



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Incidencia de la NIC 2 en la determinación del costo de inventarios de la empresa construcción y comercio grupo 3c S.R.L., Trujillo, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Bach. Esquivel García Gaudeliz Glori

Bach. Flores Agreda Magaly Karina

Asesor:

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2019

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor **Rossana Magally Cancino Olivera**, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los estudiantes:

- Esquivel García Gaudeliz Glori
- Flores Agreda Magaly Karina

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: INCIDENCIA DE LA NIC 2 EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCCION Y COMERCIO GRUPO 3C S.R.L., TRUJILLO, 2018 para aspirar al título profesional de: Contadora Pública por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: Esquivel García Gaudeliz Glori Flores Agreda Magaly Karina para aspirar al título profesional con la tesis denominada: INCIDENCIA DE LA NIC 2 EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCCION Y COMERCIO GRUPO 3C S.R.L., TRUJILLO, 2018

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Mg. Carola Salazar Rebaza
Presidente

Mg. Cecilia Fhon Nuñez
Jurado

Mg. Marvin Aredo Garcia
Jurado

DEDICATORIA

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho posible que este trabajo se desarrolle con éxito y aquellos que nos brindaron, compartieron sus conocimientos.

A nuestra familia que siempre están apoyándonos en todo sentido, a Dios quien hace posible que pueda seguir avanzando día a día en el ámbito profesional.

Y a todas las demás personas que nos rodean, que siempre están apoyándonos para cumplir con nuestros objetivos trazados y seguir creciendo en nuestra vida personal y profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos acompañado en el proceso de nuestro aprendizaje y por darnos fortaleza en los momentos de dificultad a lo largo de nuestra carrera.

Le damos gracias a nuestros padres por brindarnos una educación para tener un mejor futuro profesional en donde ellos fueron nuestro motivo de esfuerzo, sacrificio y dedicación.

Agradecemos a todas las personas que nos acompañaron durante el proceso del desarrollo de la presente investigación.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE FIGURAS	8
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Formulación del problema	13
1.3. Objetivos.....	13
1.4. Hipótesis	14
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA.....	15
2.1. Tipo de investigación	15
2.2. Población y muestra	15
2.3. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	16
2.4. Procedimiento de análisis de datos	17
2.5. Aspectos éticos.....	17
2.6. Operacionalización de variables	18
CAPÍTULO 3. RESULTADOS	20
3.1. Datos Generales de la Empresa	20
3.2. Criterios de medición de los costos de flete bajo la NIC 2 de la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.,2018.....	23
3.3. Reconocimiento de los costos de las mermas y desmedros bajo la NIC 2 de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018.....	35
3.4. Incidencia del valor neto realizable de acuerdo a la NIC 2 de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018.	44
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN.....	49
CONCLUSIONES.....	51
RECOMENDACIONES	53
CAPÍTULO 5. REFERENCIAS	54
Anexo N° 1: Instrumento Guía de entrevista	58
Anexo N° 2: Instrumento Guía de observación	61
Anexo N° 7. Formatos que utilizan para los inventarios.....	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cálculo de prorrateo de flete	23
Tabla 2: Cálculo del costo real incluyendo el flete del cemento – Enero	25
Tabla 3: Cálculo del costo real incluyendo el flete del cemento – Febrero	29
Tabla 4: Cálculo del costo real incluyendo el flete de Cemento – Marzo.....	31
Tabla 5: Comparación del costo de los meses de enero a marzo 2018	33
Tabla 6: Relación de Productos con Mermas y Desmedros	35
Tabla 7: Merma del Cemento Inka Portland Tipo 1co	37
Tabla 8: Merma Trimestral del Cemento Inka Portland Tipo 1co	38
Tabla 9: Merma Total del Cemento Inka Portland Tipo MS.....	38
Tabla 11: Cálculo de desmedro de los clavos de 2”	39
Tabla 12: Cálculo de desmedro de ladrillo pandereta	41
Tabla 13: Cálculo de desmedros de Pegamento Oatey	42
Tabla 14: Cálculo de desmedro de pintura fast	42
Tabla 15: Resumen de Mermas y Desmedros trimestral	43
Tabla 16: Asiento por desvalorización de mercadería (Desmedros).....	44
Tabla 17: Cálculo del Valor neto realizable	46
Tabla 18: Asiento contable por el valor neto realizable	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la empresa	21
Figura 2: Principales productos	22
Figura 3: Facturas de compra de cemento	24
Figura 4: Facturas de transporte de Cemento (flete)	24
Figura 5: Bolsa de Cemento rota (Merma Anormal)	36
Figura 6: Bolsas de Cemento en buen estado	37
Figura 7: Clavos oxidados (desmedros)	40
Figura 8: Clavos en buen estado	40
Figura 9: Ladrillos rotos (Desmedros)	41
Figura 10: Ladrillos en buen estado	41
Figura 11: Pegamento vencido y seco	42
Figura 12: Pegamento en buen estado	42
Figura 13: Pintura fast vencida y malograda	43
Figura 14: Pintura fast en buen estado	43
Figura 15: Productos en stock para cálculo del VNR	47

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el costo de los inventarios de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., Trujillo, 2018. Para el desarrollo se utilizó la información de los inventarios de la empresa con el fin de determinar significativamente el costo de los inventarios de dicha empresa. La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo – correlacional. La muestra de estudio la conformaron los reportes referentes a inventarios, registros contables, Estados Financieros. Como técnicas de recolección de datos se usaron la observación, el análisis documental y la entrevista, con sus instrumentos guía de observación, ficha de inventario y guía de entrevista, respectivamente. Se llegó a concluir que, la NIC 2 si tiene incidencia en el cálculo del flete, mermas, desmedros y valor neto realizable de la empresa, porque ésta no lleva una medición de los inventarios que indica la norma, asimismo, al realizar un comparativo reflejamos un costo real para un resultado efectivo y toma de decisiones correctas.

Palabras clave: NIC 2, inventarios, flete, mermas, desmedros, VNR.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, debido a la competitividad empresarial, es de suma importancia que las empresas cumplan con normativas tanto propias de su país como a nivel internacional. Entre ellas se encuentra la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), la cual explica cómo hacer el tratamiento contable de los inventarios, reconocimiento de un activo, gasto y la manera que debe revelar esta información en los estados financieros. Sin embargo, algunas empresas no costean adecuadamente los inventarios, debido que no aplican dicha norma, generando un cálculo incorrecto de costos; esta información se ve reflejada en los estados financieros. Esto se corrobora con lo expuesto por Terreros y Zhañay (2018), en su tesis titulada “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.”; donde indica que la empresa cuenta con un alto número de inventarios que dificulta la revisión de estos con regularidad, impidiendo conocer la situación actual y que los valores que constan en los estados financieros sean reales y confiables, generando la necesidad de un estudio sobre costo de los inventarios y su valoración según la NIC 2 para identificar el monto considerado como costo o gasto, incluyendo también el deterioro para que de esta manera se pueda revelar un importe en libros según como lo exige la norma. Así lo menciona Sinisterra, Polanco y Henao (2016), la NIC 2 tiene como objetivo estudiar la contabilidad de los inventarios. En ese ámbito, es preciso definir el inventario como bienes físicos predestinados a la comercialización en el curso normal de los negocios, así como los que se encuentran en proceso de producción o se va a utilizar en la producción de otro que se va a vender. Se encuentra conformado por las mercaderías no fabricadas por la empresa, los productos terminados, en proceso y materias primas; exceptuando a las obras en proceso, los instrumentos financieros y los activos biológicos. Por otra parte Minango (2016), en su tesis titulada, “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”, establece como principal problema que la determinación de los costos de los productos no llevan una revisión adecuada sobre el método de costeo de inventario; además, en la importaciones que realiza no manejan el costo de los productos importados adecuadamente, solo asumen el costo del FOB (Valor de puerto

y embarque), mientras que en la NIC 2, establece que todos los gastos que se realicen para poder llevar la mercadería desde un país a otro serán incurridos como costo. Así mismo los investigadores Guerrero y Suarez (2015) en su tesis titulada “Análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 2 en la determinación del costo de inventario del comercial "Disprovit", fijaron que el problema que tiene dicha empresa es la falta de capacitación al personal lo que genera errores en la aplicación de la norma, esto conlleva a determinar el costo de inventarios de manera empírica, generando ineficiencia, lo que produce que la mercadería se encuentre más tiempo en el almacén disminuyendo así el valor neto realizable hasta su venta. Por ello Vermorel (2011) define que la NIC 2 tiene por objeto estudiar la contabilidad de los inventarios, es decir que contribuye a conocer la cantidad de costo que debe conocerse como un activo, para que sea aplazado hasta que los ingresos sean reconocidos. Esta norma provee una guía para la determinación de costos, y reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también los deterioros que disminuya el importe en libros al valor neto realizable. Los costos de inventario están relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período. Generalmente estos costos de inventario se presentan o representan como un porcentaje del valor de inventario anual. Mientras tanto, la NIC 2 (Párr. 11) menciona que entre los tipos de costo de inventario se encuentran a los Costos de adquisición, los cuales comprenden todo aquello que registra en el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos y transporte, manejo y otros costos aplicables a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios, los costos de transformación, los cuales comprenden los costos asociados con las unidades de producción, como la mano de obra directa. Contiene los costos indirectos fijos de producción los que persisten relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta; y otros costos, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales.

Por otro lado, Guzmán, Herrera y Prieto (2017) en su tesis titulada “Aplicación de la NIC 2 en la Determinación del Costo de los Inventarios del Producto Terminado ekogreen en la empresa CPISAC”, fundamenta que la empresa no contabilizaba su costo de producción en base a la NIC 2 si no que se basaba en

sus propias políticas, lo que ocasionaba que la empresa no consideraba los costos que estaban relacionados al costo de adquisición (materia prima, flete, servicios). Esto originaba distorsiones sobre la determinación del costo. Así mismo Cabanillas, Diana (2016), en su tesis titulada “La implementación de las Nics y su influencia en el manejo de inventarios de los stock en la empresa Molinera Jaén SAC”, señala como problema el manejo del inventario por falta de clasificación de sus productos, mala ubicación en el almacén lo que ocasiona pérdida de mercadería, poca salida de productos generando un sobre stock por consecuencia de no contar con un método de valuación, lo que origina un costo de inventario muy elevado debido a la falta de verificación de los ingresos y salidas de su mercadería. Así lo menciona la NIC 2 (párr. 25), al costo de los inventarios se le asigna un método de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado, dichos métodos serán utilizados por las empresas. Al respecto Cortés (2016) explica que el costo de venta es la cantidad de dinero que cuesta producir o adquirir un producto, así, cada línea de producto tiene un costo de venta diferente. Además, éste puede cambiar con el tiempo, dependiendo cual sea el producto. La falta de un buen manejo de inventario no permite a la empresa saber con exactitud que mercaderías tienen en stock, por tal motivo es necesaria la aplicación de la NIC 2 esto tendrá impactos positivos en el sentido que se ahorra costos y esfuerzos al momento de reconocer el valor de los inventarios.

Por su parte, Leiva y Salazar (2018) en su tesis titulada “Incidencia de la norma internacional de contabilidad 2 inventarios en el estado de situación financiera de la empresa Corporación Abanto SRL”, establecen que el principal inconveniente es asignar costos, siendo esto el problema más resaltante al momento de medir sus inventarios debido a que dicha empresa no lleva un manejo adecuado de su mercadería donde puedan revisar las mermas y desmedros que puedan tener, dado esto, ellos calculan el costo sin tener conocimiento de los mismos, generando como resultado un costo de inventario errado; para que dicha empresa cuente con información más exacta se aplicará la NIC 2. Como lo menciona Barboza (2014) los problemas relacionados con el inventario ocasionan que los reportes que tiene la empresa no coincidan, debido a que existe mercadería dañada, caducada o faltante. Es por ello, que es necesario que las empresas implementen una correcta gestión de

inventario de acorde a lo establecido en la NIC 2 para determinar con precisión el costo de inventario.

Tras lo explicado anteriormente, la presente investigación se centra en la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L, dedicada a la compra y venta de materiales de construcción al por mayor y menor, dicha empresa no cuenta con un método de valuación adecuado lo cual ha ocasionado un mal cálculo de costo, no considera los fletes de transporte de mercadería como parte del costo, si no son considerados como gastos, además no detallan las mermas y desmedros de la mercadería adquirida y almacenada generando un deficiente manejo, asimismo presenta producto en stock que conlleva a tener un costo de inventario sobrevaluado y lo cual genera un cálculo incorrecto del costo de inventarios que se ven reflejado en el estado de resultados.

Por tal razón, el estudio se realizó con el fin de reconocer la importancia de la NIC 2 sobre el manejo de inventarios de mercadería, cuyo propósito es determinar el costo de los inventarios que comprende desde la adquisición de la mercadería hasta que se encuentre disponible para la venta según lo indicado y con ello, lograr que la organización tenga resultados favorables.

El estudio se desarrolla con la finalidad que la Empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L cumpla con la NIC 2 que regula el manejo de inventarios, además de formular alternativas para el cálculo correcto de los costos para poder presentar los inventarios con un costo real y suficientemente razonable a lo establecido en la norma.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en la determinación del costo de los inventarios de la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., Trujillo, en el año 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Analizar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., Trujillo, 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar los criterios de medición de los costos de flete bajo la NIC 2 de la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.,2018.
- b) Describir el reconocimiento de los costos de las mermas y desmedros bajo la NIC 2 de la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.,2018.
- c) Analizar la incidencia del valor neto realizable de acuerdo a la NIC 2 de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018.

1.4. Hipótesis

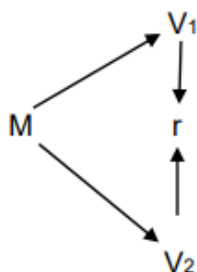
1.4.1. Hipótesis general

La NIC 2 incide significativamente en la determinación del costo de los inventarios de la empresa Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L.;2018.

CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación será descriptivo correlacional; tal como lo señala Fideas G. Arias (2012), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos. Cuyo esquema es el siguiente:



Donde:

M = Muestra

V₁ = Costo de Inventarios

V₂ = NIC 2

r = Relación entre variables

2.2. Población y muestra

a) Población:

Para el presente trabajo de investigación se va a considerar como población; los reportes referentes a inventarios, registros contables, Estados Financieros, el almacenero y el contador de la empresa.

b) Muestra:

Para el presente trabajo de investigación se va a considerar como población; los reportes referentes a inventarios, registros contables, Estados Financieros,

el almacenero y el contador de la Empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., 2018.

2.3. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

2.3.1. Técnicas

Las técnicas de recolección de datos ofrecen al investigador la recolección de la información que se requiere y ayudará a dar respuesta a las interrogantes establecidas en su estudio (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

- **Análisis documental:** Consiste en la búsqueda de describir y representar documentos de forma unificada y sistemática para facilitar la información ordenada y eficaz. Comprende un procesamiento analítico – sintético que significa una extracción de la información de la fuente original (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).
- **Entrevista:** Consiste en el intercambio de información entre el entrevistador y el entrevistado de forma más personal, flexible y abierta. Se realiza a través de preguntas y respuestas logrando la comunicación y construcción conjunta de la información requerida respecto al tema de investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

2.3.2. Instrumentos

- **Guía de análisis documental:** El instrumento planteado será la guía de análisis documental que está dirigida a los trabajadores con el fin de conocer el grado de participación que tienen con la empresa en las distintas áreas de trabajo, para identificar las causas del problema identificado.
- **Guía de entrevista:** El instrumento de investigación proyectado es la guía de entrevista que consiste en una serie de preguntas formuladas a los encargados de cada área de estudio, las preguntas serán elaboradas de acuerdo al cuadro de operacionalización de la variable independiente y dependiente, y luego se procederá a aplicar el instrumento. Dicha entrevista fue aplicada al almacenero y al contador.

TECNICAS	INSTRUMENTOS
OBSERVACION	Guía de observación de la documentación brindada por la empresa
ANALISIS DE DOCUMENTOS	Ficha de inventario
ENTREVISTA	Formato de preguntas (guía de entrevista)

2.4. Procedimiento de análisis de datos

A partir de los datos obtenidos de las variables de estudio, se realizará el análisis empleando un cuadro para un mejor manejo de los mismos y así establecer conclusiones, pues con esta información se hará la aplicación de la NIC 2 para la mejora de la empresa en su toma de decisiones y manejo de sus Inventarios; así mismo analizaremos el impacto que ocasiona al aplicar dicha norma en la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C SRL.

2.5. Aspectos éticos

- Se respetará los derechos de autor.
- La información presentada en los resultados es veraz y confiable.

2.6. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Norma Internacional de Contabilidad 2	Esta Norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios para determinar su costo, así como para su reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.	Flete	Porcentaje estimado
			Costo de flete
		Mermas y Desmedros	Importe total del producto
			Importe de mermas
			Porcentaje de mermas
		Valor Neto Realizable	Rotación de productos
			Costos
Precio de venta Estimado			
Costo de inventario	Los costos de inventario son los costes que están relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período. Generalmente estos costos de inventario se presentan o describen		

	como un porcentaje del valor de inventario anual (Vermorel, 2011)	
--	---	--

CAPÍTULO 3. RESULTADOS

3.1. Datos Generales de la Empresa

a) Reseña Histórica

La Empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L. es una empresa privada, se constituyó en la ciudad de Trujillo mediante escritura pública de constitución el día 12 de febrero del 2015, de acuerdo con el pacto social.

Sus actividades económicas se encuentran reguladas por la Ley General de Sociedades, Ley 26887 y su domicilio se encuentra ubicado en la Mza ñ15, lote 05, A.H. Virgen del Socorro del distrito de la Esperanza, la empresa en octubre de 2016 apertura una sucursal en calle los Topacios, Mza 05, lote 07, Urb. la Rinconada, ambos locales se encuentran dentro de la Provincia de Trujillo, Departamento de La Libertad.

Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., en diciembre del año 2015 empezó a distribuir cemento Inka, un nuevo producto que se lanzó al mercado, donde son distribuidores exclusivos de éste producto, en la Ciudad de Trujillo.

La empresa adicionalmente distribuye varillas de fierro de diferentes variedades y otros productos de ferretería, la cual el negocio está orientado a un mercado que busca tener sus productos en tiempo oportuno y a precios bajos acorde al mercado.

b) RUC

20600177631

c) Actividad

Venta al por mayor y menor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo.

d) Misión

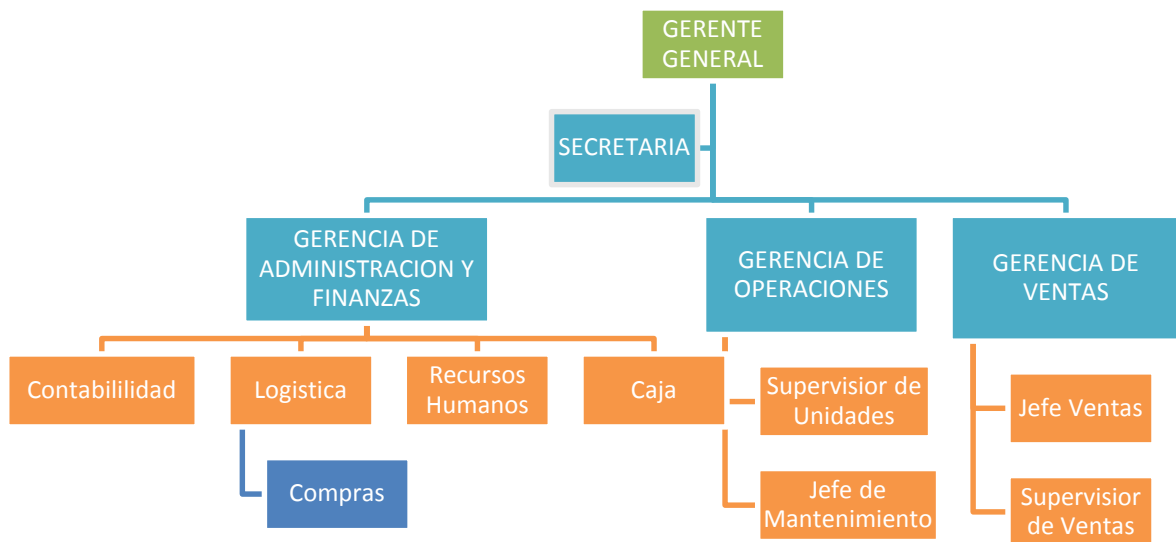
Somos una empresa dedicada al rubro a la venta de materiales de construcción al por mayor y menor, que busca satisfacer las necesidades de nuestros clientes, contando con un equipo de profesionales especializados de amplia experiencia en ventas. Con el compromiso de superar las expectativas de nuestros clientes.

e) Visión

Nuestra visión es ser una de las mejores empresas de venta de materiales de construcción en el Perú, reconocida por su buena atención al cliente, liderazgo en calidad y propuesta de valor compartido.

f) Organigrama

Figura 1: Organigrama de la empresa



Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

g) Principales Productos







<p>Cemento Inka Portland Tipo 1co</p>	
<p>Cemento Inka Portland Tipo MS</p>	
<p>Ladrillo pandereta</p>	
<p>Pegamento Oatey</p>	
<p>Clavos de 2''</p>	
<p>Pintura fast</p>	

Figura 2: Principales productos

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Elaboración: Propia

3.2. Criterios de medición de los costos de flete bajo la NIC 2 de la empresa

Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., 2018.

De acuerdo a la información recolectada a través de los instrumentos se encontró que efectivamente existe facturas de flete que se paga por la mercadería adquirida de los productos Cemento Inka Portland tipo 1co y el Cemento Inka Portland tipo MS estos son los productos más representativos y con una alta rotación, el tratamiento contable de los costos que hacía dicha empresa era erróneo debido a que ellos consideraban el flete como parte del gasto y hacían un cálculo de costo que no era veraz, por lo que se empezó a determinar de manera correcta el costo de inventario aplicando la norma NIC 2. Asimismo, se procedió a verificar las facturas del transporte de la mercancía, los cuales son los diferentes tipos de cementos, es por ello por lo que se determinó un porcentaje según la cantidad adquirida y se tomó como muestra los 3 primeros meses.

Para calcular el costo correcto se revisó las facturas de compra de Cemento Inka Portland tipo 1CO y cemento Inca Portland tipo MS, asimismo se buscó las facturas de flete, en donde se detalla que el costo de flete abarca por los dos tipos de cemento. Por lo cual se procedió hacer un cálculo para definir qué porcentaje pertenece a cada tipo de cemento. En una factura de compra hay 750 bolsas donde 500 son de Cemento Inka Portland tipo 1CO y 250 pertenecen Portland MS; estos montos se dividen por el total de unidades que detalla la factura y se obtiene un 67% y 33%, este porcentaje se multiplicara por el monto total del flete obteniendo un resultado que corresponde a cada producto. Como se puede observar en la tabla 1.

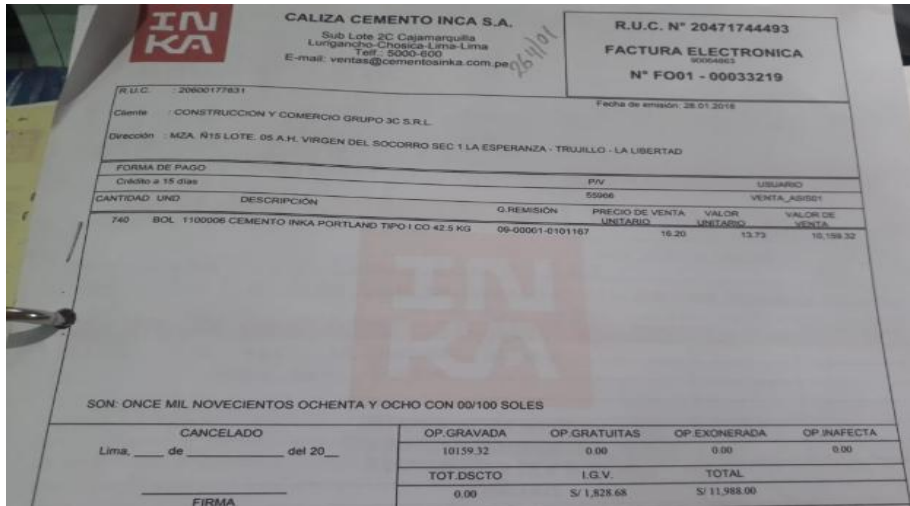
Tabla 1: Cálculo de prorrateo de flete

$$500 / 750 = 0.67 \times 100 = 67\% \times 1,694.92 = \text{S/ } 1,135.60$$

$$250 / 750 = 0.33 \times 100 = 33\% \times 1,694.92 = \text{S/ } 559.32$$

Producto	Cantidad de bolsas	Costo unitario	Costo total	Costo de flete	% Prorrateo	Flete por producto	Costo total	Costo total
Cemento inka portland tipo 1CO	500	S/. 15.99	S/. 7,994.36	S/. 1,694.92	67%	S/. 1,135.60	S/. 9,129.96	S/. 18.26
Cemento inka portland tipo MS	250	S/. 17.26	S/. 4,315.00		33%	S/. 559.32	S/. 4,874.32	S/. 19.50
	750				100%			

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.



CALIZA CEMENTO INCA S.A.
Sub Lote 2C Casamerguilla
Lungancha-Chosica-Lima-Lima
Tel: 5050-800
E-mail: ventas@cementosinka.com.pe

R.U.C. N° 20471744493
FACTURA ELECTRONICA
N° FO01 - 00033219

R.U.C.: 20600177831
Fecha de emisión: 28.01.2018

Cliente: CONSTRUCCION Y COMERCIO GRUPO 3C S.R.L.
Dirección: MZA R15 LOTE. 05 A.H. VIRGEN DEL SOCORRO SEC 1 LA ESPERANZA - TRUJILLO - LA LIBERTAD

FORMA DE PAGO: P.V. USUARIO
Credito a 15 días 59966 VENTA_US001

CANTIDAD	UND	DESCRIPCIÓN	O.REMISION	PRECIO DE VENTA UNITARIO	VALOR UNITARIO	VALOR DE VENTA
740	BOL	1100006 CEMENTO INKA PORTLAND TIPO I CO 42.5 KG	09-00061-0101107	16.20	13.73	10.158.32

SON: ONCE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO CON 00/100 SOLES

OP.GRAVADA	OP.GRATUITAS	OP.EXONERADA	OP.INAFECTA
10159.32	0.00	0.00	0.00
TOT.DSCTO	I.G.V.	TOTAL	
0.00	S/ 1,828.68	S/ 11,988.00	

CANCELADO Lima, ___ de ___ del 20___

FIRMA

Figura 3: Facturas de compra de cemento

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.



INVERSELY S.A.C.
TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA PESADA
EN GENERAL Y ORGANIZACIÓN DE
MELAZA, ACEITE DE PESCADO Y
OTROS PRODUCTOS AGRICOLAS

R.U.C. N° 20600788397
FACTURA
0001- N° 0000257

Fecha: 29 de ENERO 2018

Señores: CONSTRUCCION Y COMERCIO GRUPO 3C S.R.L.
Dirección: MZA R15 LOTE 05 A.H. VIRGEN DEL SOCORRO SEC 1 LA ESPERANZA - TRUJILLO - LA LIBERTAD
R.U.C. N° 20600177831

Guía de Rem. N° DDO1-007702 Guía de Rem. Transitoria N° 0001-0000314

CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE
	POR SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE SEGUN GUIAS ADJUNTAS		

OPERACIONES SUJETAS AL PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL (A. LEG. N° 940 BCO. DE LA NACIÓN CTA. CTE. N° 00-741-458888 DETRACCION 4%

SON: DOS MIL Y 00/100

FECHA	FECHA	FECHA
DIA	MES	AÑO
29	01	18

Sub Total S/ 1,694.92
I.G.V. (18%) 305.05
TOTAL S/ 2,000.00

USUARIO

Figura 4: Facturas de transporte de Cemento (flete)

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Enero: Se obtuvo como resultado un importe de S/ 911,154.29. éste importe representa a los dos tipos de cemento. El cálculo se halló sumando el costo de inventario más el costo de flete según como lo indica la NIC 2. El desarrollo se encuentra en la tabla N° 2.

Tabla 2: Cálculo del costo real incluyendo el flete del cemento – Enero

COMPRA DE MERCADERIA					FLETES DE MERCADERIA				COSTO APLICANDO LA NIC 2	
FECHA	PRODUCTO	CANTIDAD DE BOLSAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	FECHA	COSTO	%	FLETE POR PRODUCTO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
02/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	500	S/. 15.99	S/. 7,994.36	03/01/2018	S/. 1,694.92	67%	S/. 1,135.60	S/. 9,129.96	S/. 18.26
02/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	250	S/. 17.26	S/. 4,315.00			33%	S/. 559.32	S/. 4,874.32	S/. 19.50
03/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	750	S/. 15.99	S/. 11,991.54	04/01/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 13,686.46	S/. 18.25
05/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	440	S/. 16.11	S/. 7,088.40	06/01/2018	S/. 2,000.00	52%	S/. 1,047.62	S/. 8,136.02	S/. 18.49
05/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	400	S/. 17.38	S/. 6,952.00			48%	S/. 952.38	S/. 7,904.38	S/. 19.76
05/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	350	S/. 16.10	S/. 5,635.00	05/01/2018	S/. 1,779.66	47%	S/. 830.51	S/. 6,465.51	S/. 18.47
05/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	400	S/. 17.37	S/. 6,948.00			53%	S/. 949.15	S/. 7,897.15	S/. 19.74
05/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	340	S/. 17.38	S/. 5,909.20	06/01/2018	S/. 2,000.00	40%	S/. 809.52	S/. 6,718.72	S/. 19.76
05/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	500	S/. 16.11	S/. 8,055.00			60%	S/. 1,190.48	S/. 9,245.48	S/. 18.49
06/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	860	S/. 16.48	S/. 14,172.80	07/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,443.99	S/. 17.96
06/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	860	S/. 15.21	S/. 13,080.60	08/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,351.79	S/. 16.69
06/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	735	S/. 16.03	S/. 11,782.05	08/01/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 13,476.97	S/. 18.34
06/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	750	S/. 16.10	S/. 12,075.00	06/01/2018	S/. 1,779.66	100%	S/. 1,779.66	S/. 13,854.66	S/. 18.47
06/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	08/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65
06/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	860	S/. 16.48	S/. 14,172.80	08/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,443.99	S/. 17.96
07/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	870	S/. 16.46	S/. 14,320.20	08/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,591.39	S/. 17.92
08/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	10/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65
08/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	450	S/. 15.21	S/. 6,844.50	10/01/2018	S/. 1,271.19	52%	S/. 665.16	S/. 7,509.66	S/. 16.69
08/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	410	S/. 16.48	S/. 6,756.80			48%	S/. 606.03	S/. 7,362.83	S/. 17.96
08/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	10/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65
08/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	855	S/. 15.22	S/. 13,013.10	10/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,284.29	S/. 16.71
09/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	840	S/. 16.11	S/. 13,532.40	10/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,532.40	S/. 18.49
09/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	500	S/. 16.11	S/. 8,055.00	10/01/2018	S/. 2,000.00	60%	S/. 1,190.48	S/. 9,245.48	S/. 18.49
09/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	340	S/. 17.38	S/. 5,909.20			40%	S/. 809.52	S/. 6,718.72	S/. 19.76
09/01/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	840	S/. 16.11	S/. 13,532.40	10/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,532.40	S/. 18.49

10/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	260	S/. 16.69	S/. 4,339.40	11/01/2018	S/. 1,271.19	35%	S/. 440.68	S/. 4,780.08	S/. 18.38
10/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	490	S/. 15.42	S/. 7,555.80						
10/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	860	S/. 15.21	S/. 13,080.60	12/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,351.79	S/. 16.69
10/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	860	S/. 15.21	S/. 13,080.60	12/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,351.79	S/. 16.69
11/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	360	S/. 16.48	S/. 5,932.80	12/01/2018	S/. 1,271.19	42%	S/. 532.13	S/. 6,464.93	S/. 17.96
11/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	500	S/. 15.21	S/. 7,605.00						
13/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	835	S/. 16.12	S/. 13,460.20	15/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,460.20	S/. 18.52
13/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	840	S/. 17.38	S/. 14,599.20	15/01/2018	S/. 2,000.00	50%	S/. 1,000.00	S/. 15,599.20	S/. 18.57
13/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	840	S/. 17.38	S/. 14,599.20						
13/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	750	S/. 16.40	S/. 12,300.00	15/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 14,300.00	S/. 19.07
13/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	855	S/. 15.22	S/. 13,013.10	15/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,284.29	S/. 16.71
13/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	860	S/. 15.21	S/. 13,080.60	16/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,351.79	S/. 16.69
14/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	16/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65
14/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	860	S/. 16.48	S/. 14,172.80	16/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,443.99	S/. 17.96
18/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.11	S/. 13,532.40	19/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,532.40	S/. 18.49
18/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	440	S/. 16.11	S/. 7,088.40	20/01/2018	S/. 2,000.00	52%	S/. 1,047.62	S/. 8,136.02	S/. 18.49
18/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	400	S/. 17.38	S/. 6,952.00						
18/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.11	S/. 13,532.40	20/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,532.40	S/. 18.49
19/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	860	S/. 16.48	S/. 14,172.80	22/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,443.99	S/. 17.96
19/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	22/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65
19/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	860	S/. 15.21	S/. 13,080.60	20/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,351.79	S/. 16.69
20/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	400	S/. 16.46	S/. 6,584.00	21/01/2018	S/. 1,271.19	46%	S/. 584.46	S/. 7,168.46	S/. 17.92
20/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	470	S/. 15.19	S/. 7,139.30						
23/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	250	S/. 15.99	S/. 3,997.50	24/01/2018	S/. 1,694.92	33%	S/. 564.97	S/. 4,562.47	S/. 18.25
23/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	500	S/. 17.26	S/. 8,630.00						
23/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	735	S/. 16.03	S/. 11,782.05	26/01/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 13,476.97	S/. 18.34

25/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	610	S/. 15.40	S/. 9,394.00	29/01/2018	S/. 1,271.19	80%	S/. 1,020.30	S/. 10,414.30	S/. 17.07	
25/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	150	S/. 17.41	S/. 2,611.50			20%	S/. 250.89	S/. 2,862.39	S/. 19.08	
25/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	760	S/. 15.40	S/. 11,704.00	27/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 12,975.19	S/. 17.07	
25/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	790	S/. 16.61	S/. 13,121.90	26/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,393.09	S/. 18.22	
25/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	830	S/. 16.67	S/. 13,836.10	26/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,836.10	S/. 19.08	
25/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.11	S/. 13,532.40	26/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,532.40	S/. 18.49	
25/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	745	S/. 16.00	S/. 11,920.00	26/01/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 13,614.92	S/. 18.28	
26/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	29/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65	
27/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	28/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65	
27/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	400	S/. 16.46	S/. 6,584.00	31/01/2018	S/. 1,271.19	46%	S/. 584.46	S/. 7,168.46	S/. 17.92	
27/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	470	S/. 15.19	S/. 7,139.30			54%	S/. 686.73	S/. 7,826.03	S/. 16.65	
27/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	28/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65	
28/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	760	S/. 15.50	S/. 11,780.00	29/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 13,051.19	S/. 17.17	
28/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	755	S/. 15.97	S/. 12,057.35	27/01/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 13,752.27	S/. 18.21	
28/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	740	S/. 16.02	S/. 11,854.80	29/01/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 13,549.72	S/. 18.31	
29/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	830	S/. 17.40	S/. 14,442.00	31/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 16,442.00	S/. 19.81	
29/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	440	S/. 16.11	S/. 7,088.40	30/01/2018	S/. 2,000.00	52%	S/. 1,047.62	S/. 8,136.02	S/. 18.49	
29/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	400	S/. 17.41	S/. 6,964.00			48%	S/. 952.38	S/. 7,916.38	S/. 19.79	
29/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	835	S/. 17.38	S/. 14,512.30	30/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 16,512.30	S/. 19.78	
30/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	785	S/. 16.62	S/. 13,046.70	31/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,317.89	S/. 18.24	
30/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	850	S/. 15.22	S/. 12,937.00	31/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,208.19	S/. 16.72	
30/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	760	S/. 15.40	S/. 11,704.00	31/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 12,975.19	S/. 17.07	
30/01/2018	Cemento inka portland tipo MS	760	S/. 16.67	S/. 12,669.20	31/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 13,940.39	S/. 18.34	
30/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	31/01/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65	
30/01/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.11	S/. 13,532.40	31/01/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,532.40	S/. 18.49	
				S/. 816,815.15				S/. 94,339.14	S/. 911,154.29		

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Febrero: Se obtuvo como resultado un importe de S/. 475,118.58. El cálculo se halló sumando el costo de inventario más el costo de flete según como lo indica la NIC 2. El desarrollo se encuentra en la tabla N° 3.

Tabla 3: Cálculo del costo real incluyendo el flete del cemento – Febrero

COMPRA DE MERCADERIA					FLETES DE MERCADERIA				COSTO APLICANDO LA NIC 2	
FECHA	PRODUCTO	CANTIDAD DE BOLSAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	FECHA	COSTO	%	FLETE POR PRODUCTO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
01/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	750	S/. 15.99	S/. 11,992.50	02/02/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 13,687.42	S/. 18.25
02/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	870	S/. 16.46	S/. 14,320.20	03/02/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,591.39	S/. 17.92
02/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	05/02/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65
02/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 15.19	S/. 13,215.30	04/02/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 14,486.49	S/. 16.65
03/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	840	S/. 17.38	S/. 14,599.20	05/02/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 16,599.20	S/. 19.76
03/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.11	S/. 13,532.40	05/02/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,532.40	S/. 18.49
03/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	830	S/. 16.14	S/. 13,396.20	05/02/2018	S/. 2,000.00	100%	S/. 2,000.00	S/. 15,396.20	S/. 18.55
10/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	150	S/. 18.11	S/. 2,716.50	11/02/2018	S/. 1,694.92	20%	S/. 338.98	S/. 3,055.48	S/. 20.37
10/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	600	S/. 16.84	S/. 10,104.00			80%	S/. 1,355.94	S/. 11,459.94	S/. 19.10
14/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	260	S/. 17.52	S/. 4,555.20	15/02/2018	S/. 1,271.19	34%	S/. 434.88	S/. 4,990.08	S/. 19.19
14/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	500	S/. 16.25	S/. 8,125.00			66%	S/. 836.31	S/. 8,961.31	S/. 17.92
15/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	250	S/. 16.98	S/. 4,245.00	19/02/2018	S/. 847.46	33%	S/. 282.49	S/. 4,527.49	S/. 18.11
15/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	500	S/. 15.71	S/. 7,855.00			67%	S/. 564.97	S/. 8,419.97	S/. 16.84
16/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	420	S/. 17.97	S/. 7,547.40	19/02/2018	S/. 1,694.92	53%	S/. 889.83	S/. 8,437.23	S/. 20.09
16/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	380	S/. 16.26	S/. 6,178.80			48%	S/. 805.09	S/. 6,983.89	S/. 18.38
16/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	755	S/. 16.69	S/. 12,600.95	18/02/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 13,872.14	S/. 18.37
17/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	492	S/. 16.04	S/. 7,891.68	19/02/2018	S/. 1,271.19	57%	S/. 718.88	S/. 8,610.56	S/. 17.50
17/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	268	S/. 16.04	S/. 4,298.72			31%	S/. 391.58	S/. 4,690.30	S/. 17.50
17/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	110	S/. 16.04	S/. 1,764.40			13%	S/. 160.73	S/. 1,925.13	S/. 17.50
17/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 16.04	S/. 13,954.80	18/02/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,225.99	S/. 17.50
17/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	470	S/. 16.04	S/. 7,538.80	19/02/2018	S/. 1,271.19	54%	S/. 686.73	S/. 8,225.53	S/. 17.50
17/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	400	S/. 17.31	S/. 6,924.00			46%	S/. 584.46	S/. 7,508.46	S/. 18.77
17/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	870	S/. 17.31	S/. 15,059.70	19/02/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 16,330.89	S/. 18.77

19/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	800	S/. 18.22	S/. 14,576.00	22/02/2018	S/. 1,898.33	100%	S/. 1,898.33	S/. 16,474.33	S/. 20.59	
19/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.96	S/. 14,246.40	21/02/2018	S/. 2,000.03	100%	S/. 2,000.03	S/. 16,246.43	S/. 19.34	
20/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	825	S/. 16.96	S/. 13,992.00	21/02/2018	S/. 1,999.82	100%	S/. 1,999.82	S/. 15,991.82	S/. 19.38	
20/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.96	S/. 14,246.40	22/02/2018	S/. 2,000.03	100%	S/. 2,000.03	S/. 16,246.43	S/. 19.34	
20/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 17.00	S/. 14,280.00	21/02/2018	S/. 2,000.03	100%	S/. 2,000.03	S/. 16,280.03	S/. 19.38	
21/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.96	S/. 14,246.40	22/02/2018	S/. 1,999.98	100%	S/. 1,999.98	S/. 16,246.38	S/. 19.34	
23/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	385	S/. 16.88	S/. 6,498.80	26/02/2018	S/. 1,694.92	52%	S/. 887.82	S/. 7,386.62	S/. 19.19	
23/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	350	S/. 18.15	S/. 6,352.50			48%	S/. 807.10	S/. 7,159.60	S/. 20.46	
24/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	870	S/. 16.04	S/. 13,954.80	26/02/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,225.99	S/. 17.50	
27/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	820	S/. 16.96	S/. 13,907.20	28/02/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 15,602.12	S/. 19.03	
27/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.96	S/. 14,246.40	28/02/2018	S/. 2,000.03	100%	S/. 2,000.03	S/. 16,246.43	S/. 19.34	
27/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	840	S/. 18.23	S/. 15,313.20	28/02/2018	S/. 2,000.03	100%	S/. 2,000.03	S/. 17,313.23	S/. 20.61	
27/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840	S/. 16.64	S/. 13,977.60	28/02/2018	S/. 2,000.03	100%	S/. 2,000.03	S/. 15,977.63	S/. 19.02	
27/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	400	S/. 16.84	S/. 6,736.00	28/02/2018	S/. 1,694.92	53%	S/. 903.96	S/. 7,639.96	S/. 19.10	
27/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	350	S/. 18.11	S/. 6,338.50			47%	S/. 790.96	S/. 7,129.46	S/. 20.37	
28/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	750	S/. 16.84	S/. 12,630.00	28/02/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 14,324.92	S/. 19.10	
28/02/2018	Cemento inka portland tipo ICO	390	S/. 16.87	S/. 6,579.30	28/02/2018	S/. 1,694.92	53%	S/. 893.27	S/. 7,472.57	S/. 19.16	
28/02/2018	Cemento inka portland tipo MS	350	S/. 18.14	S/. 6,349.00			47%	S/. 801.65	S/. 7,150.65	S/. 20.43	
				S/. 424,101.55					S/. 51,017.03	S/. 475,118.58	

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Elaboración: Propia

Marzo: Se obtuvo como resultado un importe de S/. 339,182.53. El cálculo se halló sumando el costo de inventario más el costo de flete según como lo indica la NIC 2. El desarrollo se encuentra en la tabla N° 4.

Tabla 4: Cálculo del costo real incluyendo el flete de Cemento – Marzo

COMPRA DE MERCADERIA					FLETES DE MERCADERIA				COSTO APLICANDO LA NIC 2	
FECHA	PRODUCTO	CANTIDAD DE BOLSAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	FECHA	COSTO	%	FLETE POR PRODUCTO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
02/03/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	23.00	S/. 16.96	S/. 390.08			3%	S/. 54.76	S/. 444.84	S/. 19.34
02/03/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	197.00	S/. 16.96	S/. 3,341.12			23%	S/. 469.05	S/. 3,810.17	S/. 19.34
02/03/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	36.00	S/. 16.96	S/. 610.56			4%	S/. 85.71	S/. 696.27	S/. 19.34
02/03/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	193.00	S/. 16.96	S/. 3,273.28	6/03/2018	S/. 1,999.99	23%	S/. 459.52	S/. 3,732.80	S/. 19.34
02/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	50.00	S/. 17.54	S/. 877.00			6%	S/. 119.05	S/. 996.05	S/. 19.92
02/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	135.00	S/. 17.54	S/. 2,367.90			16%	S/. 321.43	S/. 2,689.33	S/. 19.92
02/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	206.00	S/. 17.54	S/. 3,613.24			25%	S/. 490.47	S/. 4,103.71	S/. 19.92
08/03/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	400.00	S/. 16.25	S/. 6,500.00		S/. 1,271.19	53%	S/. 669.05	S/. 7,169.05	S/. 17.92
08/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	360.00	S/. 17.52	S/. 6,307.20	9/03/2018		47%	S/. 602.14	S/. 6,909.34	S/. 19.19
09/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	350.00	S/. 18.22	S/. 6,377.00			23%	S/. 830.51	S/. 7,207.51	S/. 20.59
09/03/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	750.00	S/. 16.95	S/. 12,712.50	12/03/2018	S/. 3,559.32	50%	S/. 1,779.66	S/. 14,492.16	S/. 19.32
09/03/2018	Cemento inka portland tipo 1CO	400.00	S/. 16.95	S/. 6,780.00			27%	S/. 949.15	S/. 7,729.15	S/. 19.32

10/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	840.00	S/. 16.90	S/. 14,196.00	13/03/2018	S/. 1,949.19	100%	S/. 1,949.19	S/. 16,145.19	S/. 19.22	
10/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	835.00	S/. 16.91	S/. 14,119.85	12/03/2018	S/. 1,949.11	100%	S/. 1,949.11	S/. 16,068.96	S/. 19.24	
10/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	840.00	S/. 18.17	S/. 15,262.80	13/03/2018	S/. 1,949.22	100%	S/. 1,949.22	S/. 17,212.02	S/. 20.49	
10/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	820.00	S/. 16.64	S/. 13,644.80	12/03/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 15,339.72	S/. 18.71	
13/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	860.00	S/. 16.05	S/. 13,803.00	15/03/2018	S/. 1,271.19	100%	S/. 1,271.19	S/. 15,074.19	S/. 17.53	
13/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	345.00	S/. 16.85	S/. 5,813.25	14/03/2018	S/. 1,694.92	46%	S/. 784.90	S/. 6,598.15	S/. 19.13	
13/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	400.00	S/. 18.12	S/. 7,248.00			54%	S/. 910.02	S/. 8,158.02	S/. 20.40	
18/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	820.00	S/. 16.64	S/. 13,644.80	19/03/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 15,339.72	S/. 18.71	
19/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	435.00	S/. 16.91	S/. 7,355.85	20/03/2018	S/. 1,949.09	52%	S/. 1,015.39	S/. 8,371.24	S/. 19.24	
19/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	400.00	S/. 18.18	S/. 7,272.00			48%	S/. 933.70	S/. 8,205.70	S/. 20.51	
19/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	735.00	S/. 16.88	S/. 12,406.80	21/03/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 14,101.72	S/. 19.19	
19/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	840.00	S/. 18.17	S/. 15,262.80	20/03/2018	S/. 1,949.22	100%	S/. 1,949.22	S/. 17,212.02	S/. 20.49	
19/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	830.00	S/. 16.08	S/. 13,346.40	22/03/2018	S/. 1,949.16	100%	S/. 1,949.16	S/. 15,295.56	S/. 18.43	
19/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	785.00	S/. 16.95	S/. 13,305.75	20/03/2018	S/. 1,864.49	100%	S/. 1,864.49	S/. 15,170.24	S/. 19.33	
19/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	830.00	S/. 16.92	S/. 14,043.60	20/03/2018	S/. 1,949.22	100%	S/. 1,949.22	S/. 15,992.82	S/. 19.27	
21/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	370.00	S/. 17.31	S/. 6,404.70	23/03/2018	S/. 1,271.19	43%	S/. 540.62	S/. 6,945.32	S/. 18.77	
21/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	500.00	S/. 16.04	S/. 8,020.00			57%	S/. 730.57	S/. 8,750.57	S/. 17.50	
24/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	755.00	S/. 16.82	S/. 12,699.10	27/03/2018	S/. 1,694.92	100%	S/. 1,694.92	S/. 14,394.02	S/. 19.06	
28/03/2018	Cemento inka portland tipo MS	850.00	S/. 18.14	S/. 15,419.00	31/03/2018	S/. 1,949.15	100%	S/. 1,949.15	S/. 17,368.15	S/. 20.43	
29/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	750.00	S/. 17.06	S/. 12,795.00	29/03/2018	S/. 1,864.41	100%	S/. 1,864.41	S/. 14,659.41	S/. 19.55	
29/03/2018	Cemento inka portland tipo ICO	750.00	S/. 14.58	S/. 10,935.00	29/03/2018	S/. 1,864.41	100%	S/. 1,864.41	S/. 12,799.41	S/. 17.07	
				S/. 300,148.38				S/. 39,034.15	S/. 339,182.53		

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Elaboración: Propia

Análisis del costo anterior vs costo actual considerando el flete de la mercadería según NIC 2:

Analizamos el costo actual con el que contaba la empresa, en este caso solo se considerara el costo del producto más representativo que es el cemento, para que se pueda observar si realmente al aplicar la NIC 2 hay una incidencia en el costo de inventario, para ello se consideró los meses de enero, febrero y marzo 2018.

Tabla 5: Comparación del costo de los meses de enero a marzo 2018

Meses	Costo total sin flete	Flete	Costo Total Aplicando NIC 2
Enero	S/ 816,815.15	S/ 94,339.14	S/ 911,154.29
Febrero	S/ 424,101.55	S/ 51,017.03	S/ 475,118.58
Marzo	S/ 300,148.38	S/ 39,034.15	S/ 339,182.53
Total	S/ 1,541,065.08	S/ 184,390.32	S/ 1,725,455.40

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Elaboración: Propia

Se pudo determinar que al aplicar la NIC 2 y compararla con el costo que tiene dicha empresa hay una diferencia de s/. 184,390.32 éste monto representa el importe de flete que dicha empresa no estaba considerando como parte de su costo, sino más bien era incluido como gasto, por lo tanto, al incluir este monto al costo de inventario el total asciende a S/. 1,725,455.40.

El costo del inventario de una empresa va más allá del costo de la mercadería. Lo primero que debe hacer la empresa es traer y colocar esos productos en el almacén, y eso implica pagar cargos de transporte. En la gran mayoría de los casos, los cargos de transporte que están relacionados con la adquisición del inventario y tienen que incluirse en el costo de ese inventario.

Según lo dispuesto en el párrafo 10 de la NIC 2 inventarios, el costo comprenderá todo aquel costo que se hubiese incurrido para darle su condición y ubicación actual. Asimismo, el párrafo 15 de la misma norma establece que se podrá incluir otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiese incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actual.

Por lo tanto, los costos normales de transporte, almacenaje y manipulación deben incluirse como parte de los costos de inventarios, y con ello, representando un incremento en el precio de costos de las mercaderías que permanecen en el almacén.

Tratamiento Contable sin aplicar NIC 2

		DEBE	HABER
60	<u>COMPRAS</u>	S/. 1,541,065.08	
601	Mercaderia 1,541,065.08		
63	<u>GASTOS DE SERVICIOS PREST</u>	S/. 184,390.32	
631	Transporte		
	<u>TRIBUTOS,</u>		
	<u>CONTRAPRESTACIONES Y</u>		
40	<u>APORTES</u>	S/. 310,581.97	
4011	IGV		
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMER</u>		S/. 2,036,037.37
421	Facturas, Boletas y otros		
	Compra de mercaderia		
20	<u>MERCADERIAS</u>	S/. 1,541,065.08	
201	Mercaderia Manufacturadas		
61	<u>VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</u>		S/. 1,541,065.08
61	Mercaderias		
	Ingreso de mercaderias al almacen		
95	<u>GASTOS DE VENTAS</u>	S/. 184,390.32	
79	<u>CARGAS IMP. A CTA COSTO</u>		S/. 184,390.32
	Destino de gasto		

Tratamiento Contable aplicando la NIC 2

		DEBE	HABER
60	<u>COMPRAS</u>	S/. 1,725,455.40	
601	Merca 1,541,065.08		
609	Costos vinc. con las com. 184,390.32		
	<u>TRIBUTOS,</u>		
	<u>CONTRAPRESTACIONES Y</u>		
40	<u>APORTES</u>	S/. 310,581.97	
4011	IGV		
42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMER</u>		S/. 2,036,037.37
421	Facturas, Boletas y otros		
	Compra de mercaderia		
20	<u>MERCADERIAS</u>	S/. 1,725,455.40	
201	Mercaderia Manufacturadas		
61	<u>VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</u>		S/. 1,725,455.40
61	Mercaderias		
	Ingreso de mercaderias al almacen		

3.3. Reconocimiento de los costos de las mermas y desmedros bajo la NIC 2 de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018.

En la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., no toman en cuenta las mermas y desmedros que llegan a ser el cemento Inka Portland tipo 1COo, cemento Inka Portland tipo MS, ladrillo pandereta, pegamento Oatey, clavos de 2" y la Pintura Fast, para el costeo de inventarios, es importante para la empresa determinar las mermas y desmedros porque ayudara a conocer el valor real de las mismas y con ello, determinar si la empresa tiene pérdidas cuantitativas o cualitativas y realizar el tratamiento contable correspondiente de acuerdo a lo establecido a la NIC 2.

Asimismo, la merma se basa principalmente en una pérdida física y se tomara como gasto, ya sea en volumen, peso o cantidad de las mercaderías o existencias, insumos, materias primas o bienes intermedios (es decir, una pérdida cuantitativa) las cuales deben estar acreditadas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente siempre y cuando sean para tratamiento tributario, en caso la NIC 2 solo estable el tratamiento contable que se hace mediante un juste al finalizar un periodo en la cuenta de las mercadería o existencias.

Los desmedros se consideran como un deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros. Esta pérdida es de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados por lo que mostraremos los productos que tendrán el tratamiento contable.

Tabla 6: Relación de Productos con Mermas y Desmedros

Productos	Unidad de Medida	Merma/ Desmedro
Cemento inka portland tipo 1CO	Bolsas	Merma anormal
Cemento inka portland tipo MS	Bolsas	Merma anormal
Clavos de 2"	Kilos	Desmedro
Ladrillo pandereta	Unidad	Desmedro
Pegamento Oatey	Unidad	Desmedro
Pintura Fast	Bolsa	Desmedro

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Elaboración: Propia

MERMAS

- **Cemento Inka Portland Tipo 1co**

Este producto es el más alto en mermas, debido a que no hay un control a momento de recibir dicha mercadería por lo que el cemento se dañada, se rompen y a veces por descuido del personal, incluso pasan de su fecha de vencimiento, esto se da en todas las sucursales. Debido a que, la empresa no cuenta con personal adecuado para la descarga de este material y verificación de estos. es por ello, que existe mayor probabilidad de que se rompa y se venzan. Por lo cual se pasó hacer el cálculo de las mermas de los meses de enero, febrero y marzo que obtuvimos basados en los instrumentos donde los resultados fueron que en el mes de enero se obtuvo 31, en febrero 29 y en marzo 27 bolsas de mermas. Para el cálculo de dicha merma se multiplico la cantidad de bolsas de cemento con merma por el precio, posteriormente de dividió con el importe total de factura que se adquirió y obtuvimos como resultado el porcentaje de merma por compra.

440 bolsas x S/ 16.11 = S/ 7,088.30 importe según factura

Cálculo de merma

1 bolsa x S/16.11 = S/16.11 / S/7,088.30 = **0.23%** porcentaje de merma



Figura 5: Bolsa de Cemento rota (Merma Anormal)

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.



Figura 6: Bolsas de Cemento en buen estado

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Tabla 7: Merma del Cemento Inka Portland Tipo 1co

Fecha	Cantidad de compra	Precio	Importe	Cantidad de merma	Importe de Merma	%
05/01/2018	440	S/. 16.11	S/. 7,088.30	1	S/. 16.11	0.23%
06/01/2018	735	S/. 16.03	S/. 11,785.60	2	S/. 32.07	0.27%
08/01/2018	870	S/. 15.19	S/. 13,215.26	1	S/. 15.19	0.11%
08/01/2018	855	S/. 15.22	S/. 13,009.33	1	S/. 15.22	0.12%
09/01/2018	840	S/. 16.11	S/. 13,532.20	5	S/. 80.55	0.60%
10/01/2018	860	S/. 15.21	S/. 13,077.97	2	S/. 30.41	0.23%
10/01/2018	490	S/. 15.42	S/. 7,557.63	2	S/. 30.85	0.41%
13/01/2018	855	S/. 15.22	S/. 13,009.33	3	S/. 45.65	0.35%
18/01/2018	840	S/. 16.11	S/. 13,532.20	1	S/. 16.11	0.12%
20/01/2018	470	S/. 15.19	S/. 7,139.27	3	S/. 45.57	0.64%
23/01/2018	250	S/. 15.99	S/. 3,997.17	2	S/. 31.98	0.80%
25/01/2018	760	S/. 15.40	S/. 11,705.09	1	S/. 15.40	0.13%
27/01/2018	870	S/. 15.19	S/. 13,215.26	2	S/. 30.38	0.23%
28/01/2018	740	S/. 16.02	S/. 11,854.24	1	S/. 16.02	0.14%
28/01/2018	760	S/. 15.40	S/. 11,705.09	2	S/. 30.80	0.26%
30/01/2018	870	S/. 15.19	S/. 13,215.26	2	S/. 30.38	0.23%
	11505		S/. 178,639.20	31	S/. 482.68	0.30%

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.
Elaboración: Propia

Merma Total de los tres meses

Se obtuvo como merma total 87 bolsas de cemento Inka portland tipo 1co dañadas por un importe monetario de S/. 1,633.4 que tuvo como gasto por lo que se hará un ajuste al costo de inventario al finalizar el periodo así mismo se obtuvo un porcentaje de 0.30% en enero, 0.19% y 0.26% de febrero y marzo durante el año 2018.

Tabla 8: Merma Trimestral del Cemento Inka Portland Tipo 1co

	Cantidad de Bolsas	Importe total	Porcentaje de Merma
Enero	31	S/. 535,92	0,30%
Febrero	29	S/. 553,03	0,19%
Marzo	27	S/. 544,45	0,26%

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Elaboración: Propia

- **Cemento Inka Portland Tipo MS**

En este tipo de cemento también se encuentra bolsas dañadas, vencidas de tal manera que se debería realizar el tratamiento contable correspondiente. resultados fueron que en el mes de enero se obtuvo 22 bolsas dañadas, en febrero 20 y en marzo 18 bolsas de mermas que a continuación se presenta la tabla con su respectivo importe de mermas que obtuvo por cada mes y que porcentaje representa.

Tabla 9: Merma Total del Cemento Inka Portland Tipo MS

	Cantidad de Bolsas	Importe total	Porcentaje de Merma
Enero	22	S/. 450,16	0,29%
Febrero	20	S/. 435,66	0,19%
Marzo	18	S/. 405,72	0,26%

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Elaboración: Propia

Merma Total de los tres meses

Se obtuvo como merma total a 60 bolsas de cemento Inka portland tipo 1co dañadas por un importe monetario de S/. 1,291,54 que tuvo como gasto la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L, representado un porcentaje de 0.29%,0.19%,0.26% de los meses enero, febrero y marzo durante el año 2018.

Tratamiento contable de las mermas

		DEBE	HABER
65	<u>OTROS GASTOS DE GESTION</u>	S/. 2,924.94	
659	Otros gastos de gestión		
20	<u>DESVALORIZACION DE MERCADERIA</u>		S/. 2,924.94
201	Mercadería		
	Por merma anormal sufrida en la mercadería		
95	<u>GASTO DE VENTAS</u>	S/. 2,924.94	
79	<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE CC</u>		S/. 2,924.94
	Destino de gasto de merma anormal		

DESMEDROS

- **Clavos de 2"**

Al realizar un inventario dentro de la empresa se detecta que el producto clavos de 2" existen 270 kilos, que por el tiempo guardado en almacén llegan a oxidarse, salen doblados o mal fabricados.

El cual tiene que ser reconocido como un desmedro, porque es el deterioro y pérdida del bien de manera definitiva, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.

En el aspecto contable, la NIC 2 Inventarios, no trata específicamente sobre los conceptos denominados como merma o desmedro, estas disminuciones del valor de las existencias son tratadas en el punto denominado valor neto realizable.

Por consiguiente, según lo encontrado a través de la toma de inventario el asiento al término del mes sería el siguiente, teniendo en cuenta que los 270 kg de clavos valorizadas en S/724.26, para llegar a dicho importe se multiplico la cantidad por el último precio de venta. Asimismo, se procedió a registrar el asiento contable correspondiente.

Cálculo de porcentaje de mermas

Cantidad total/cantidad d mermas= %

Tabla 10: Cálculo de desmedro de los clavos de 2"

Cantidad	Precio	Importe de desmedro	% de Desmedros
270	2.68	S/ 724.26	3%

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.



Figura 7: Clavos oxidados (desmedros)

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.



Figura 8: Clavos en buen estado

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

- **Ladrillo pandereta**

Se obtuvo como desmedro a 4300 unidades de ladrillos pandereta que se dio por desmedro porque se encuentran rotos y desastillados representado una pérdida para empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L y a continuación se hará el asiento al término del mes sería el siguiente, teniendo en cuenta que las 4300 unidades valorizadas en S/. 1,148.01. y el porcentaje que representa este producto es del 3 % en desmedros.

Tabla 11: Cálculo de desmedro de ladrillo pandereta

DESMEDRO				
CANTIDAD	PRECIO		IMPORTE DE DESMEDRO	
1420	S/.	0.34	S/.	481.35
80	S/.	0.34	S/.	27.12
1185	S/.	0.35	S/.	414.75
288	S/.	0.36	S/.	103.68
367	S/.	0.33	S/.	121.11
960	S/.	0.32	S/.	307.20
4300			S/.	1,148.01



Figura 9: Ladrillos rotos (Desmedros)

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.



Figura 10: Ladrillos en buen estado

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

- **Pegamento Oatey**

Se obtuvo como desmedro a 139 unidades de pegamentos Oatey vencidos, secos por no ser tapado correctamente, por un importe de S/. 1,016.18 representado una pérdida para la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L el asiento por desvalorización de mercadería sería el siguiente.

Tabla 12: Cálculo de desmedros de Pegamento Oatey

Cantidad	Precio	Importe de desmedro	% de Desmedros
139	7.31	S/ 1,016.18	2,1%



Figura 11: Pegamento vencido y seco



Figura 12: Pegamento en buen estado

- **Pintura fast**

Se obtuvo como desmedro a 56 baldes de pintura fast, son consideradas las pinturas vencidas, malogradas, algunos baldes de pinturas mal sellados por el personal al momento de verificar el producto, por un importe de S/. 978,39 representado una pérdida para la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L, y así mismo como representa una pérdida para la empresa.

Tabla 13: Cálculo de desmedro de pintura fast

Cantidad	Precio	Importe de desmedro	% de Desmedros
56	18.50	S/ 978.39	2%



Figura 13: Pintura fast vencida y malograda



Figura 14: Pintura fast en buen estado

Fuente: Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L.

Tabla 14: Resumen de Mermas y Desmedros trimestral

Productos	Cantidad	Unidad de Medida	Importe de Mermas/ Desmedros	
Cemento Portland Inka Tipo 1CO	87	Bolsas	S/. 1,633.39	Merma anormal
Cemento Portland Inka Tipo MS	60	Bolsas	S/. 1,291.54	Merma anormal
Clavos de 2"	270	Kilos	S/. 724.24	Desmedro
Ladrillo Pandereta	4300	Unidades	S/. 1,148.01	Desmedro
Pegameno Oatey	139	Unidades	S/. 1,016.18	Desmedro
Pintura Fast	56	Baldes	S/. 978.39	Desmedro
			S/. 6,791.75	

La mercadería es parte importante de la empresa, sin embargo, el no tener cuidado y no contratar a personal capacitado, hace que las mismas empiecen a deteriorarse y evitar ser vendidas, en la empresa se encontró un importe total de S/ 6,791.75 de mermas y desmedros este importe la empresa debe considerarlo como gasto y no incluirlo en el costo de inventario.

Tabla 15: Asiento por desvalorización de mercadería (Desmedros)

		DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTAS	S/. 3,866.85	
695	Gastos por desvalorizacion de existencias		
29	DESVALORIZACION DE MERCADERIA		S/. 3,866.85
291	Mercaderia		
	Por el reconocimiento de perdida del valor		

Al finalizar el periodo la Empresa Construcciones y Comercio 3c S.R.L. realizara un ajuste por desvalorización de mercadería

3.4. Incidencia del valor neto realizable de acuerdo con la NIC 2 de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018.

Este objetivo tiene como finalidad que la empresa pueda medir el costo de inventario de los productos que se encuentran en stock debido a que no tienen salida, por lo que serán calificados para su baja a pesar de que se encuentran nuevos, la razón de su baja es que han sido almacenados debido a que la empresa tenía contratos con constructoras que trabajaban con municipales, donde adquirirían productos para realización de alcantarillados, una vez culmina la obras quedo mercadería en stock.

Por lo tanto, según la NIC 2 párrafo 7 el valor neto realizable es el precio estimado de un activo en el curso normal de operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo una venta.

<p>FORMULA</p> $\text{VNR} = \text{VVE} - (\text{CET} + \text{CEV})$

Precio estimado de venta es el beneficio económico que la entidad espera obtener en el futuro por la realización de los inventarios.

Costos estimados para su terminación es el importe que la entidad estima desembolsar para terminar su producción.

Costos estimados necesarios para la venta es todo desembolso que la entidad espera realizar para vender los inventarios.

Al realizar los inventarios se estableció que hay productos en stock desde el año 2017, en el cual no tuvieron salida, y no están valoradas a su costo real, dichos inventarios deberán ser valorados nuevamente aplicando la norma, es decir deberán ser valorados a su valor neto realizable y de esta forma obtener una información veraz del estado actual de los inventarios. Para calcular dicho valor se procedió a tomar el costo del producto en donde lo encontramos en la factura de compra, así como también el precio de venta estimado se consultó a un tasador que nos brindó la información solicitada, en cuanto al gasto de ventas es el transporte de mercadería hacia el destino. Posteriormente utilizaremos la fórmula que nos brinda la NIC2 en uno de los productos.

	Unidades: 100
Cachimbas	Costo: S/17.80
200mm	Precio de venta estimado: S/18.22
	Gasto de venta: S/2.00

Análisis del VNR:

PVP	S/. 1,822.03
Gastos Incurridos	<u>S/. -200.00</u>
VNR	S/. 1,622.03

Comparación de costo vs VRN:

Costo	S/. 1,779.66
VNR	<u>S/. 1,622.03</u>
Ajuste	S/. 157.63

El mismo procedimiento se realizará a todos los productos que está en stock. El gasto por ajuste del inventario al Valor Neto Realizable constituye un gasto corriente que no es deducible para efectos tributarios, mientras que la Provisión por desvalorización se debe clasificar dentro del Balance general restando el rubro de inventarios, esta provisión deberá cerrarse en los ejercicios posteriores.

Tabla 16: Cálculo del Valor neto realizable

STOCK DE PRODUCTOS AL 31 DE MARZO DEL 2018									
Producto	Medida	Cantidad de Stok	Costo unitario	Costo Total	Valor de venta	Gasto de Venta	VNR	Ajuste	Total de Desvalorizacion de existencias
Cachimbas 200 mm x 4"	unidad	100	S/. 17,80	S/. 1.779,66	S/. 18,22	S/. 2,00	S/. 16,22	S/. 1,58	S/. 157,63
Codo 160 mm x 90"	unidad	150	S/. 16,95	S/. 2.542,37	S/. 17,80	S/. 2,00	S/. 15,80	S/. 1,15	S/. 172,88
Tee 160 mm x 160 mm	unidad	80	S/. 15,25	S/. 1.220,34	S/. 16,10	S/. 2,00	S/. 14,10	S/. 1,15	S/. 92,20
Tubo de alcantarillado 160 x 3.2 mm	unidad	112	S/. 127,12	S/. 14.237,29	S/. 128,81	S/. 2,00	S/. 126,81	S/. 0,31	S/. 34,17
Tubo de alcantarillado 200 x 3.9 mm	unidad	52	S/. 177,88	S/. 9.249,83	S/. 179,66	S/. 2,00	S/. 177,66	S/. 0,22	S/. 11,46
Codo 160 mm x 45"	unidad	99	S/. 18,64	S/. 1.845,76	S/. 19,49	S/. 2,00	S/. 17,49	S/. 1,15	S/. 114,10
Codo de agua 4 x 90	unidad	63	S/. 50,85	S/. 3.203,39	S/. 51,69	S/. 2,00	S/. 49,69	S/. 1,15	S/. 72,61
									S/. 655,05

Como se puede observar se ajustará S/.655.05 a los inventarios para que reflejen su condición verdadera actual, pero este ajuste corresponde solamente a los inventarios considerados como deterioro.

- **Valor Neto Realizable - Ajustes por deterioro**

Después de haber hecho el ajuste de los productos que se mencionaron antes se presenta el monto del deterioro de sus inventarios debido a la manipulación que tienen estos productos dentro de almacén y en el transporte, estos se encuentran en stock hace 2 años y presentan desgaste lo que dificulta que el producto salga al mercado en sus condiciones originales y son clasificados como productos de segunda disminuyendo su precio para lograr su venta.

Tabla 17: Asiento contable por el valor neto realizable

		DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTAS	S/. 655,05	
695	Gastos por desvalorizacion de existencias		
29	DESVALORIZACION DE MERCADERIA		S/. 655,05
291	Mercaderia		



Figura 15: Productos en stock para cálculo del VNR

Considerando todos gastos y costos incurridos de acuerdo con la NIC 2 se procederá hacer la comparación del estado de situación financiera antes y después de aplicar la NIC 2 para todos los casos.

COMPARATIVO DEL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA REAL 2018 VS MODIFICADO 2018

**CONSTRUCCION Y COMERCIO GRUPO 3C EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DEL 2018**

Expresado en Soles

	REAL	APLICANDO NIC 2
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de efectivo	S/. 236,742.75	S/. 236,742.75
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	S/. 1,503,050.50	S/. 1,503,050.50
Servicios y Otros Contratos por anticipados	S/. 22,074.77	S/. 22,074.77
Mercaderías	S/. 1,031,847.36	S/. 1,213,784.35
Desvalorización de Inventarios	S/. -	S/. 4,521.85
Total Activo Corriente	S/. 2,793,715.38	S/. 2,975,652.37
ACTIVO NO CORRIENTE		
Servicios y Otros Contratos por anticipados	S/. 15,842.86	S/. 15,842.86
Propiedad, Planta y Equipo	S/. 184,360.76	S/. 184,360.76
Depreciación Acumulada Activos Fijos	S/. -16,309.52	S/. -16,309.52
Activo Diferido	S/. 56,787.00	S/. 56,787.00
Total Activo no Corriente	S/. 240,681.10	S/. 240,681.10
TOTAL ACTIVO	S/. 3,034,396.48	S/. 3,216,333.47
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema publico de pension	S/. 96,500.20	S/. 96,500.20
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	S/. 9,966.42	S/. 9,966.42
Cuentas por Pagar Comercial- Terceros	S/. 1,485,254.18	S/. 1,485,254.18
Obligaciones Financieras C, Plazo	S/. 97,731.75	S/. 97,731.75
Cuentas por Pagar Diversas Comerciales	S/. 241,432.00	S/. 241,432.00
Cuentas por Pagar Diversas Relacionados	S/. 408,469.31	S/. 408,469.31
Total Pasivo Corriente	S/. 2,339,353.86	S/. 2,339,353.86
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras L.Plazo	S/. 130,309.07	S/. 130,310.07
Total Pasivo No Corriente	S/. 130,309.07	S/. 130,310.07
PATRIMONIO		
Capital Social	S/. 100,000.00	S/. 100,000.00
Resultados Acumulados	S/. 263,426.82	S/. 263,426.82
Resultado del Ejercicio	S/. 201,306.73	S/. 383,242.72
Total Patrimonio	S/. 564,733.55	S/. 746,669.54
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/. 3,034,396.48	S/. 3,216,333.47

Como vemos la cuenta 20 que es mercaderías tendrá una variación de 181,936.99 que estarán incluidos los fletes, mientras que se agregara la cuenta 29 que desvalorización de mercaderías en ella se encontrara las mermas, desmedros y VNR Haciendo un total de S/ 4,521.85.

CAPÍTULO 4.

DISCUSIÓN

La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar la incidencia de la NIC 2 en el costo de inventarios. Para obtener los resultados fue necesario realizar una entrevista al contador y revisar la información contable de la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., asimismo, quedo demostrado que con la aplicación de la norma la empresa no lleva una medición correcta sobre del costo de sus inventarios por lo que ellos al presentar información evaden muchos costo y gastos que son parte del cálculo del costo, esto conlleva a la mala toma de decisiones.

La empresa no considera deducibles el valor del transporte como parte del costo de la mercadería, esto origina a que se determine un costo incierto. Según como lo menciona Guzmán, Herrera y Prieto (2017) en su investigación que, la empresa no contabilizaba su costo de producción en base de la NIC 2, debido a que se basaba en sus propias políticas, y no se consideraba los costos relacionados a la adquisición de la materia prima, flete, servicios. Originando distorsiones sobre la determinación del costo. Así también, la empresa no consideraba deducibles los descuentos comerciales obtenidos después de la recepción de materiales, reflejando un aumentado en el costo de los inventarios

Tabla Nª 04 Comparación del costo de los meses de enero a marzo 2018

Meses	Costo total sin flete	Flete	Costo Total Aplicando NIC 2
Enero	S/ 816,815.15	S/ 94,339.14	S/ 911,154.29
Febrero	S/ 424,101.55	S/ 51,017.03	S/ 475,118.58
Marzo	S/ 300,148.38	S/ 39,034.15	S/ 339,182.53
Total	S/ 1,541,065.08	S/ 184,390.32	S/ 1,725,455.40

Por lo que se puede apreciar que al momento de aplicar NIC 2 hay una incidencia en el costo de inventario por un importe de s/. 18 390.32 que representa el costo de flete por dicha mercadería que es el cemento y que dicha empresa no ha estado considerando.

Las mermas y los desmedros se consideran pérdidas físicas y cualitativas para la empresa. Asimismo, esta no lo considera tributariamente como indica la NIC 2, es por ello, que se realizó el cálculo de cada uno de los productos seleccionados para el estudio. Según los resultados se obtuvo “merma anormal” lo cual será considerado como gasto presentado un

informe técnico a la Sunat, según como lo menciona la NIC 2; y los “desmedros” que también serán considerados como gasto siempre y cuando sea totalmente destruido en presencia de un juez de paz o notario público y esto sea comunicado a la Sunat, como lo indica Quevedo y Rivera (2017) la realización de un adecuado registro de mercaderías, considerando mermas y desmedros, contribuye a la obtención de resultados precisos, permitiendo a la empresa pronosticar y planificar fiablemente sus requerimientos de pedido y las futuras ventas teniendo en cuenta las existencias del almacén.

La empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., no cuenta con técnicas adecuadas para realizar la compra del material, es por ello, que presentan un alto stock de inventario ocasionando pérdidas, vencimientos de los productos, entre otros, según Jiménez y Solórzano (2019) en su estudio indica que, en la empresa no existe procedimientos establecidos, los trabajadores indican que no es frecuente el registro de salida de inventario, por la falta de documentación de control e irresponsabilidad por parte de los encargados, asimismo, no planifican la compra de insumos generando un exceso en el stock de mercadería y disminuyendo la rotación de los inventarios.

Existe una distorsión en el costo de inventario, debido a que no son considerados los demás costos que incluyen en la adquisición de mercadería, y un debido control para determinar la cantidad de mercadería que se encuentra en stock afectando el costo de inventario y el de ventas, tal como lo indica Trujillo (2018), que al no aplicar la NIC 2 no se permite tener una óptima gestión de inventarios que ayude a reducir el margen de error de las existencias. Dicha deficiencia es por desconocimiento de su stock y codificación de su mercadería, originando constantes errores de inventarios por no contar con un método de valuación que les permitan un mejor manejo de los ingresos y salidas de la mercadería, ocasionando pérdidas económicas para la empresa.

Así mismo la empresa al contar con productos que están en stock y no tiene salida se debe realizar la medición de su costo de inventario; para la determinación de dicho costo se debe hacer el reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto. Dentro de las fórmulas de costo que detalla esta NIC, encontramos el Valor Neto realizable, donde nos indica que este costo no es recuperable en los casos que las mercaderías estén dañadas, parcialmente o totalmente obsoletas o si los precios de estas han caído en el mercado o si los costes estimados para su determinación o venta han aumentado.

CONCLUSIONES

- Se determinó que la NIC 2 inventarios si tiene incidencia en la determinación del flete de los productos cemento Inka Portland tipo 1 y en el cemento Inka Portland tipo MS, asimismo, en la determinación de las mermas y desmedros que la empresa Construcción y Comercio Grupo 3C S.R.L., no lo considera como gasto según como indica la norma, y el valor neto realizable para medir la mercadería que se encuentra en stock varios años, con ello, obtener un costo de inventario preciso y concreto.
- En la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., se determinó el flete de los productos cementos Inka Portland tipo 1co por un importe total de los meses de enero, febrero y marzo el cual fue de S/. 132,140.92 soles y en el cemento Inka Portland tipo MS por un importe total de S/. 52,249.40 soles, esto debido a que la empresa no lo determina y no lo considera como parte del costo de la mercadería o material adquirido.
- La NIC 2 incide en las mermas de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., de los meses enero, febrero y marzo, determinando 87 bolsas de cemento Inka Portland tipo 1co dañadas por un importe monetario de S/. 1,633,39 soles y 60 bolsas de cemento Inka Portland tipo MS dañadas por un importe monetario de S/. 1,291,54 soles y, asimismo, tiene incidencia en el desmedro de los productos como son, clavos de 2” por una cantidad de 270 Kg equivalente a un importe de S/. 724.26 soles, en el ladrillo pandereta se determinó 4,300 unidades dañadas por un importe de S/. 1,148.01 soles, en el pegamento Oatey se determinó a 139 unidades vencidas por un importe de S/. 1,016.18 soles, y en la pintura fast se determinó a 53 baldes dañados y vencidos por un importe de S/. 978.39 soles. Es importante tener conocimiento acerca de los desmedros para poder realizar el asiento contable de desvalorización de mercadería y poder tener el costo real de los inventarios.
- Se determinó que la NIC 2 incide en el costo de inventario, porque se hizo una medición de los productos que se encontraban en stock y basándose en la norma nos menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable y se elegirá el costo menor. Obtuvimos como resultado un importe de S/655.05 de desvalorización de mercadería lo cual pasará a considerarse como gasto afectando el

costo de inventario por lo que se tendrá que hacer un ajuste por desvalorización de mercadería al finalizar el periodo de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Al momento de realizar la compra del material en este caso el cemento, reconocer el valor de transporte por cada adquisición como parte de esa compra y no asignarlo como gasto. A lo contrario se debe realizar el cálculo agregando el costo de flete para poder obtener el costo correcto, de acuerdo como lo indica la NIC 2, que se encuentra comprendido todos los costos que se incurre para la adquisición de mercadería.
- Determinar las mermas y desmedros de los materiales para tener un adecuado manejo de inventarios, y con ello, obtener una utilidad neta real, teniendo en cuenta la NIC 2. Y así mismo se podrá tener información real acerca de costo de inventario por lo que será medido de acuerdo con lo que establece la norma.
- Aplicar correctamente la NIC 2 inventarios, para realizar una adecuada medición de los costos para que éste no esté sobrevaluado lo que conllevara a para poder determinar de forma precisa y real el costo de inventario de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L.

CAPÍTULO 5.

REFERENCIAS

- Terreros, O y Zhañay, M.. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica pella cía. ltda.* Ecuador Universidad de Cuenca Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/tesis-%20nic%20%20inventarios%20-ceramica%20pella.pdf>
- Sinisterra, G., Polanco, L., y Henao, H.(2016). *Contabilidad: Sistema de informacion para las organizaciones. Sexta Edicion.* Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Contabilidad-6ta-Edici%C3%B3n-Gonzalo-Sinisterra.pdf>
- Minango, C. (2016). *Análisis y aplicación de la nic 2 de inventarios para la empresa “comercial aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección.* Universidad Central de Ecuador <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9636/1/T-UCE-0003-CA027-2016.pdf>
- Guerrero, B. y Suarez, E. (2015). *Análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad nic 2 en la determinación del costo de inventario del comercial “disprovit” situado en el cantn naranjito periodo 2013-2014:* Universidad estatal de Milagro Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2800/1/an%20c3%81lisis%20de%20la%20aplicaci%20n%20de%20la%20norma%20internacional%20de%20contabilidad%20nic%20en%20la%20determinaci%20n%20del%20costo%20de%20inventario%20del%20come.pdf>
- Fernández, K. E. (2016). *IMPORTANCIA DE APLICAR LA NIC 2 EN LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE INVENTARIOS DE BIOTECNOLOGIC IMPORT SAC LIMA-AÑO 2016.* Lima: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10493/tesis%20kathia%20alarcon%20fernandez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Guzmán, T., Herrea, S., y Prieto, J. (2017). *Aplicación de la NIC 2 en la Determinación del Costo de los Inventarios del Producto Terminado EKOGREEN en la Empresa CPISAC Distrito de San Martín de Porres Empresa CPISAC Distrito de San Martín de Porres Período 2016*. Lima: Universidad tecnológica del Perú. Obtenido de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1427/1/Thony%20Guzman_Solange%20Herrera_Jesus%20Prieto_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Jiménez, M. (12 de Enero de 2018). Cómo hacer un correcto inventario. *Ferretería y Bricolaje*. Obtenido de <https://ferreteria-y-bricolaje.cdecomunicacion.es/reportajes/25001/como-hacer-un-correcto-inventario-en-ferreteria>
- Leiva, R., y Salazar, L. (2018). *Incidencia de la norma internacional de contabilidad 2 inventarios en el estado de situación financiera de la Empresa Corporación Abanto SRL, Provincia de San Marcos-Cajamarca, año 2016*. Cajamarca: Universidad Privada Del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13397/Leiva%20Cabrera%20Karen%20Massiel%20-%20Salazar%20Arribasplata%20Eliana%20Lizbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Naranjo, M. (2015). *Propuesta de una metodología de gestión de inventarios para la Empresa Surgicalmed cia. Ltda., aplicando la norma internacional NIC 2*. Quito: Universidad Central Del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8511/1/T-UCE-0003-CA055-2015.pdf>
- Pacherres, L., y Placido, J. (2017). *Sistemas de gestión de inventarios para reducir los costos de inventario en la Empresa "Costa Gas Trujillo S.A.C." - 2017*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3385/1/RE_ING.IND_LEEDY.PACHERRES_JUNIOR.PLACIDO_GESTION.DE.INVENTARIOS_DATOS.PDF

00907.pdf

Vermorel, E. (Setiembre de 2011). Obtenido de [https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-](https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario#Beneficios_directos_de_la_reduccion_del_inventario_10)

[inventario#Beneficios_directos_de_la_reduccion_del_inventario_10](https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario#Beneficios_directos_de_la_reduccion_del_inventario_10)

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Editorial Esumer. Obtenido de

https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosde_lagestiondeinventarios.pdf

Lujan, L., (2017). Aplicación de la NIIF: un enfoque didactico de las NIIF y sus interpretaciones. Peru Editorial Gaceta Juridica.

Apaza, M., (2017). Adopción y Aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera NIIF-NIC – CINIIF.SIC. Peru: Editorial Instituto Pacífico S.A.C

Cabanilla, D., y Diaz, D. (2017). *La implementación de las nic s y su influencia en el manejo de inventarios de los stock en la empresa molinera Jaen SAC, 2016*. Pimentel Obtenido

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4317/Cabanillas%20Diaz%20-%20Diaz%20Hurtado%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo N° 1: Instrumento Guía de entrevista

Anexo N° 1.1. Guía de Entrevista para el contador

Anexo 1: Guía de Entrevista

Dirigida al contador de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018

- 1- ¿Qué políticas y normas contables se consideran en la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018?
Los politicas se elaboran de acuerdo a las normas tributarias y en consecuencia se aplica las normas contable que no generen diferencias con la norma contable
- 2- ¿Qué tipo de inventario se comercializa en la empresa Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L., 2018?
Materiales de construcción y artículos de ferretería
- 3- ¿Cuál es el procedimiento para la adquisición del inventario en la empresa Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L., 2018?
Con respecto a los productos que somos distribuidores, solo se emite la orden de compra y los demás productos se hace cotización o se busca obtener lotes para tener buenos
- 4- ¿Tiene conocimiento acerca de la NIC 2 inventarios? ¿Cuál es la finalidad de implementar la NIC 2 inventarios?
Si, Gestionar los inventarios y llevar los costos de acuerdo al procedimiento indica la norma
- 5- ¿Usted recomendaría aplicar a NIC 2 Inventarios en la empresa Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L., 2018?
Si.
- 6- ¿Considera usted que la adopción de la Nic 2 contribuirá positivamente a la mejora de la empresa Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L., 2018?
La aplicación de la Nic 2, va a permitir conocer los costos y gastos reales de los inventarios
- 7- ¿Considera que habría alguna complicación si se implementa la NIC 2? ¿Cómo cuál?
No
- 8- ¿Al aplicar la NIC 2 Inventarios se debería capacitar al personal sobre este tema?
No cree que sea necesario, lo que debería generar que los procesos brinden información para su adecuada aplicación.

[Firma]

Anexo N° 1.2. Guía de Entrevista para el almacenero

Dirigido al almacenero de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., 2018

Nombres y Apellidos: Wilmer Castillo

Fecha:

Cargo: Almacenero

- 1- ¿Utiliza usted un Kardex u otro documento que sustente el ingreso o salida de mercadería?
No, solamente Guías de remisión Para el ingreso y salidas de dicha mercadería notas de venta
- 2- ¿Considera importante hacer una supervisión de mercadería cada cierto tiempo? ¿Por qué?
Si, Para ver como vamos con las existencias
- 3- ¿Qué acciones tomaría para reducir el mal manejo de su mercadería?
implementar un Kardex ~~(pero)~~ o implementar un sistema de Control interno
- 4- ¿Ha hecho un análisis de qué porcentaje de desmedros o mermas encuentra en sus inventarios?
No, Pero a simple vista un aproximado de 2 % de las mercaderías
- 5- ¿Con que frecuencia rota el inventario de los productos con mayor valor económico?
La rotación es a diario
- 6- ¿Qué procedimiento se realiza para la adquisición del inventario en la empresa Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L., 2018?
Primero se cotiza luego se paga y luego se entrega la mercadería.

7- ¿Se determina la mercadería en stock de manera correcta?

No

8- ¿Existe un manejo adecuado para la salida de la mercadería en la empresa
Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L., 2018?

No

9- ¿Existen políticas para la recepción, almacenamiento y conservación del inventario
en la empresa Construcción y Comercio grupo 3C S.R.L., 2018?

No, por que no hay una revisión completa

10- ¿Se verifica que los productos adquiridos estén de acorde con la descripción de la
factura?

Si, por que hay que verificar que lleguen en
buen estado y tal cual se hizo el pedido.



Anexo N° 2: Instrumento Guía de observación

INSTRUCCION.- Colocar una cruz o marca con un aspa la casilla que corresponda a tu opinión, sobre los distintos aspectos que se plantean en la empresa

ITEM	INDICADORES	EVALUACION		OBSERVACION
		SI	NO	
1.-	Utiliza la empresa documentos que sustente las entradas y salidas de mercaderías		X	Solo utilizan un formato simple, solo para el cemento y fierro, mientras que en los demas productos no hay documento que sustente ingresos
2.-	Existe un manejo adecuado de inventarios		X	
3.-	La empresa tiene políticas basadas en sus Inventarios		X	
4.-	Las políticas de los Inventarios son cumplidas por el personal de la empresa		X	
5.-	Al momento que llega su mercadería es verificada por un personal capacitado	X		
6.-	Cree usted que la determinación de su costo de inventarios es exacto	X		
7.-	Las facturas de transporte de mercadería llegan junto con las mismas	X		
8.-	Los productos vencidos o malogrados los consideran mermas o demedros		X	El personal no tiene conocimiento que son mermas y desmedros solo optan por sacarlo a un costado los productos con defici.
9.-	Hacen el conteo diario de los inventarios		X	No creen que es necesario hacerlo, solo tienen conocimiento empírico
10.-	El almacenero comunica los ingresos y salidas en el momento dado		X	Comunica solo de cemento y fierro

