación (utilización de reglas de contabilidad homogéneas) de la información financiera.
- Establecer la información que se debe conocer en las explicaciones relacionadas con el efectivo y la manera en que dicha información debe mostrarse en ellas. (Ayala, 2011)

### **2.2.1.3. Importancia de las NIC**

Dentro de este mundo, progresivamente globalizado, busca romper el límite que bloquea el examen de los datos monetarios para respaldar la mejora de un mercado de capitales coordinado. El desarrollo del NIC busca dar consistencia y auspicios a los datos financieros y, por lo tanto, permitir la correlación de las articulaciones relacionadas con el dinero por parte de los clientes de dichos datos, prestando poca atención a la nación donde se crea la información. (González, 2015).

Al respecto, con las NIC para que expulse los límites nacionales de la contabilidad, manteniendo la variedad decente de las guías de contabilidad existentes al colocar

a los especialistas y organizaciones financieros residenciales en un impedimento centrado en contraste con diferentes mercados. El objetivo de los NIC es crear modelos de contabilidades de calidad, razonables y consistentes que requieran datos de alto calibre, directos y prácticamente idénticos en las proclamaciones presupuestarias para ayudar a los miembros en los mercados de capital mundiales y a diferentes clientes de datos contables. al decidirse por opciones monetarias. (González, 2015).

#### **2.2.1.4. Definición**

Los desarrollos contables se sustentan a sí mismo, con una normativa, tecinas y todos los procedimientos, las que en si van a ser más objetivos, a la hora de definir las bases cuantitativas para todas las operaciones que se realizaran.

Debería notarse que esta disposición de principios no es perpetua; más bien, son hipótesis o teorías abrazadas por expertos en contabilidad que se pueden ajustar a los requisitos que existen aparte de todo lo demás, lo que significa continuamente dar datos valiosos y sólidos a través de las proclamaciones presupuestarias. Debido a esta necesidad de ajustar esta disposición de las leyes a las circunstancias financieras actuales que las organizaciones experimentan en todo el mundo; es que surge esta disposición de principios que conocemos como Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC) Los NIC que se conocen como medidas monetarias reveladoras globales (NIIF) son; ya que su nombre demuestra una progresión de estándares que desarrollan los datos que deben mostrarse en las articulaciones relacionadas con el dinero, y el marco en el que deben aparecer dichos datos en

ellos. Se puede encontrar una idea de NIC en la dirección electrónica (Apaza Meza, adopción y aplicación de las Normas Internacionales, 2015)

#### **2.2.1.5. Organismos Emisores**

Los NIC son emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), establecido en junio de 1973 debido a la comprensión de los conjuntos de teneduría de libros de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, el Reino Unido, Irlanda y los Estados Unidos. Estas naciones constituyeron el consejo de administración del IASC en aquel entonces, donde los ejercicios mundiales de los organismos de teneduría de libros se clasificaron bajo la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en 1977. En 1981, el IASC y el IFAC concurren; que el IASC habría terminado la autonomía para establecer modelos de contabilidad en todo el mundo y en registros de intercambio que se distribuyen en versiones de contabilidad universal. Donde es hasta enero de 2002 cuando el IASC convirtió en el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) las progresiones o la modernización del elemento que emite instrucciones contables, también hubo un ajuste por el bien de las medidas emitidas hasta esa fecha NIC por NIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o, IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera). Algo similar ocurrió con las elucidaciones conocidas como SIC, por los truncamientos del panel que las creó (Standing Interpretation Commite) y que para las comunicaciones futuras se conocerá como IFRIC (International Financial Reporting Interpretation). (Bonilla, 2011).



#### **2.2.1.6. Finalidad.**

- Alcanzar las características cualitativas de toda información financiera, como lo son la transparencia, verificabilidad, relevancia o fiabilidad, entre otras.
- Promover fuentes de datos sólidos, universalmente orquestadas y útiles en el procedimiento de elección.
- Presente una introducción razonable al especulador a través de aclaraciones más definidas y punto por punto en las notables notas de las explicaciones relacionadas con el dinero, que las que ahora se utilizan.
- Lograr la reconciliación e institucionalización (utilización de principios de contabilidad homogéneos) de datos relacionados con dinero.
- Establecer los datos que deben mostrarse en las articulaciones presupuestarias y la forma en que tales datos deben ser introducidos en ellos (Bonilla, 2011)

#### **2.2.1.7. Importancia**

Este mundo indudablemente globalizado está tratando de romper la frontera que bloquea el examen de los datos monetarios para respaldar el avance de un mercado de capital incorporado. Con el aumento de la NIC, el punto es dar consistencia y auspicio a los datos presupuestarios y, por lo tanto, permitir el examen de las explicaciones monetarias por parte de los clientes de dichos datos, prestando poca atención a la nación donde se entregan las articulaciones relacionadas con el dinero. Los NIC llenarán algunas lagunas que existen en el campo de la contabilidad y que la alianza de los colegios contables abiertos en el Perú. Se requiere que el IAS elimine los obstáculos nacionales a la contabilidad, manteniendo la variedad decente de las pautas contables existentes para que los especialistas y las

organizaciones financieras del hogar se encuentren en una debilidad agresiva en contraste con los diferentes mercados. El objetivo de los NIC es crear indicadores de contabilidad de buena calidad, justificable y agradable que requieran datos de alto calibre, directos y prácticamente idénticos en las proclamaciones presupuestarias para poder asistir a los 15 miembros en los mercados de capital mundiales de diferentes clientes para proceder con los datos de libros para decidir opciones monetarias. (Pérez, 2007).

#### **2.2.1.8. Alcance**

El alcance del marco conceptual está referido netamente a los estados financieros. En este sentido, los datos monetarios emitidos por estas organizaciones serán utilizados por innumerables, entre los que se encuentran los siguientes:

- **Inversionistas:** estas personas necesitan saber con precisión si los datos presupuestarios emitidos por las organizaciones son confiables y objetivos, saber cuándo es apropiado contribuir o retirar su efectivo de las asociaciones, y además saber si dichos elementos tienen solvencia financiera. (Pérez, 2007)
- **Están interesados en la información financiera emitida por las organizaciones empresariales,** para conocer y calcular sus beneficios económicos correspondientes a dichos años fiscales.
- **Prestamistas:** los proveedores responsables de dar ayuda relacionada con el dinero desde fuera de las asociaciones, necesitan saber con seguridad las circunstancias financieras de la organización, para asegurar moderadamente la recuperación de su especulación.

- Clientes: están interesados en los datos relacionados con el dinero acerca de la congruencia de la organización, particularmente cuando tiene obligaciones de larga distancia, o depende industrialmente de ella.
- La administración y sus oficinas abiertas: estos establecimientos abiertos están ocupados haciendo que los datos monetarios emitidos por las organizaciones sean tan exactos como sería prudente, sobre la base y estrategias de gasto, imposición y otras acumulaciones comparables.
- Público por regla general: las proclamaciones monetarias ayudarán a cada uno de aquellos individuos que están ocupados con los desarrollos relacionados con el dinero y la economía de una organización, a conocer la tarea y la productividad de la misma en un momento dado. Debería notarse que los directores y encargados de la planificación e introducción de datos relacionados con el dinero son los trabajadores de la administración de todas las sustancias. (Pérez, 2007)

#### **2.2.1.9. El Objetivo De Esta Norma**

- Es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema crucial en la contabilidad de inventarios es la medida del costo que se debe percibir como un beneficio, y se debe conceder hasta el punto en que se perciba la comparación del salario común. Esta norma brinda un manual pragmático para la garantía de este costo y, adicionalmente, para el consiguiente reconocimiento como un costo para el año, incluida cualquier impedancia que reduzca la capacidad de transporte hasta la estimabilidad neta factible. También da instrucciones sobre las recetas de costos que se utilizan para atribuir los gastos a las existencias. (Pérez, 2007)

### **2.2.1.10.Sujetos A Esta Norma**

Esta Norma se aplicará a todas las acciones, además de:

- a) el trabajo en avance, que surge de los contratos de desarrollo, incluidos los contratos de administración directamente relacionados (ver la NIC 11, Contratos de construcción);
- b) instrumentos monetarios
- c) los recursos orgánicos identificados con el movimiento de la agricultura y los artículos agrarios con el propósito de cosechar o recolectar (ver NIC 41, Agricultura).

De la misma manera, esta Norma no será pertinente para la valoración de las acciones mantenidas por:

- a) Productores de artículos de servicio agrario y de guardabosques, artículos hortícolas después de la recolección o la cosecha, al igual que los minerales y artículos minerales, si se estiman por su estimación neta factible, según las prácticas establecidas en esas divisiones. Si estos inventarios se estiman a una estimación neta factible, los cambios en esta estimación se percibirán en el efecto posterior del período en el que dichos cambios ocurren.
- b) Los intermediarios que comerciaban con la mercadería mencionada anteriormente dieron a conocer que miden sus inventarios a un costo razonable, menos los costos que ofrecer. En la posibilidad remota de que estos inventarios se hablen mediante una suma que se evalúe sensiblemente, menos los costos que se ofrezcan, los cambios en dicha suma se verán en el resultado del año en que ocurren.

### **2.2.1.11. Aplicación De Las NIIF y NIC En La Empresa**

NIIF S y NIC'S el cual se implementará para su desarrollo.

NIIF N° 1. Información Financiera

Resolución de CNC N° 048-2011

La finalidad de la NIIF es garantizar que las principales explicaciones presupuestarias según las NIIF de un elemento, y adicionalmente su medio de los informes relacionados con el dinero de la carretera, identificadas con una parte del período garantizado por tales proclamaciones monetarias, contengan datos excelentes que: (Torres, 2014)

- a) Sea sólida y fácil de usar para los usuarios, mostrando su transparencia hacia ellos en sus operaciones
- b) Ofrecer, puntos de inicio necesarios para así poder contabilizar haciendo uso de la normatividad que nos antecede. (Torres, 2014)

NIC N° 1. Presentación de Estados financieros

Resolución de CNC N° 048-2011

Esta Norma construye la razón para la introducción de las proclamaciones monetarias universalmente útiles, necesarias prácticamente idénticas, tanto con las articulaciones presupuestarias de una parte que tenía similitud con anteriores procesos, como también esta tenía similitud con las sustancias usadas.

Este Estándar desarrolla todas las objetividades para así poder tener una introducción de articulaciones relacionadas con dinero, reglas para decidir su

objetividad y sus tratamientos al mínimo lo que respecta a su sustancia. (Torres, 2014)

#### **2.2.1.12.NIC N° 2. Inventarios**

Resolución de CNC N° 018-2011

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un problema importante en la contabilidad de los inventarios es la medida del costo que debe percibirse como un beneficio, que debe concederse hasta el momento en que se perciba el salario relacionado. Esta Norma proporciona un manual pragmático para la garantía de este costo, y además para el reconocimiento consiguiente como un costo del período, que incluye adicionalmente cualquier obstáculo que disminuya el libro, un incentivo para la estimabilidad neta factible. También proporciona reglas sobre las recetas de costos que se utilizan para acreditar los gastos a los inventarios. (Torres, 2014)

NIC N° 7. Estado de Flujos de Efectivo

El objetivo de esta Norma es exigir la disposición de datos sobre cambios verificables en dinero real y recíproco de dinero de un elemento a través de un anuncio de flujos de comercio a partir del cual las corrientes de dinero del período se agrupan según se originen en ejercicios de trabajo, especulación y financiación.

NIC No. 8. Políticas de contabilidad, cambios en las evaluaciones contables y equivocaciones.

Resolución de CNC N° 048-2011

El objetivo de esta Norma es respaldar los criterios para elegir y modificar los enfoques contables, y además el tratamiento contable y las divulgaciones sobre los cambios en los acuerdos contables, los cambios en las evaluaciones contables y la rectificación de los errores. El Estándar busca mejorar la importancia y la calidad firme de las explicaciones presupuestarias de un elemento, y adicionalmente la similitud con las articulaciones relacionadas con dinero emitidas por él en periodos pasados, y con aquellas ordenadas por diferentes elementos NIC N° 16. Propiedad, planta y equipo.

Resolución de CNC N° 048-2011

La motivación detrás de este Estándar es recomendar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, con el objetivo de que los clientes de las proclamas relacionadas con dinero puedan conocer los datos sobre la especulación que la sustancia tiene en sus propiedades, planta y hardware, y adicionalmente las progresiones que han sucedido en dicha empresa. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo son los recursos representativos, la garantía de la estima de su libro y los cargos por devaluación y desgracias de impedancia que deben percibirse en relación con ellos.

(Torres, 2014)

NIC N° 18. Ingresos de actividades ordinarias

Resolución de CNC N° 048-2011

El salario se caracteriza, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, como incrementos en las ventajas monetarias, entregados durante todo el período de contabilidad, como entradas o incrementos en la estimación de los beneficios, o como disminuciones de pasivos, que dar lugar a incrementos en el valor y no se identifican con los compromisos de los propietarios de la sustancia. La idea de pago incorpora tanto el pago de los ejercicios estándar como los beneficios. Los ingresos de los ejercicios estándar surgen a lo largo de los ejercicios comunes de la sustancia y reciben una gran variedad de nombres, por ejemplo, tratos, comisiones, intriga, ganancias y soberanías.

El objetivo de esta Norma es construir el tratamiento contable de los pagos de los ejercicios habituales que surgen de tipos específicos de intercambios y otras ocasiones.

NIC N° 23. Costos por préstamos

Resolución CNC No. 048-2011 Los gastos por anticipos que se deben específicamente a la adquisición, desarrollo o generación de un recurso calificado son una parte del costo de dichos recursos. Los gastos alternativos de los créditos se perciben como costos. (Torres, 2014)

#### **2.2.1.13.Importante**

A pesar de las cinco (5) clasificaciones del Nuevo RUS, existe la Categoría Especial a la que se puede reconocer el Formulario N ° 2010 si su salario bruto y adquisiciones anuales no superan, cada, S /. 60,000 nuevos Soles y se dedica:



1. Solo a la oferta de productos orgánicos, vegetales, tubérculos, raíces, semillas y diferentes mercancías determinadas en el Apéndice I de la Ley del IGV e ISC, elaboradas en sectores comerciales de provisiones.
2. Solo para el desarrollo de artículos agrícolas y para ofrecer sus artículos en su estado normal.

### **2.2.2. Bases Legales**

En cuanto al tema de la introducción de explicaciones relacionadas con el dinero por parte de las organizaciones, en nuestro país hay algunos instrumentos legales que hacen arreglos directos o indirectos con el tema, entre los cuales podemos especificar: Nueva Ley General de Sociedades 26887, Ley de Ingresos Ley Tributaria Decreto N ° 774 y Ley 2970, entre otros. (Ortega, 2012)

Por ejemplo, mediante los métodos para la Ley N ° 29720 (2011), era obligatorio presentar explicaciones relacionadas con el dinero evaluado a la Superintendencia de Mercados y Valores (SNV) a partir de 2012, por organizaciones que no están bajo la supervisión de SNV y cuya los ingresos o recursos agregados son equivalentes o superan los 3,000 UIT (\$ / .11 millones para el presente año), dando asimismo que dichas articulaciones monetarias deben establecerse bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respaldadas por el Consejo de Administración. Estándares de Contabilidad Universal (IASB). (Ortega, 2012)

Vale acotar que la información financiera debe ser auditada por sociedades de auditoría debidamente habilitadas. La Unidad impositiva tributaria (UIT) a aplicar es la que se encuentre vigente al 1° de enero del año siguiente del cierre del respectivo ejercicio económico.

Por otra parte, teniendo en cuenta el objetivo final de permitir a las organizaciones lograr la coherencia suficiente de los acuerdos con este compromiso, SMV estableció su uso progresivo. Por este motivo, en mayo de 2012, distribuyó la Resolución N ° 011-2012-SNV / 01, que incorpora en su Primera Disposición Complementaria Transitoria que para el año 2012 solo las organizaciones cuyo sueldo agregado o recursos superen o equivalente a 30,000 UIT deben presentar dichos datos. (S / . 111 millones actual). (Ortega, 2012)

A partir del año monetario 2013, todas las organizaciones con recursos de pago o totales de 3.000 UJT (S / .11.1 millones) deberán exhibir sus proclamaciones relacionadas con el dinero evaluadas en una estructura y condiciones similares actuales.

Debe notarse que los datos enviados al SMV son de tipo abierto; es decir, cualquier persona puede acceder a estos resúmenes fiscales a solicitud, además de la cuota del gasto de los duplicados. Claramente, este nuevo compromiso avanza y refuerza el intercambio del mercado, ya que los datos presupuestarios inspeccionados serán accesibles a los especialistas financieros, proveedores, prestamistas y trabajadores de la organización que detalla, entre otros clientes intrigados.

La rebeldía de la introducción dentro de los períodos mostrados, al igual que la introducción inadecuada, será respaldada por el SMV, aplicando el modelo de sensibilidad y proporcionalidad y formando parte de multas o multas de hasta 25 UIT (S /.92, 500).

Igualmente, vale la pena hacer referencia a la Ley de Impuesto a la Renta D.L No. 774 y modificaciones a la fecha, que establece:

Obra. 62 Las organizaciones de contribuyentes u organizaciones que, debido a la acción, deben multiplicar los inventarios, estimarán sus inventarios por su costo de obtención, abarcando cualquiera de las técnicas que lo acompañan, dado que están conectadas constantemente de un año a otro, la estrategia de valoración no puede fluctuar Stock sin la aprobación de SUNAT y producirá resultados a partir del próximo año cuando se permita el endoso:

1. Primeras secciones primeras salidas (PEPS)
2. Día a día, mes a mes o anual normal (portátil ponderado)
3. Prueba explícita reconocible.
4. Venta al por menor o stock minorista.

Esto viene a corroborar la idea de que existe la necesidad de que las empresas tengan en orden sus inventarios correctamente valuados durante cada ejercicio económico. (Ortega, 2012)

### **2.2.3. Valuación De Inventario**

Como probablemente sepamos, cada organización tiene existencias e inventarios que deben ser accesibles para ofrecer, aparte de que estos son una parte vital de los registros contables y, en consecuencia, se debe mantener un control sobre ellos. La razón fundamental de los inventarios es distinguir la medida del costo que se debe considerar como una ventaja, manteniéndolo en esa capacidad hasta el punto en que se perciba el salario relacionado. (Aguilar, 2005)

Es importante recalcar que los métodos de valuación tienen que ver con los costos y no con los activos como tales, por ejemplo, si se evalúan las existencias de

"casacas", el salario y las formas de salir de la bodega tienen que ver con el costo de los abrigos y no físicamente con el seguimiento físico del stock "casacas". Algunos tipos de ganado, por ejemplo, animales domesticados, elementos de bosques, agronegocios, tiendas de minerales, se pueden medir a su estima neta factible. (Aguilar, 2005)

Los inventarios son considerados por numerosas organizaciones como un recurso actual extremadamente notable. La contabilidad de existencias incluye dos ángulos vitales:

- El costo de comprar o hacer inventario debe ser resuelto.
- Dicho costo se mantiene en los registros de existencias de la organización hasta el momento en que se vende el artículo. (Aguilar, 2005)

#### **2.2.4. PEPS**

El flujo físico genuino es inmaterial, lo vital es que el flujo de costos implica que los elementos principales para ingresar al stock son los primeros en ser vendidos (costos de ofertas) o devorados (costo de creación). La última acción se compone de las últimas cosas que resultaron ser una parte de los inventarios. (Bonilla, 2011)

##### **2.2.4.1. Ventajas:**

Es que mientras se estiman los inventarios según lo indicado por la corriente típica de inventarios, se establece un arreglo ideal para la organización de inventarios, a la luz del hecho de que primero las mercaderías o materiales que ingresaron al almacén serán vendidos o enviados a la creación en cualquier caso, lo que implica que, al final del año, la presencia del último stock será estimada a todos los efectos

en los últimos gastos de adquisición o generación del período, por lo que con esta estrategia el último stock apareció en un la hoja de posición crítica es estimada a los gastos actuales. En caso de que la organización mantenga una revolución satisfactoria de las acciones, es concebible que "los últimos gastos de existencias sean cifras cercanas a los costos de sustitución o sustitución, por lo que estos datos con cifras actuales son extremadamente valiosos para la administración, ya que eso afecta a la línea de acciones y su capital de trabajo. (Bonilla, 2011)

La corriente física de las tareas de compra y negociación de los artículos se toma como premisa, a pesar de que el tratamiento físico de los productos no debe considerarse realmente en la valoración de los inventarios. (Bonilla, 2011)

#### **2.2.4.2. Desventajas**

No acepta por completo el inicio del período de tiempo o colección de la contabilidad con respecto a enfrentar o coordinar los gastos actuales de los inventarios con los costos actuales de las negociaciones; en otras palabras, no permite un encuentro de pago satisfactorio con sus costos relacionados.

Emitir primero los gastos de las acciones subyacentes, en relación con el último stock del año anterior (no actualizado) y los gastos de las compras primarias del año, que se refieren al costo de las ofertas, comienza su valoración a costos antiguos, lo que debería confrontar el salario actual, produciendo un beneficio mayor pero inventado que no se obtiene de una expansión en los tratos o enfoques de exhibición, sino en cambio una falta de enfrentamiento entre los gastos antiguos y los costos de las ofertas actuales.. (Bonilla, 2011)

### **2.2.5. UEPS**

El flujo físico genuino no es esencial, lo imperativo es que el flujo de costos implica que lo último que entró en el inventario es el primero en ser vendido (costos de transacción) o gastarse (costo de generación). El último stock está enmarcado por los artículos principales que resultaron ser una parte de los inventarios. (Flores, 2016)

#### **2.2.5.1. Ventajas:**

Al estimar las últimas existencias a costa de las últimas compras del año, se obtiene un costo actualizado y comunicativo de las ofertas, lo que permite un enfrentamiento satisfactorio de los ingresos con sus gastos, acordando el comienzo del período de contabilidad y la suposición principal de la acumulación. Se enfrenta a los gastos corrientes con el salario actual, lo que genera un beneficio genuino y razonable, que podría no ser tanto como el obtenido con la estrategia FIFO, ya que causa una menor tasa de impuestos para ISR y PTU, y además la instalación de ganancias y cargos por separado, que es valioso para la organización para protegerlos de la descapitalización.

Además, la medida del costo de la oferta que aparece en la explicación salarial cumple con los atributos de la utilidad y la calidad inquebrantable, ya que implica datos de última generación.

Asimismo, el importe del costo de venta que aparece en el estado de resultados, cumple con las características de utilidad y confiabilidad pues significa información actualizada.

Esta estrategia se sugiere durante una era de incrementos de costos o inflacionarios, sin embargo, es imprescindible considerar el acompañamiento: la sustancia debe tener en cuenta no considerar al estimar el costo de las ofertas, las principales capas de sus acciones (acciones iniciales y primeras compras de la actividad), ya que los viejos gastos de estas ideas causarían una desviación del costo de las ofertas hacia las corrientes de bajo valor, lo que lograría un encuentro insuficiente con la paga y una mutilación del beneficio bruto. Además, se debe mantener suficiente renovación de acciones con renovaciones oportunas. (Flores, 2016)

#### **2.2.5.2. Desventajas:**

Se confía en que no es consistente con la corriente de mercancías, no obstante, esta técnica no dependía de la corriente de los artículos, sin embargo, en los costos; es decir, sus gastos se toman como una premisa y no como su punto de vista físico, ya que las estrategias de valoración realmente no necesitan estar de acuerdo con la manera en que se manejan los productos.

Su principal carga es que el último stock se estima a los costos del stock subyacente, que es el último stock del año o años anteriores y los gastos de las compras principales del año, que es la razón por la cual el último stock se estima en viejo o no renovado

En consecuencia, la suma que aparece en una hoja de posición crítica hace que esta proclamación monetaria no se ajuste a los atributos de valor y calidad inquebrantable, ya que, a pesar de disminuir la medida de los activos agregados de la ventaja, mutila o desfigura la proporción de capital de trabajo. Al igual que la estrategia FIFO, esta técnica ilumina los objetivos de la valoración de los

inventarios de manera significativa, ya que solo una parte de los datos está presente, útil y confiable (costo de las ofertas de la explicación salarial), no el ajuste general en el aspecto de los inventario. (Flores, 2016)

### **2.2.5.3. Promedio**

Esta técnica requiere calcular el costo unitario normal de las cosas en el stock subyacente además de las compras realizadas en el marco de tiempo de la contabilidad. En vista de este costo unitario de la unidad, tanto el costo de las ofertas (creación) como el último stock del período se resuelven. (Flores, 2016)

### **2.2.6. Evolución Del Concepto De Inventarios**

Esta mantiene un inventario con el objetivo de no detener ni un producto en proceso.

Estas obtenían muy crecientes márgenes de rentabilidad las cuales se desarrollan en el sentido de tener niveles de inventarios al máximo.

Altos índices de inflación (Catacora, 1998)

Restricción a en el desarrollo de importación. Se lograba obtener y pensar en tener un inventario que nos ayude en el desarrollo creciente de la empresa y tener cierta dinámica, se empezó a hablar de flujo de inventarios.

Ya se calculaba el índice de rotación de **inventarios** (ventas (consumo)/valor inventario promedio) y posteriormente la velocidad del inventario. Incluso, se llegó a estudiar la forma de tener cero inventarios.

Se obtiene con más sencillez y los índices de cambios económicos son bajos.



Algunas empresas se aceleraron e incrementaron su nivel de inventarios. Se acrecentó el problema que hoy tienen muchas organizaciones: excesos de inventarios. (Catacora, 1998)

Hoy: Mayor atención a lo que cuesta comprar para almacenar.

Nadie necesita soportar los gastos de guardar existencias.

Las organizaciones están configuradas para obtener los productos teniendo en cuenta el objetivo final para pasarlos rápidamente a las siguientes conexiones de la cadena. (Catacora, 1998)

#### **2.2.7. Presentación De Los Inventarios En Los Estados Financieros**

Por una parte, los estados que financian todos los productos son una base bien estructurada dentro de la posición financiera las cuales hacen transacciones en nombre de una empresa. Su objetivo es proporcionar datos sobre la fortaleza presupuestaria de la organización, los efectos posteriores de sus actividades, los flujos de dinero de la organización, entre otros datos de primas, que serán extremadamente valiosos en la temporada de elección. Las proclamas monetarias primarias que las organizaciones deben presentar; el informe de activos, el anuncio de salarios o actividades, la explicación de ingresos, entre otros. En el caso de los inventarios estos se presentan en el estado de situación financiera, específicamente en el rubro d activos circulantes o corrientes y en el estado de resultado. Un activo se considera como corriente cuando se espera que sea realizado o es mantenido para la venta y consumo, en el curso normal del ciclo operativo de la empresa; o es mantenido principalmente para propósitos de comercialización o por un corto plazo

y se espera sea realizado dentro de 12 meses; o es efectivo o es equivalente a efectivo y no está restringido a su uso. Las cosas fundamentales de las acciones que caen en estas clases son; stock de existencias, materiales crudos, artículos en proceso, artículos completos, suministros de trabajo y material de apoyo, entre otros (Apaza Meza, Estados Financieros – Formulación, análisis e Interpretación Conforme a las NIIFS y al PCGE, 2011)

### **2.2.8. Estados Financieros**

Base Legal

- Nueva Ley General de Sociedades 26887
- Ley del Impuesto a la Renta D.L. N° 774
- Resolución CNC N° 043-2010-EF/94; Plan Contable General Empresarial
- Ley del Mercado de Valores, Decreto Legislativo No 861

Son métodos de correspondencia que se planifican para proporcionar datos contables, y también cambios monetarios y presupuestarios, experimentados por la organización en una fecha específica.

Mediante los métodos de la Ley N ° 29720 (2011), se exigió mostrar proclamas presupuestarias inspeccionadas a la Superintendencia de Mercados y Valores (SNV) a partir de 2012, por organizaciones que no están bajo la supervisión del SNV y cuyo salario anual o agregado los recursos son equivalentes o superiores a 3,000 UIT (S / .11 millones para el año actual), dando además que tales explicaciones monetarias deben establecerse bajo las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF) respaldadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) .

Los datos que deben introducirse en las condiciones y arreglos electrónicos establecidos por el SMV son los siguientes:

- Vale acotar que la información financiera debe ser auditada por sociedades Estado de situación financiera,
- Estado de resultados para el período y resultado integral,
- Declaración de flujos de dinero
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Opinión de la organización inspectora.

Notas sobre las explicaciones relacionadas con el dinero (a discreción) de auditoría debidamente habilitadas. La Unidad impositiva tributaria (UIT) a aplicar es la que se encuentre vigente al 1° de enero del año siguiente del cierre del respectivo ejercicio económico.

Por otra parte, teniendo en cuenta el objetivo final de permitir a las organizaciones diseñar consistencia suficientemente con este compromiso, SMV construyó su ejecución constante. Por esta razón, en mayo de 2012, distribuyó la Resolución N ° 011-2012-SNV / 01, que establece en su Primera Disposición Complementaria Transitoria que para el año 2012 solo las organizaciones cuyo salario agregado o recursos superen o equivalente a 30,000 UIT deben presentar dichos datos. (S/. 111 millones actual). (Apaza Meza, Estados Financieros – Formulación, análisis e Interpretación Conforme a las NIIFS y al PCGE, 2011)

### **2.3. Marco Conceptual**

Existen algunos conceptos cuya comprensión resulta necesaria para entender la presente investigación. Para efectos prácticos se han organizado en tanto van siendo tratados en el contenido del texto. Tales conceptos se mencionan a continuación:

#### **2.3.1. Empresa.**

Se puede analizar desde distintos puntos de vista:

La organización es la sustancia que construye un movimiento financiero, creando u ofreciendo productos y empresas al mercado, lo que le permite obtener beneficios y, además, satisfacer una parte social al ofrecer fuentes de trabajo y asociarse con el avance y el bienestar de la sociedad.

Desde la perspectiva macroeconómica, la organización se considera como el quinto factor de generación. En realidad, uno une los otros cuatro: naturaleza, trabajo, capital (elementos consuetudinarios) e innovación.

Visto desde el punto de vista comercial, la organización es toda la acción monetaria de la persona de negocios compuesta y coordinada profesionalmente para el mercado, mientras que, a la luz de la economía, la organización es esencialmente una asociación rentable.

En la medida en que importa, las leyes laborales sostienen que la organización es un grupo de trabajo o ejercicios, hechos, ordenados y coordinados por una empresa o gerente.

### **2.3.2. Estados Financieros**

Son medios de comunicación que tienen por objeto proporcionar información contable, así como los cambios monetarios y presupuestarios experimentados por la organización en una fecha específica.

#### **2.3.2.1. Tipos de Estados Financieros**

- Estado de Situación Financiera (Estado de situación financiera).
- Estado de Resultados (Estado de Ganancias y Pérdidas).
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

#### **2.3.3. Activo**

Representa el conjunto de bienes y derechos de valores tangibles e intangibles que puede tener una empresa a una fecha determinada.

#### **2.3.4. Pasivo**

Representa las obligaciones a favor de terceros o externos que deben ser cancelados o pagados por la empresa, también a favor de sus trabajadores, el estado, a sus proveedores y otros acreedores a una fecha determinada.

#### **2.3.5. Patrimonio**

Está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o por terceras personas, así como los excedentes generados en las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales estatutarias.

Tabla 1 Tratamiento Contable – Sobrantes de Inventario

<b>REGISTRO CONTABLE</b>				
<b>CTA</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
20	Mercaderías		60,000.00	
201	Mercaderías Manufacturadas			
2011	Mercaderías Manufacturadas			
20111	Repuestos Volvo	58,000.00		
20112	Repuestos Mack	2,000.00		
75	Otros Ingresos de Gestión			60,000.00
759	Otros Ingresos de Gestión			
7595	Sobrantes de Inventarios			
75951	Repuestos Volvo	60,000.00		

*Glosa: Reconocimiento del sobrante de inventario.*

## 2.4. APLICACIÓN DE NIC 2

Tabla 2 Tratamiento contable – Faltantes de Inventario

<b>REGISTRO CONTABLE</b>				
<b>CTA</b>	<b>DENOMINACION DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
65	Otros Gastos de Gestión		9,000.00	
659	Otros Gastos de Gestión			
6595	Faltantes de Inventario			
65952	Repuestos	9,000.00		
20	Mercaderías			9,000.00
201	Mercaderías Manufacturadas			
2011	Mercaderías Manufacturadas			
20111	Repuestos Volvo	9,000.00		
95	Gastos de Ventas		9,000.00	
951	Gastos de Ventas	9,000.00		
79	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos			9,000.00
791	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos	9,000.00		

*Glosa: Por el reconocimiento y destino de los faltantes de inventario.*

Tabla 3 Medición para la Desvalorización de Existencias de Acuerdo a la NIC 2

<b>DETALLE DE EXISTENCIAS</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>DESVALORIZACIÓN</b>	<b>VALOR NETO</b>
Lubricantes	90,500.00	83,500.00	7,000.00
Texaco			
Suministros	88,500.00	86,500.00	2,000.00
Repuestos	130,500.00	120,500.00	10,000.00
Unidades de reemplazo	32,550.00	26,250.00	6,300.00
<b>TOTAL</b>	<b>342,050.00</b>	<b>316,750.00</b>	<b>25,300.00</b>

### **Interpretación**

En relación a la desvalorización de existencias se ha logrado determinar que la empresa CODIRESA S.R.L., aun cuenta con mercadería en desuso pendientes a ser reconocidas a su valor neto de realización o costo, impidiendo que se muestre resultados fehacientes en cuento a su información financiera; así mismo se determinó que no se realizó la provisión por desvalorización de existencias en el periodo del 2018.

La empresa CODIRESA S.R.L., al realizar la toma de inventarios físicos pudo evidenciar una cantidad considerable de sobrantes y faltantes las cuales no fueron ajustados en el periodo que corresponden, esto debido a la falta de políticas internas y a un inadecuado tratamiento contable de sus operaciones.



De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos de almacén se ha evidenciado la falta de control específico en el área ocasionando discrepancias entre el saldo virtual y el inventario físico.

## **2.5. Aplicación de NIC 2 y el Control Logístico**

La Norma Internacional de Contabilidad 2, establece una serie de rigurosidades que logran establecer controles que permiten a las entidades en general ordenar y controlar la información, los procesos y la operatividad en el manejo de las existencias, su flujo, registro y retiro que hace que las existencias desarrollen se sustenten, con una debida normatividad técnica, como las de carácter legal que las empresas y organizaciones tienen que aplicar.

El control del flujo logístico para la gestión empresarial es de trascendencia, para administrar las existencias de una institución o empresa, requiere de quienes la manejan cuenten con información oportuna respecto de la situación y el estado en el que se encuentran, a fin de efectuar el control que permitan proyectar para garantizar su eficiente manejo.

De esta manera que la adquisición y uso de los bienes como las existencias cobran importancia y requieren el establecimiento de un sistema de control logístico que permita evaluar, en forma permanente, la marcha de sus operaciones y así obtener la información, suficiente para que la administración pueda efectuar el planteamiento adecuado y alcanzar los objetivos fijados.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS**

La organización no hace una diferencia en la NIC 2, al decidir los gastos, por lo tanto, para esta situación, estudie los arreglos de la NIC 2: considerando los costos relacionados (costos de cargo) y la utilización del valor feo neto (VNR), en el caso de degradación de inventarios, se reflejarán en los Estados Financieros

#### **3.1. Aplicaciones de la NIC 2 en el tratamiento Contable de las existencias**

##### **3.1.1. Medición de los inventarios**

La organización CODIRESA S.R.L., mide los inventarios por la medida del cargo correspondiente, si la compra ha incorporado la carga dentro de la estimación del producto, se estima a la estimación del recibo; Además, cuando la organización encoge la carga, continúe percibiendo la medida de la carga como un costo.

Esta es la razón por la cual surge la distinción en la estimación de inventarios en cuanto a lo establecido en la NIC 2, que demuestra que debe estimarse al costo o al valor feo neto, lo que sea menor. Esta circunstancia crea incrementos de evaluación anual desde el punto de vista del gasto. El tratamiento contable del costo por venta no es ofrecido por las reglas de la NIC 2

Al igual que el pago, los costos identificados con el acuerdo se perciben a la hora de entregar el recibo. La estimación de existencias se realiza a la hora de recepción y facturación de los inventarios.

Tabla 4 Forma de reconocer los costos (Empresa CODIRESA S.R.L.)

<b>INDICADORES PARA LA</b>		
<b>MEDICIÓN DEL COSTO DE LOS</b>		<b>CONTABILIDAD</b>
<b>INVENTARIOS</b>		
	Valor de factura	SI
	Descuentos	
COSTOS	comerciales	SI
DERIVADOS	Bonificaciones	SI
DE	Fletes	NO
ADQUISICIÓN	Desestiba	NO
COSTOS	Flete de envió	SI
PARA	Embalaje	SI
CONCRETAR		
LA VENTA	Comisiones	SI

Esta información está basada en el reconocimiento de las existencias según facturación, en el ejercicio 2018.

En la Tabla 6, se presenta comparación de indicadores utilizados por la empresa y lo que la NIC 2 precisa.

Tabla 5 . Comparación de indicadores para medición de los inventarios

<b>COMPARACIÓN DE INDICADORES PARA LA MEDICIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS</b>		<b>CONTABILIDAD CODIRESA S.R.L</b>	<b>CONTABILIDAD NIC 2</b>
	Valor de factura	SI	SI
<b>COSTOS</b>	Descuentos	SI	SI
<b>DERIVADOS DE</b>	Bonificaciones	SI	SI
<b>ADQUISICIÓN</b>	Fletes	NO	SI
	Desestiba	NO	SI
<b>COSTOS PARA</b>	Flete de envió	SI	SI
<b>CONCRETAR LA</b>	Embalaje	SI	SI
<b>VENTA</b>	Comisiones	SI	SI

*Fuente: Elaboración propia*

En el párrafo 6 de la NIC 2 indica las cualidades que una ventaja debe cumplir para ser percibida como stock:

- Deben mantenerse para ser vendidos en el curso ordinario de la actividad.
- Deben estar en el proceso de creación con vistas a ese acuerdo;

Introducción como materiales o suministros, para ser gastados en el procedimiento de creación, o en el transporte de las administraciones.

Por lo tanto, en el pasaje 9 de la NIC 2, la estimación de los inventarios tendrá un costo o un valor neto feo, lo que sea menor.

### 3.1.2. Adquisición de Mercaderías del 2018

Aparece el costo total de adquisición de los inventarios que se obtuvieron, como lo indican las solicitudes inscritas en el Registro de Compras de enero a diciembre de 2018.

Tabla 6. Se muestra el valor de la adquisición de la mercadería en el año 2018, en cada mes está incluido todos los proveedores.

<b>MESES</b>	<b>VALOR DE FACTURA</b>
ENERO	50,283.00
FEBRERO	80,500.00
MARZO	45,000.00
ABRIL	56,500.00
MAYO	50,800.00
JUNIO	60,200.00
JULIO	15,300.00
AGOSTO	55,621.00
SEPTIEMBRE	45,352.00
OCTUBRE	64,510.00
NOVIEMBRE	24,531.00
DICIEMBRE	23,512.00
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>572,109.00</b>

*Fuente: Elaboración propia*

### 3.1.3. Adquisición del Flete

Tabla 7. Se muestra los gastos de flete incurridos por la adquisición de la mercadería en el año 2018. Para su análisis, según la NIC 2, respecto a costos vinculados.

<b>MESES</b>	<b>GASTOS DE FLETE</b>
ENERO	3,519.81
FEBRERO	15,206.67
MARZO	3,150.00
ABRIL	3,955.00
MAYO	10,500.00
JUNIO	4,214.00
JULIO	1,071.00
AGOSTO	5,049.20
SEPTIEMBRE	3,174.64
OCTUBRE	4,515.70
NOVIEMBRE	3,000.00
DICIEMBRE	1,645.84
<b>TOTAL</b>	<b>59,001.86</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Tabla 8. Se muestra la sumatoria del valor de factura por la mercadería y del flete incurrido de dicha mercadería, del periodo 2018, la Tabla N° 7 y 8 es solo un resumen por meses, el detalle está en el anexo N° 01. Se adiciona los costos vinculados por el transporte de mercaderías, para que forme parte del costo de la mercadería.

<b>MESES</b>	<b>VALOR DE FACTURA</b>	<b>COSTOS VINCULADOS</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
ENERO	50,283.00	3,519.81	53,802.81
FEBRERO	80,500.00	15,206.67	95,706.67
MARZO	45,000.00	3,150.00	48,150.00
ABRIL	56,500.00	3,955.00	60,455.00
MAYO	50,800.00	10,500.00	61,300.00
JUNIO	60,200.00	4,214.00	64,414.00
JULIO	15,300.00	1,071.00	16,371.00
AGOSTO	55,621.00	5,049.20	60,670.20
SETIEMBRE	45,352.00	3,174.64	48,526.64
OCTUBRE	64,510.00	4,515.70	69,025.70
NOVIEMBRE	24,531.00	3,000.00	27,531.00
DICIEMBRE	23,512.00	1,645.84	25,157.84
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>572,109.00</b>	<b>59,001.86</b>	<b>631,110.86</b>

*Fuente: Elaboración propia*

### 3.1.4. Asiento Contable

Las siguientes son las secciones de contabilidad realizadas por Empresa CODIRESA S.R.L., para la adquisición de inventarios, donde se observa, que no toma las reglas de la NIC 2 en la extracción, referencia a los gastos relacionados de la organización CODIRESA S.R.L.

Tabla 9. Asiento Contable

<b>CTA</b>	<b>SUBCTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>60</b>		COMPRAS		
	601	Mercaderías	572,109.00	
		TRIBUTOS,		
<b>40</b>		APORTACIONES Y		
		CONT.		
	4011	IGV	102,979.62	
		CUENTAS POR		
		PAGAR		
<b>42</b>		COMERCIALES-		
		TERCEROS		
	4212	Facturas, boletas y otros doc. Por pagar		675,088.62
<hr/>				
<i>x/x Por el Registro de la compra de los</i>				
<i>Inventarios</i>				
<hr/>				

*Fuente: Elaboración propia*



CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
<b>20</b>		MERCADERIAS		
	201	Manufacturadas	572,109.00	
<b>61</b>		VARIACION DE EXISTENCIAS		
	611	Mercaderías		572,109.00

*x/x Por el Reconocimiento del Ingreso al almacén de los inventarios.*

*Fuente: Elaboración propia*

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
<b>69</b>		COSTO DE VENTAS		
	691	Mercaderías	553,973.14	
<b>20</b>		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		553,973.14

*x/x Por el costo de ventas de las mercaderías*

*Fuente: Elaboración propia*

Luego se trasladará los costos vinculados a que formen parte del costo de las mercaderías:

<b>CTA</b>	<b>SUBCTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>42</b>		COMPRAS		
	4212	emitidas	69,622.19	
		TRIBUTOS,		
<b>40</b>		APORTACIONES Y		
		CONT.		
	4011	IGV		10,620.33
		GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS		
<b>63</b>		POR TERCEROS		
	6311	Transporte		59,001.86
<hr/>				
<i>x/x Por el Registro de costos vinculados</i>				
<hr/>				

<b>CTA</b>	<b>SUBCTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		CARGAS		
		IMPUTABLES Y		
<b>79</b>		CUENTAS DE		
		COSTO Y G.		
		Cargas imputables a		
	791	cuentas de costos y	59,001.86	
		gastos		
		GASTOS DE		
<b>95</b>		VENTAS		
	201	Gastos de ventas		59,001.86
<hr/>				
<i>x/x por la reversión de la mercadería</i>				
<hr/>				

<b>CTA</b>	<b>SUBCTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>60</b>		COMPRAS		
	609	Costo de Flete	59,001.86	
		TRIBUTOS,		
<b>40</b>		APORTACIONES Y		
		CONT.		
	4011	IGV	10,620.33	
		CUENTAS POR		
		PAGAR		
<b>42</b>		COMERCIALES-		
		TERCEROS		
	4212	Facturas, boletas y otros doc. Por pagar		69,622.19
<hr/>				
<i>x/ x Por el Registro de los costos vinculados de Transporte</i>				
<hr/>				

<b>CTA</b>	<b>SUBCTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>20</b>		MERCADERIAS		
	201	Manufacturadas	59,001.86	
		VARIACION DE		
<b>61</b>		EXISTENCIAS		
	611	Mercaderías		59,001.86
<hr/>				
<i>x/x Por el Reconocimiento del Ingreso al almacén de los inventarios.</i>				
<hr/>				

De las mercaderías vendidas, se vende 96.83%

<b>CTA</b>	<b>SUBCTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>69</b>		COSTO DE VENTAS		
	691	Mercaderías	57,131.50	
<b>20</b>		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		57,131.50

---

*Por el costo de ventas de las mercaderías vendidas*

---

*Fuente: Elaboración propia*

### **3.1.5. Desvalorización de Inventarios**

La organización que gestiona adicionalmente la circulación de diferentes piezas adicionales, verifica su centro de distribución y encuentra 1592 unidades de canales que no estaban listos para vender, debido a la falta de cuidado que oxidaron, perdiendo su valor razonable, como se indica punto por punto en la Tabla No. 10:

La Tabla 10 detalla los datos adjuntos sobre el stock de cilindros que han sido los últimos inventarios para 2017 y que son convenciones como inventarios iniciales para 2018, el producto que está disponible para una estimación completa de S/. 67,025.00.

Tabla 10. Tubos en su valor de libros

Valor en Libros

PRODUCTOS	UNIDADES	COSTO	VALOR
		UNITARIO	EN LIBROS
<b>AISI 304</b>	400	45.00	18,000.00
<b>AISI 316 L</b>	250	68.00	17,000.00
<b>SAF 2507</b>	450	40.00	18,000.00
<b>Admiralty</b>	200	50.00	10,000.00
<b>SAF 2205</b>	115	35.00	4,025.00
<b>SALDO A DICIEMBRE 31/2017</b>			<b>67,025.00</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Según la sección 28 de los Inventarios de la NIC 2, el valor feo neto (VNR) es el costo del acuerdo evaluado de un beneficio en el curso ordinario de la actividad menos los gastos evaluados para finalizar su generación y los importantes para realizar el acuerdo. Para esta situación en el caso de que se cumpla, a la luz del hecho de que el producto ha perdido su incentivo monetario en un 32.92% debido al patrón de diseño, también genera tratos, carga y diferentes costos por una suma agregada de S/. 18,739.66 proporcional al 29.42%, la consecuencia de este cálculo es esencial en la Tabla No. 11.

<b>Costos estimados para realizar la venta</b>	=	<b>Gastos de Venta</b>
		<b>Total ventas netas</b>

En el caso de la Empresa CODIRESA S.R.L., el cálculo es:

<b>Costos estimados para realizar la venta</b>	529,800.00
	1,800,900.00

Ahora se aplica el porcentaje a la mercadería, pero esa mercadería tiene que estar con su valor de mercado, en este caso se desvalorizó en un 32.92%.

Tabla 11. Aplicación del costo estimado para la venta.

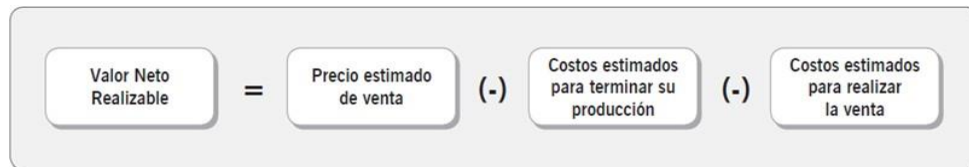
<b>Precio estimado de mercado</b>	<b>Gasto de venta 29.42%</b>
13,500.00	3,971.51
12,500.00	3,677.33
11,600.00	3,412.56
13,600.00	4,000.93
12,500.00	3,677.33
<b>63,700.00</b>	<b>18,739.66</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Continuando con el recuento del valor feo neto (VNR). Hacia el final de 2017, la organización tiene stock en stock, lo que ha soportado la pérdida de valor monetario, ya que nunca más tienen el patrón de diseño actual, por lo tanto, con los datos que tienen, el VNR del Valor de Realización Neto se determina en 2018, y la

comparación alteraciones, dado que estos artículos han sufrido abaratamiento. Es punto por punto en la Tabla No. 12.

### 3.1.6. Determinación del Valor Neto Realizable



Según la NIC 2 del párrafo 9, se compara valor en Libros con el Valor Neto Realizable, procediendo a escoger el menor, en este caso el Valor Neto Realizable es el menor, con un monto de S/. 44,960.34, como se puede corroborar en la Tabla N°12:

Tabla 12. Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR).

	PRECIO	GASTOS		VALOR	AJUSTE
PRODUCTOS	ESTIMADO	DE	VNR	EN	EN
	DE VENTA	VENTA		LIBROS	LIBROS
<b>AISI 304</b>	13,500.00	3,971.51	9,528.49	18,000.00	-8,471.51
<b>AISI 316 L</b>	12,500.00	3,677.33	8,822.67	17,000.00	-8,177.33
<b>SAF 2507</b>	11,600.00	3,412.56	8,187.44	18,000.00	-9,812.56
<b>Admiralty</b>	13,600.00	4,000.93	9,599.07	10,000.00	-400.93
<b>SAF 2205</b>	12,500.00	3,677.33	8,822.67	4,025.00	4,797.67
<b>TOTAL</b>			<b>44,960.34</b>	<b>67,025.00</b>	<b>-22,064.66</b>

*Fuente: Elaboración propia*

**MENOS AJUSTE -22,064.66**

**SALDO DE INVENTARIO AJUSTADO 44,960.34**

Se puede ver muy bien que, al decidir el costo del valor feo neto, se descubre una distinción de S/. 22,064.66 soles, es decir, se degrada en un 32.92% del producto.

Según la NIC 2 para la organización Codiresa S.R.L. el gasto de su producto disminuye, como lo indica VNR, el nuevo costo es:

Tabla 13.Composición Del Inventario Ajustado

<b>AISI 304</b>	9,528.49
<b>AISI 316 L</b>	8,822.67
<b>SAF 2507</b>	8,187.44
<b>Admiralty</b>	9,599.07
<b>SAF 2205</b>	8,822.67
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	
<b>AJUSTADO</b>	<b>44,960.34</b>

*Fuente: Elaboración propia*

A continuación, se presenta los siguientes asientos por el reconocimiento del costo de los inventarios y la aplicación del VNR.

Esta diferencia de S/ 22,064.66 soles. Será reconocido como gasto por la disminución del valor de los Inventarios.



Tabla 14 Desvalorización de Mercaderías

DESVALORIZACION DE MERCADERIAS		DEBE	HABER
<b>69</b>	COSTO DE		
	VENTAS		
	gasto por		
	desvalorización de	22,064.66	
	existencias		
	6951 Mercaderías		
<b>29</b>	Desvalorización de		
	Existencias		
	291 Mercaderías		22,064.66

*x/x Desvalorización de existencias según el párrafo 28 de la NIC*

- 2

*Fuente: Elaboración propia*

### 3.1.7. Aspectos Tributarios:

Según el inciso f) del artículo 44 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LIR), establece que los acuerdos que no se conceden en el LIR no son deducibles. De esta manera para el Período 2018, el costo por la degradación de los inventarios inscritos en la cuenta 69 no será deducible para fines de evaluación.

En cualquier caso, en 2018 se vende el producto subestimado, por lo que será un costo reconocido para el Impuesto sobre la Renta, dado que en 2018 se rebajó y se vendió.

En 2018, la organización Codiresa S.R.L continúa con el despacho de los productos con la estimación de S/. 68,365.50, como punto por punto en la Tabla No. 13.

Tabla 15. Detalle del Valor de Venta

<b>PRODUCTOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR DE VENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>AISI 304</b>	400	45.90	18,360.00
<b>AISI 316 L</b>	250	69.36	17,340.00
<b>SAF 2507</b>	450	40.80	18,360.00
<b>Admiralty</b>	200	51.00	10,200.00
<b>SAF 2205</b>	115	35.70	4,105.50
<b>VALOR DE VENTA TOTAL</b>			<b>68,365.50</b>

*Fuente: Elaboración propia*

### 3.1.8. Asientos Contables

Continuando con la venta de la mercadería, se procede al siguiente asiento

Tabla 16. Asientos Contables

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
		CUENTAS POR		
		COBRAR		
<b>12</b>		COMERCIALES-		
		TERCEROS		
	1212	Emitidas en cartera	80,671.29	
		TRIBUTOS,		
<b>40</b>		APORTACIONES Y		
		CONT.		
	40111	IGV		12,305.79
<b>70</b>		VENTAS		
	70111	Terceros		68,365.50
<hr/>				
<i>x/x venta de los productos aplicando VNR</i>				

*Fuente: Elaboración propia*

Por consiguiente, se realiza el asiento de costo de ventas de las mercaderías.

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
<b>69</b>		COSTO DE VENTAS		
	695	gasto por desvalorización de existencias	44,960.34	
<b>20</b>		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		44,960.34
<hr/>				
<i>x/x Costo de venta con VNR</i>				

*Fuente: Elaboración propia*

<b>CTA</b>	<b>SUBCTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>29</b>		Desvalorización de Existencias		
	291	Mercaderías	22,064.66	
<b>20</b>		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		22,064.66

*x/x Salida de almacén de los productos desvalorizados.*

*Fuente: Elaboración propia*

Los dos asientos anteriores, indican que el costo de venta contable es de S/. 44,960.34, el costo de venta para efectos Tributarios es S/. 67,025.00.

### **3.2. Presentación y análisis de los estados financiera y la incidencia en los resultados, por aplicaciones de la NIC 2 Inventarios**

Se procede a mayorizar los asientos contables antes expuestos para tener los Estados Financieros, de acuerdo a los lineamientos de la NIC 2.

---

**EMPRESA CODIRESA S.R.L.**

---

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(EXPRESADO EN SOLES)**

**2018**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	49,505.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	110,500.00
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	3,500.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	70,500.00
ALQUILERES	22,670.00
EXISTENCIAS	30,500.00
SERVICIOS Y OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	45,150.30
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>332,325.30</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

---

INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	383,813.37
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-80,363.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>303,450.37</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>635,775.67</b>

---

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**PASIVO CORRIENTE**

TRIBUTOS POR PAGAR 30,500.00

REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR 10,200.00

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES 20,500.00

**TOTAL PASIVO CORRIENTE 61,200.00**

PASIVO NO CORRIENTE -

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE -**

**TOTAL PASIVO 61,200.00**

**PATRIMONIO**

CAPITAL 5,000.00

RESULTADOS ACUMULADOS 213,332.45

RESULTADOS DEL EJERCICIO 356,243.22

**TOTAL PATRIMONIO 574,575.67**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 635,775.67**

*Fuente: Departamento De Contabilidad Codiresa S.R.L.*

Tabla 17. Estado de Resultados del año 2018 de la empresa Codiresa S.R.L., al aplicar la NIC 2 Inventarios

<b>EMPRESA CODIRESA S.R.L.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN SOLES)</b>	
<b>AÑO: 2018</b>	
Ventas Netas	1,430,363.00
Costo de Ventas	-680,000.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>750,363.00</b>
<b>Gastos de Operación:</b>	
gastos de Administración	-340,300.00
Gastos de Ventas	-58,002.00
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>352,061.00</b>
CARGAS EXCEPCIONALES	9,605.00
<b>INGRESOS EXCEPCIONALES</b>	
INGRESOS FINANCIEROS	200.22
GASTOS FINANCIEROS	-5,623.00
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL</b>	<b>356,243.22</b>
IMPUESTO A LA RENTA	-105,091.75
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA 117,027.94</b>	<b>251,151.47</b>

*Fuente: Departamento De Contabilidad Codiresa S.R.L.*

Al aplicar la NIC 2, se realiza un análisis horizontal y vertical, del estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, antes y después de la Aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Tabla 18 .Análisis Horizontal de Estado de Situación Financiera

<b>EMPRESA CODIRESA S.R.L.</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN SOLES)</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>AUMENTO-</b>	<b>AUMENTO-</b>
	<b>DESPUES</b>	<b>ANTES</b>	<b>DISMINU-</b>	<b>DISMINU-</b>
	<b>DE NIC 2</b>	<b>DE NIC 2</b>	<b>CION</b>	<b>CION %</b>
			<b>SOLES</b>	
<b><u>ACTIVO</u></b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	49,505.00	49,505.00		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	110,500.00	29,828.71	80,671.29	<b>270.45%</b>
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	3,500.00	3,500.00		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	70,500.00	70,500.00		
ALQUILERES	22,670.00	22,670.00		
EXISTENCIAS	30,500.00	97,525.00	-67,025.00	<b>-68.73%</b>
SERVICIOS Y OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICI	45,150.30	45,150.30		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>332,325.30</b>	<b>318,679.01</b>	<b>13,646.29</b>	<b>4.28%</b>



**ACTIVO NO CORRIENTE**

INMUEBLE,

MAQUINARIA Y EQUIPO 383,813.37 383,813.37

DEPRECIACION Y - -

AMORTIZACION 80,363.00 80,363.00

ACUMULADA

**TOTAL ACTIVO NO  
CORRIENTE 303,450.37 303,450.37****TOTAL ACTIVO 635,775.67 622,129.38 13,646.29 2.19%****PASIVO Y PATRIMONIO****PASIVO CORRIENTE**TRIBUTOS POR PAGAR 30,500.00 18,194.21 12,305.79 **67.64%**REMUNERACIONES Y  
PART. POR PAGAR 10,200.00 10,200.00CUENTAS POR PAGAR  
COMERCIALES 20,500.00 20,500.00**TOTAL PASIVO  
CORRIENTE 61,200.00 48,894.21 12,305.79 25.17%**

PASIVO NO CORRIENTE - - -

**TOTAL PASIVO NO  
CORRIENTE - - -****TOTAL PASIVO 61,200.00 48,894.21 12,305.79 25.17%**

**PATRIMONIO**

CAPITAL	5,000.00	5,000.00		
RESULTADOS				
ACUMULADOS	213,332.45	213,332.45		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	356,243.22	354,902.72	1,340.50	0.38%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>574,575.67</b>	<b>573,235.17</b>	<b>1,340.50</b>	<b>0.23%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>635,775.67</b>	<b>622,129.38</b>	<b>13,646.29</b>	<b>3.55%</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Tabla 19. Análisis Horizontal de estado de resultados.

EMPRESA CODIRESA S.R.L. ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN SOLES)				
ANALISIS HORIZONTAL				
	2018 DESPUES DE NIC 2	2018 ANTES DE NIC 2	AUMENTO- DISMINU- CION SOLES	AUMENTO- DISMINU- CION SOLES
Ventas Netas	1,430,363.00	1,361,997.50	68,365.50	5.02%
Costo de Ventas	-680,000.00	-53,973.14	-126,026.86	22.75%
UTILIDAD BRUTA	750,363.00	808,024.36	-57,661.36	-7.14%
<b>Gastos de Operación:</b>				

gastos de Administración	-340,300.00	-340,300.00		
Gastos de Ventas	-58,002.00	-117,003.86	59,001.86	<b>-50.43%</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>352,061.00</b>	<b>350,720.50</b>	<b>1,340.50</b>	<b>0.38%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS:</b>				
<b>CARGAS</b>				
EXCEPCIONALES	9,605.00	9,605.00		
<b>INGRESOS EXCEPCIONALES</b>				
<b>INGRESOS</b>				
FINANCIEROS	200.22	200.22		
GASTOS FINANCIEROS	-5,623.00	-5,623.00		
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES</b>				
	<b>356,243.22</b>	<b>354,902.72</b>	<b>1,340.50</b>	<b>0.38%</b>
IMPUESTO A LA RENTA	-105,091.75	-104,696.30	-395.45	0.38%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<b>251,151.47</b>	<b>250,206.41</b>	<b>945.06</b>	<b>0.38%</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Los tributos al 31 de diciembre del 2018 se encuentran determinados por los criterios de la ley del impuesto a la renta y La ley del IGV, siendo determinados a partir de una distribución de costo la cual difiere de lo señalado por la NIC 2.

Al aplicar el tratamiento contable según las normas y principios establecidos en la NIC2, en las operaciones económicas de la empresa CODIRESA, resulta una diferencia positiva de S/.945.06 equivalente al 0.38% en los resultados netos del ejercicio.

Se continua con el análisis vertical del estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, antes y después de la Aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Tabla 20. Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera.

<b>EMPRESA CODIRESA S.R.L.</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN SOLES)</b>				
<b>ANALISIS VERTICAL</b>				
	<b>2018 DESPUES %</b>		<b>2018 ANTES %</b>	
	<b>DE NIC 2</b>		<b>DE NIC 2</b>	
<b><u>ACTIVO</u></b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	49,505.00	7.79%	49,505.00	7.96%
Cuentas por cobrar comerciales	110,500.00	17.38%	29,828.71	4.79%
Cuentas por cobrar al personal	3,500.00	0.55%	3,500.00	0.56%
Otras cuentas por cobrar	70,500.00	11.09%	70,500.00	11.33%
Alquileres	22,670.00	3.57%	22,670.00	3.64%
Existencias	30,500.00	4.80%	97,525.00	15.68%
Servicios y otros gastos pagados por anticipado	45,150.30	7.10%	45,150.30	7.26%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>332,325.30</b>	<b>52.27%</b>	<b>318,679.01</b>	<b>51.22%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmueble, maquinaria y equipo	383,813.37	60.37%	383,813.37	61.69%
Depreciación y amortización acumulada	-80,363.00	-12.64%	-80,363.00	-12.92%

TOTAL ACTIVO NO	<b>303,450.37</b>	<b>47.73%</b>	<b>303,450.37</b>	<b>48.78%</b>
CORRIENTE				
TOTAL ACTIVO	<b>635,775.67</b>	<b>100.00%</b>	<b>622,129.38</b>	<b>100.00%</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos por pagar	30,500.00	4.80%	18,194.21	2.92%
Remuneraciones y part. Por pagar	10,200.00	1.60%	10,200.00	1.64%
Cuentas por pagar comerciales	20,500.00	3.22%	20,500.00	3.30%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>61,200.00</b>	<b>9.63%</b>	<b>48,894.21</b>	<b>7.86%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
TOTAL PASIVO NO				
CORRIENTE	-		-	0.00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>61,200.00</b>	<b>9.63%</b>	<b>48,894.21</b>	<b>7.86%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	5,000.00	0.79%	5,000.00	0.80%
Resultados acumulados	213,332.45	33.55%	213,332.45	34.29%
Resultados del ejercicio	356,243.22	56.03%	354,902.72	57.05%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>574,575.67</b>	<b>90.37%</b>	<b>573,235.17</b>	<b>92.14%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>635,775.67</b>	<b>100.00%</b>	<b>622,129.38</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Tabla 21. Análisis Vertical de Estado de Resultados.

<b>EMPRESA CODIRESA S.R.L.</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN SOLES)</b>				
<b>ANALISIS VERTICAL</b>				
	<b>2018 DESPUES % DE NIC 2</b>		<b>2018 ANTES DE % NIC 2</b>	
Ventas Netas	1,430,363.00	100.00%	1,838,430.41	100.00%
Costo de Ventas	-680,000.00	-43.44%	-730,285.12	-37.93%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>750,363.00</b>	<b>56.56%</b>	<b>1,108,145.29</b>	<b>57.56%</b>
<b>Gastos de Operación:</b>				
gastos de Administración	-340,300.00	-17.26%	-332,401.21	-17.26%
Gastos de Ventas	-58,002.00	-30.02%	-599,874.16	-31.16%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>352,061.00</b>	<b>9.28%</b>	<b>175,869.92</b>	<b>9.13%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS:</b>				
<b>CARGAS EXCEPCIONALES</b>	9,605.00	-0.45%	-8,723.79	-0.45%
<b>INGRESOS EXCEPCIONALES</b>				
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	200.22	0.01%	111.95	0.01%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	-5,623.00	-0.39%	-7,521.88	-0.39%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES</b>	<b>356,243.22</b>	<b>8.44%</b>	<b>159,736.20</b>	<b>8.30%</b>
IMPUESTO A LA RENTA	-105,091.75	2.36%	-47,122.18	2.32%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<b>251,151.47</b>	<b>6.08%</b>	<b>112,614.02</b>	<b>5.97%</b>

Fuente: Elaboración propia

### 3.3. Discusión de los resultados

Después del análisis vertical y análisis horizontal del estado de situación financiera y estado de resultados, se detalla las variaciones del tributo por pagar de IGV, Renta, y las Utilidades de Antes y Después del Impuesto.

Tabla 22. Variaciones entre los periodos Enero – Diciembre del año 2018, después de aplicar la NIC 2 Inventarios.

DESCRIPCION	ANTES DE	DESPUÉS	VARIACIONES	
	NIC 2	DE NIC 2	SOLES	%
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
Ventas Netas	1,838,430.41	1,430,363.00	-408,067.41	-28.53%
Costo de Ventas	-730,285.12	-680,000.00	50,285.12	-7.39%
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	159,736.20	356,243.22	196,507.02	55.16%
Impuesto a la Renta	-47,122.18	-105,091.75	-57,969.57	55.16%
Utilidad Neta	112,614.02	251,151.47	138,537.45	55.16%

*Fuente: Elaboración propia*

En la exhibición del análisis contextual, se obtuvieron S/. 251,151.47 en Beneficio neto, lo que hace que el cambio en el Beneficio neto para el año 2018 con una expansión del 55.16% se pueda confirmar en la tabla 20.

Como el cambio de acuerdo con el VNR de valor neto puede considerarse como esto, provocaría un contraste impermanente, que se concedería cuando cree su transferencia en 2018, sin embargo, para esta situación, la degradación del inventario y la eliminación

de sucederá algo similar al mismo tiempo, por lo tanto, el asiento comercial S/. 408,067.41 y como se indica en la subsección f) del Artículo 44 de la LIR.

Puede comprobarse que aplicando la NIC 2 en los inventarios de la organización CODIRESA S.R.L., Tiene una ocurrencia de evaluación negativa, sin embargo, en el pago neto hay un resultado positivo, con una expansión de S/. 138,537.45.

La organización no tiene una práctica satisfactoria con el uso de los inventarios de la NIC 2 a pesar del desarrollo financiero, ya que tiene un par de años en el mercado.

Al aplicar un examen relacionado con el dinero, incluso la investigación, permite una mejora en la obtención de los datos haciéndolos progresivamente sólidos.

Los costos relacionados (cargo por la adquisición de la adquisición del producto) se transfieren de los costos de transporte, los gastos relacionados son para todo el año 2018, estos gastos son por la medida de S/. 59,001.86, esto se encuentra en la Tabla N 9, con el argumento de que la norma advierte que la carga para el intercambio del producto para su objetivo, es parte de los gastos relacionados.

En ese punto, el valor feo neto se aplica para la degradación del producto, se pierde en 2017 por S / 22, 064. como se puede ver confirmado en la Tabla No. 12 y percibido en un pasaje de contabilidad, la rebaja de producto, para el patrón de estilo actual.

La estimación de las ofertas netas aumenta en un 5.02% como se puede verificar en la Tabla No. 19, esto se debe a la utilización de la NIC 2, ya que los artículos abaratados se venden a una medida de S/. 68,365.50.

Al desglosar los resultados después del uso de los inventarios de la NIC 2, se puede



confirmar la expansión de los impuestos por pagar. Esto se debe a que la carga que recientemente se percibió como un costo se percibe y, por lo tanto, se percibe como gastos relacionados.

## CONCLUSIONES

- 1.- La empresa comercial CODIRESA S.R.L, con la aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico, corrige el sistema de reconocimiento adecuado para su correspondiente identificación y determinación del valor neto de realización para el control de inventarios, los cuales inciden, en los resultados en un valor de S/. 251,151.47, mostrando una diferencia con relación sin aplicación de NIC-2, un resultado favorable en la utilidad neta en 55.16%, en el ejercicio 2018.
- 2.- La empresa Comercial CODIRESA S.R.L., en el control logístico de existencia no aplicaba los procedimientos establecidos en la NIC 2; hecho que originaron deficiencias en el reconocimiento de gastos vinculados con compras, valuación y revelación, los cuales han generado resultados inexactos, tal como es el monto de S/. 112,614.02 de valorización final de las existencias, en el ejercicio 2018.
- 3.- La empresa Comercial CODIRESA S.R.L, en el ejercicio 2018, implementó aplicaciones del tratamiento contable de la NIC 2, permitiendo mejoras en el control de sistema de logística, tales como: Se corrige el sistema de reconocimiento de gastos vinculados en las compras, la valorización correcta de los inventarios, para la enajenación. La presentación de los estados financieros, contienen revelaciones suficientes, los cuales muestra una variación positiva de S/. 138,537.45, en la utilidad del ejercicio.

## RECOMENDACIONES

- Primero:** Las empresas y la empresa Comercial CODIRESA S.R.L., que no cumplen con la normatividad técnica, como la NIC 2, debe desarrollar y aplicar en sus procesos técnico internos, para que sus controles en el sistema logístico sean los más adecuados y óptimos.
- Segundo:** Se recomienda a la empresa CODIRESA S.R.L., la implementación de un sistema de inventario según las estipulaciones de la norma contable, el cual facilitará controlar la compra y venta, estableciendo documentos y formularios para el uso y control interno.
- Tercero:** Que la empresa CODIRESA S.R.L., debe regular sus inventarios para la presentación de los Estados Financieros, con el fin de conocer con exactitud el valor real de cada uno de los componentes de este rubro, lo cual le permitirá un mayor control y administración de sus existencias.
- Cuarto:** Que se promueva la capacitación y actualización del contenido del sistema, con lo que se lograría adelantar programas de reinducción tendiente a fortalecer el buen desarrollo de las funciones, entre los empleados. En lo posible, establecer métodos para vencer objeciones de miedo y resistencia al cambio futuros.

**Quinto:** Que se aplique un sistema electrónico para la agilidad en el proceso de la información y que sea de fácil manejo y comprensión, del que se obtendrán los resultados de forma inmediata y determinar las existencias utilizadas. Para que exista la reposición inmediata.

**Sexto:** Que se capacite al personal para que mediante la adaptación de las NIC 2 inventarios, el impacto económico y administrativo será fuerte en el sentido de que se deberá considera una gran cantidad de costos y gastos para su aplicación, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que tendrá, no solo la empresa sino los usuarios de sus informes financieros.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abanto, M. (2011). *Aplicación Práctica Normas Internacionales de Información Financiera*. (1ra Edición) Perú: Editorial El Búho EIRL.
- Aguilar, M. (2005). *Cómo controlar tu inventario*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso/empresa/controlartuinventario/capitulo1.htm>
- Apaza Meza, M. (2011). *Estados Financieros – Formulación, análisis e Interpretación Conforme a las NIIFS y al PCGE*. 1era edicion.
- Apaza Meza, M. (2015). *adopción y aplicación de las Normas Internacionales*.
- Ayala, P. (2011). *Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC, CINIIF Y SIC)*. lima: 1era Edicion : Instituto Pacífico SAC.
- Bonilla, L. (2011). *Impacto Tributario por la Implementación de las NIC Y NIIF en Venezuela, Chile, Perú, Panamá*. . Obtenido de <http://es.slideshare.net/samariz/impacto-tributario-niif>.
- Catacora, F. (1998). *Contabilidad "La base para las desiciones gerenciales*. Venezuela : 11a Edicion :Mc Graw Hill.
- Flores, S. J. (2016). *Estados Financieros Concordado con las NIIF y las Normas de la SMV*. (1ra Edición), Perú: Asesor Empresarial.
- González, A. (2015). *Contadores y Empresa*. . (1ra Edición). Perú: Editorial El Búho EIRL.
- Ortega, R. (2012). *NIIF 2012 y PCGE*. Perú: Ediciones Caballero Bustamante.

Pérez, D. C. (2007). Investigación. Fundamentos y Metodología. Mexico: 1ra Edición.

Torres, C. S. (2014). Manual Práctico NIC y NIIF. 1ra edición.

Terreros Calle Olga Janneth y Zhañay Mejía María Raquel (2018). *“Análisis del Control y Medición Contable de los Inventarios de Acuerdo a la NIC 2 en la Industria Cerámica, Caso de Estudio Cerámica Pella Cía. Ltda”*. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Babahoyo. Cuenca – Ecuador.

Avalos López Manuel Leonardo, (2017), *“Caracterización del Control Interno en la Logística de las Empresas de Servicios del Perú: Caso Empresa Proalimentos Liber Sas - Lima, 2016”*. Facultad de Ciencias Contables Financieras y administrativas. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú.