



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS S.A.C., TRUJILLO, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Br. Ana Raquel, Pascual Marin
Br. Lizbeth Katherine, Simon Vargas

Asesor:

Mg. Torres Moya, Pamela

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

El presente trabajo investigación lo dedicamos principalmente a nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por la vida y por la oportunidad que me ha otorgado de haberme formado como profesional.

A mis Padres Edgard y Azucena por su apoyo incondicional, consejos, valores y principios que me han inculcado.

A mi esposo Heisler e hijos Santiago y Logan por su amor, paciencia, aliento y sobre todo por ser el motor que me ha impulsado a lograr mis metas en esta vida.

A los docentes por el tiempo, paciencia y enseñanza en mi formación como profesional, en especial a aquellos que muy amablemente nos han otorgado su tiempo en resolver nuestras dudas con respecto a la tesis.

Lizbeth K. Simón Vargas.

En primer lugar, deseo expresar mi agradecimiento a mi padre celestial por darme la fortaleza y a mi familia por el apoyo que me ha brindado para poder desarrollar este trabajo. Asimismo, agradezco a mi asesor por el apoyo constante.

Ana R. Pascual Marín.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Formulación del problema.....	23
1.3. Objetivos	23
1.3.1. <i>Objetivo general</i>	23
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	23
1.4. Hipótesis.....	23
1.4.1. <i>Hipótesis general</i>	23
1.4.2. <i>Hipótesis específicas</i>	24
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	25
2.1. Tipo de investigación	25
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	25
2.2.1. <i>Población</i>	25
2.2.2. <i>Muestra (muestreo o selección)</i>	25
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	26
2.3.1. <i>Técnicas</i>	26
2.3.2. <i>Métodos</i>	27
2.3.3. <i>Análisis de datos</i>	27
2.4. Procedimiento.....	27
2.5. Cuadro de operacionalización de variables	28
CAPÍTULO III. RESULTADOS	29
3.1. Datos generales de la empresa.....	29

3.2. Análisis de la situación actual en el reconocimiento del costo de inventarios	30
3.3. Establecer el costo de inventario con respecto a los gastos vinculados a las compras de mercadería según la NIC 2	32
3.4. Establecer el costo de los inventarios en relación con los desmedros aplicando la NIC 2.....	40
3.5. Otros Costos según NIC 2 Inventarios.	45
3.6. Comparar el costo de los inventarios antes y después de la aplicación de la NIC 2.	47
IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	55
4.1. Discusión.....	55
4.2. Conclusiones	58
REFERENCIAS	60
ANEXOS	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	28
Tabla 2	30
Tabla 3	33
Tabla 4	33
Tabla 5	35
Tabla 6	36
Tabla 7	38
Tabla 8	40
Tabla 9	43
Tabla 10	44
Tabla 11	46
Tabla 12	46
Tabla 13	47
Tabla 14	49
Tabla 15	51
Tabla 16	52
Tabla 17	53
Tabla 18	54
Tabla 19	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Flujos, operaciones y elementos del almacén.....	16
Figura 2: Logo de la empresa.....	29
Figura 3: Logo de los diferentes proveedores.....	30
Figura 4: Importes por cada costo vinculado.....	37
Figura 5: Variación de los costos vinculados.....	39

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA DETERMINACION DE LOS COSTOS DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS S.A.C., TRUJILLO 2018” tiene como objetivo general determinar los costos de inventario de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C., se aplicará técnicas de investigación como la entrevista y análisis documental, el cual nos dará un alcance de cómo la empresa ha estado realizando sus procedimientos contables con respecto a los inventarios en el ejercicio 2018. Este estudio se enmarca en una investigación Explicativa; porque no solo se va a limitar a describir el problema, sino que muestras las causas de este, además es de diseño no experimental, ya que estudia los acontecimientos sin intervenir en los mismos. Los resultados obtenidos muestran que la empresa no ha aplicado un correcto análisis y proceso contable de los inventarios. Finalmente se emiten conclusiones y recomendaciones que permiten tener un adecuado costo de los inventarios.

Palabras clave: Costo de inventarios, NIC 02

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Con el paso de los años el sector comercio se ha expandido e incrementado a nivel mundial, puesto que se han formado de manera empírica, en base al conocimiento de una determinada actividad; por ello, surge la necesidad de aplicar lineamientos uniformes de alcance internacional, en cuanto a un activo muy importante y esencial para una empresa, que son los inventarios y con ello la determinación de sus costos.

Siendo así; los inventarios un activo circulante de mayor importancia para las empresas, debido a que son comprados y destinados para la venta, de los cuales son definidos como recursos utilizables que se almacenan en un tiempo determinado y que por lo general el inventario se contempla a los artículos que están disponibles para la venta. Mora (2011).

Si bien es cierto, existe una normativa con directrices de fórmulas, que se utilizan para identificar y valorar lo que formaría parte del costo de existencias, de esta manera éstos serían controlados de manera adecuada.

A nivel mundial, el organismo encargado de velar por el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera y garantizar que la información contable sea comprendida y aplicada en empresas de cualquier país es “El International Accounting Standards Board” (IASB por sus siglas en inglés), y el proceso de adopción de NIC en el Perú tiene su origen en los diversos congresos que llevaron a cabo los Congresos de Contadores Públicos del Perú, en los cuales se recomendó la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, dándole plena vigencia profesional, y con lo cual se marcó el inicio del proceso de adopción de este modelo contable en nuestro país. (Díaz, 2014), por consiguiente, la Norma Internacional de

Contabilidad 2 Inventarios, su objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios (NIC 2, 2020).

Es importante aplicar procedimientos en una empresa para que evalúe la disminución o la determinación sobre las diferencias de los inventarios, por la cual adoptan sistemas que permitan un control adecuado de estos, asimismo con el apoyo a las diferentes áreas de la entidad. Por lo tanto, las operaciones ordinarias de cualquier giro de negocio que cuenten con productos de naturaleza perecible, pueden llegar a generar costos adicionales tales como: mermas y/o desmedros que según la doctrina contable son distintos a los costos ordinarios debido a que se tiene que reconocer correctamente para determinar el costo de la mercadería, y regularizar el trámite tributario correspondiente, ya que inciden en la determinación de la renta neta de tercera categoría y podría causar pérdidas en toda empresa ya que no son tratados de forma adecuada. (Flores, 2012).

Representaciones Exclusivas S.A.C., es una empresa que se dedica a la distribución de productos de consumo masivo (gaseosas, agua, mantequilla, plástico, chocolate, entre otros), desde su creación se ha caracterizado por un crecimiento sostenido. En la actualidad la empresa presenta algunas dificultades. Por lo tanto, una de las dificultades más comunes es afrontar que los inventarios no se controlan con facilidad debido a que en este rubro de comercialización de productos perecibles en Trujillo y directamente con los competidores de las demás ciudades, las cuales son costos añadidos considerando con un problema latente que ataca de manera directa a las finanzas y es por eso se tiene que realizar una búsqueda de fuentes de financiamiento y se muestra así:

- No se establecen acciones de control correctas en las diferentes áreas tal como compras, almacén y contabilidad. Los problemas recurrentes se pueden mostrar que

un control correctivo puede mejorar la toma de inventario físico ya que en muchos casos no se ejecuta o se ejecuta de manera incorrecta sin las aprobaciones respectivas, a la vez sin procedimientos determinados o sin tener un acuerdo pertinente. Estas deficiencias reflejan como la parte financiera, no cuenta con información real de las existencias u inventarios.

- Carece de una evaluación en la seguridad física en los inventarios, las cuales en ocasiones la falta de medidas de seguridad y sin seguro, puede afectar el valor en las finanzas; así como los desastres naturales, ya que se debe evaluar si existiera sobrestimaciones en las existencias.
- Finalmente, no cuentan con un software y con la comunicación adecuada, y esto ocasiona presentar informes erróneos en las áreas de: almacén y compras; y estos decaen en eficacia y conformidad, y esto impide tomar las mejores decisiones en el area de finanzas entre otras.
- Como se ha observado, la problemática del control de inventarios no permite lograr los objetivos financieros planificados y esto afecta a la gerencia y a la competitividad en el mercado, para ser promovido por nuevas inversiones tanto internas como externas.

Y por todo lo expuesto, se resalta la importancia que tiene que darse al tratamiento del costo de inventario, siendo una parte esencial en la empresa, ya que de ella depende el sentido económico y por lo tanto se requiere datos fiables y confiables. Por consiguiente, este trabajo de investigación se utilizaría como referencia para otros trabajos a desarrollar.

Para la empresa en estudio sólo acumulan los costos y no los administran bien, lo cual pone en evidencia costos incorrectos. Por otro lado, al momento de costear los productos no se asignan de forma apropiada y esto hace que la empresa no tenga costos reales de

los productos; generando así, dificultades en el proceso de toma de decisiones. Por ello, se tiene que armonizar la valoración de los inventarios para fines contables frente a criterios que deben seguirse para efectos fiscales, es decir si se calculan costos erróneos las consecuencias serían desastrosas.

Es por ello la importancia de este trabajo de investigación, ya que con la aplicación de la norma de contabilidad NIC 2 Inventarios en la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C., se podría determinar e identificar los costos y valorar apropiadamente los inventarios de acuerdo con lo que exige la normativa ya que, al no cumplir con el objetivo trazado, conlleva a tener una información no confiable y oportuna para la empresa.

De acuerdo con Osorio (2016) en su tesis denominada *“Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo, para el sector industrial del cantón Quito”*, tiene como finalidad la mejora del costo unitario y el costo total prescribiendo el tratamiento contable de los inventarios; llegando a la conclusión de que la aplicación de la NIC 2 permite dar un mayor control de las existencias en cuanto al tratamiento de los costos, por lo cual identifica los valores que incurren en todas las etapas de producción o elaboración del producto. Esta tesis contribuye a la presente investigación en cuanto a la determinación del tratamiento y aplicación de la NIC 2 presentando la mejora del costo unitario con efectividad según las normas de inventarios y a la vez fomentar su uso, con transparencia y confiabilidad.

Los autores Anchundía y Quinto (2013) en su tesis titulada *“Aplicación de la norma internacional de contabilidad 2, en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de Chifle Emprochi S.A., Ubicada en el Cantón Durán, Provincia del Guayas”*, tiene como propósito implementar la Norma Internacional de Contabilidad

2, para determinar el costo de inventario; obtuvieron que no se determina correctamente las mermas, además se evidencia que no tienen un control en la valorización de las existencias y es necesario implementar un sistema bajo la aplicación de las normas internacionales de contabilidad. Los aportes de esta investigación se refieren a la necesidad de aplicar un sistema para fortalecer los riesgos aplicados a los inventarios y comprender la importancia del manejo adecuado para determinar su costo.

Los autores Chasquero y Leon (2018) en su tesis denominada *“Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de “cítricos” en la empresa Agrícola Norsur S.A.C. período 2017”*, tuvieron como objetivo determinar la influencia de la NIC 2 en la medición del costo de inventarios de los cítricos de la empresa en estudio y como resultado de este análisis permitió revelar si existe un adecuado procedimiento, registro, control y valorización de estos, los cuales se verán reflejados en la presentación de los Estados Financieros. De este estudio se tomará como referente a identificar las falencias de sus inventarios como se manejan actualmente, de una supervisión adecuada, a optimizar recursos y con ello establecer un control de inventarios dentro de Representaciones Exclusivas S.A.C.; y poder calcular el correcto costo de ventas para brindar información fiable a todas las áreas involucradas de esta empresa.

Guzmán, Herrera y Prieto (2018) en la tesis titulada: *“Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios del producto terminado Ekogreen en la empresa CPI S.A.C. distrito de San Martín de Porres período 2016”*, tuvieron como objetivo principal determinar el costo de los inventarios mediante la aplicación de la norma internacional de contabilidad 2 ; concluyendo que la empresa al no aplicar la NIC 2, no se realiza las deducciones en los descuentos comerciales obtenidos, incrementando así el costo de los inventarios, así mismo al no determinar de manera adecuada los costos

de transformación según la NIC 2, no clasificaba ni distribuía de forma correcta los costos fijos y variables. La tesis mencionada, aporta en la investigación ya que demuestra que adoptar la NIC 2 permite que la empresa logre identificar los costos de los inventarios y a la vez darle el debido tratamiento contable siendo esto en muchos de los casos, beneficioso para la entidad ya que considera los costos correctos para su producto terminado, y de esa manera influir en las decisiones a nivel empresarial.

Para Rabanal y Tafur (2015) en la tesis titulada *“Aplicación de la norma internacional de contabilidad 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015”*, dentro de sus objetivos desean analizar la Norma Internacional de Contabilidad 2 orientado al costo y valorización de los inventarios, así como también toma en cuenta los desmedros y mermas que afectarían a los resultados y que deben mantenerse alineados a las normas vigentes; así mismo la aplicación de la norma para lograr reconocer el valor de los inventarios. Además, existió un incremento notable en la rentabilidad de la empresa al aplicar dicha norma, teniendo su mayor influencia en los costos y gastos de cada periodo. Por lo tanto, esta tesis citada contribuye a la investigación, puesto que demuestra que al aplicar la NIC 2 en una entidad, es primordial capacitar al personal en cuanto al reconocimiento y determinación adecuado de los costos de inventarios, así mismo valorar los inventarios acordes a lo establecido en la norma y de esa manera obtener informes fehacientes.

Según Huamán y Urtecho (2018) en la tesis *“Implementación de la NIC 2 – inventarios, y su incidencia en el costo de ventas de la empresa comercial Huamán E Hijos S.A.C., Trujillo 2018”*, dentro de sus objetivos pretendieron determinar el costo de inventario de acuerdo a la norma internacional de contabilidad 2, teniendo en cuenta un sistema de valuación de Inventarios (PEPS) además de realizar el tratamiento a los costos y gastos

de la empresa, se llegó a la conclusión que la incidencia de la aplicación de la NIC 2 es positiva por el correcto cálculo del costo de ventas, asimismo los gastos se consideraban erróneos en el costo de ventas como son las mermas anormales, la cual generaría un incremento del margen bruto y que permitiría tomar mejores decisiones económicas y financieras de acuerdo con el nivel de fijación de precios y rentabilidad obtenida. Es evidente la contribución de la tesis citada, demuestra que la aplicación de la norma internacional de contabilidad N.º 2 permite determinar de manera correcta los costos y gastos de la empresa, ya que la adopción no solo se centra en la asignación de valor de los inventarios, sino también darle un tratamiento normativo.

Según Cruz (2017) dice que *Control de inventarios*, es una función esencial que forma parte de su gestión y ayuda a controlar y corregir las desviaciones producidas. Gestionar el stock del almacén es una función vital para controlar los costes de almacenamiento innecesarios para la empresa. Las variaciones que surgen en la demanda, así como sus desviaciones, pueden ser gestionadas por la empresa a través de un stock de seguridad que permita cubrir esas desviaciones, controlando los excesos para no aumentar los costes de almacenamiento. (pág. 101). Mientras que Sorlózano (2018) considera que los productos que se consumen lleguen a su lugar de distribución han pasado por un proceso que requiere distintas localizaciones; sería imposible que las mercancías se suministraran directamente desde su lugar de origen. Una de las actividades de este proceso es el almacenaje, que permite localizar y proteger los productos hasta que estos pasen a otra fase del proceso.

El Almacenaje, es la acción de reunir, guardar o registrar una cantidad de un producto. El almacén es el lugar físico donde se produce el almacenaje que se caracteriza por poseer una estructura lógica que permite la recepción, la preparación y la emisión de pedidos. El almacenaje es una de las operaciones de la cadena de aprovisionamiento y,

a su vez, de la cadena logística. El almacenaje permite guardar y proteger los productos hasta que estos pasen de una fase de la cadena a otra. En el almacén interactúan, bajo determinadas condiciones físicas, flujos de materiales e información que dan lugar a las operaciones y a las relaciones de trabajo propias de almacenaje.

Flujos, operaciones y elementos del almacén, son flujos de materiales están constituidos por las mercancías que entran, permanecen y salen del almacén. Estas mercancías pueden ser materias primas, productos semielaborados o productos terminados según la etapa en la que se esté trabajando. Es decir, la función de almacenaje actúa en las siguientes etapas:

Aprovisionamiento: en esta fase la empresa se provee de las materias necesarias para desarrollar su proceso productivo, ya sean materias primas o mercaderías a las que no se le somete a ningún proceso de transformación.

Distribución: en esta fase los productos terminados se disponen para su distribución a clientes, dando lugar a almacenes en tránsito y almacenes reguladores. El siguiente esquema muestra las posiciones de los almacenes de aprovisionamiento y distribución:

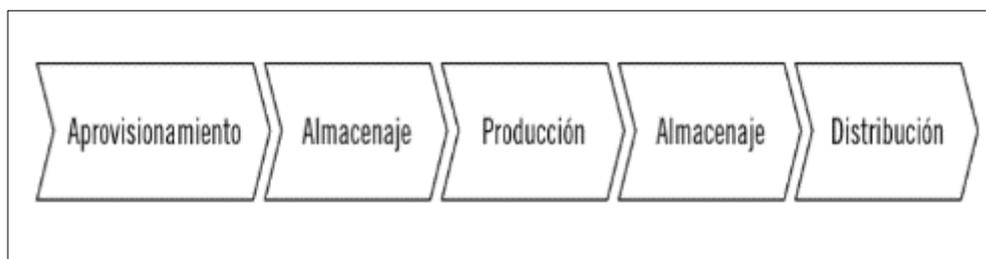


Figura 1: Flujos, operaciones y elementos del almacén

Fuente: Sorlózano, Gestión de pedidos y stock: Uf0929 (2018), pág. 8.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2- Inventarios: tiene objetivo señalar el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido

hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier *deterioro* que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Asimismo, suministra directrices sobre las fórmulas de costo que se utilizan para atribuir costos a los inventarios. (NIC2, 2019, pág. 2)

Inventarios, en el Párrafo 6 define que los inventarios son activos, cuando son: productos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (p.1)

Medición de los inventarios en el párrafo 9. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costos de los inventarios, en el párrafo 10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC2, 2019, pág. 3)

Costos de adquisición, en el párrafo 11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC2, 2019, pág. 3)

Formula del cálculo del costo, en el párrafo 27 la fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y,

consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. (NIC2, 2019, pág. 4)

Reconocimiento del Valor de los Inventarios, en el párrafo 36. El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34. (NIC2, 2019, pág. 5)

Valor neto realizable, en el párrafo 28. El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (NIC2, 2019, pág. 4)

NIC 2 Inventarios, precisa que para prescribir el tratamiento contable de esta norma es reconocer apropiadamente es la cantidad de costo del inventario reconocerse como activo en la fecha adecuada. Por lo cual, sirve como guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo. Asimismo, incluir si existiese una rebaja de valor por algún deterioro en el importe a un valor neto realizable, también administra directrices sobre las fórmulas del costo. Con respecto a estas dos definiciones se cree que existen tres tipos de inventarios: como mercadería (Empresa Comercial), como materia prima (Empresa Industrial) y como un suministro (Empresa de Servicio). De la misma forma, a los inventarios se les conoce

como el amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario. Tapia (2014) afirma que la oportunidad del reconocimiento y la cuantificación contable del valor de las variaciones patrimoniales en los inventarios, por su deterioro o por su consumo normal o anormal en el proceso productivo, demanda una especial atención respecto de las normas contables, pues difieren sustancialmente en relación con los criterios de interpretación y aplicación práctica de la legislación tributaria y, por tanto, son fuente de probables discrepancias materiales en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial, entre los contribuyentes, la Administración Tributaria y el Tribunal Fiscal. (p.19)

Inventarios, son recursos utilizables que se almacenan en un tiempo determinado y estos se relacionan con la cantidad suficiente de bienes y/o artículos que pueden garantizar una operación constante y fluida para una actividad comercial o de producción. (Jimenez y Espinoza, 2007, p. 474). Por otra parte, Álvarez y Midolo (2017), señala que los inventarios son todos los bienes almacenados destinados para su venta, que comprende a una relación detallada y valorizada de bienes muebles existentes a una determinada fecha de una organización de acuerdo con el catálogo nacional de bienes muebles. (P.67). Recursos utilizables que se encuentran almacenados en un punto determinado del tiempo están relacionados con la cantidad suficiente de bienes o artículos que garanticen una operación constante y fluida de una actividad comercial o de un sistema de producción. (Jiménez y Espinoza, 2007, p.474).

Los costos, según Rincón (2005), son un conjunto de elementos entrelazados con el objetivo de determinar el costo razonable de los inventarios de las empresas. La norma en mención, sobre el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya

incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. En cambio, los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. (pág. 279). Polo (2017) indica que para determinar el costo de producir un artículo con el fin de determinar su precio de venta. Aunque quien realmente termina por imponer el precio es el mercado, mediante la libre oferta y demanda de un producto o servicio. (p.15)

Determinación del costo, para Reveles (2018) tiene como objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario para tomar de decisiones, como en la reducción del costo y obtener utilidades, trayendo consigo la información amplia y oportuna; así como el control de las operaciones y de los gastos, además lo vendido ayuda a las políticas de operación de acuerdo con el mercado, el aspecto financiero de expansión, de planeación de utilidades, producir, comprar, etc. Por eso a los productos se les fija el precio de venta, tomando como base el costo real o el predeterminado, y la utilidad deseada, si la mercadería es especial o no están sujetos a la oferta y demanda.

Tratamiento de las existencias, señala López (2009) que un aspecto fundamental en la contabilización de las existencias siendo la determinación del costo unitario que cada bien o servicio tiene la finalidad de determinar el valor de las existencias que se encuentra en stock al cierre del ejercicio y permite la determinación del costo de los productos vendidos. También brinda pautas sobre las fórmulas de costeo a utilizar.

Reconocimiento del Valor de los Inventarios, para reconocer el valor neto de realización de los inventarios depende de varios factores; como el tipo de producto que se está comercializando y de su valor en el mercado en el que se negocia. Además, se indica que el inventario nunca debe ser sobrevalorado. Asimismo, se busca que la pérdida se reconozca de inmediato cuando se presenta, en lugar de aplazar hasta la venta. Si el precio de los productos bajó y no hay posibilidad que vuelva a subir, es necesario reconocer la pérdida por deterioro. (Actualicese, 2016). El reconocimiento del valor de los inventarios debe valuarse a su costo o valor neto de realización el que sea menor, es decir el costo de los inventarios debe comprender todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles la ubicación y condición actual. (Tapia, 2015)

Métodos de valuación, de acuerdo a Chambergo (2012), es el procedimiento en cómo se valúan los productos que salen del almacén. Existen diferentes métodos de valuación, sin embargo, se debe tener en cuenta las ventajas y desventajas de cada uno de ellos hacia la empresa que los adopte. El método que se emplee no podrá ser cambiado sin autorización de SUNAT. Cabe resaltar que el autor hace una acotación sobre dos conceptos importantes para la valuación de inventarios. Uno de ellos es el valor neto realizable el cual se define como el importe que se espera obtener por una futura venta del producto, descontando los costos de producción y los involucrados en la realización de la venta. Por otro lado, está el valor razonable donde el autor define al importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador o vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Método de Valuación Primeras entradas, primeras salidas (PEPS), comenta Mamani (2014) que mediante el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas) se busca lograr que los costos del periodo se asignen a la producción realizada en el mismo

periodo para poder obtener el costo unitario en un escenario actual. Por otro lado, Glenn, Hilton, y Gordon (2010) mencionan que el método de las primeras entradas, primeras salidas se basan en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir. Rivas y Rumbos (2015) consideran que para adoptar el método PEPS es imprescindible que se reconozca el orden en que las existencias ingresan al almacén, puesto que, a partir de ello, la salida de dichas existencias se iniciará en el orden en que fueron ingresando para su almacenamiento.

Desmedros, significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía. Las normas tributarias definen al concepto de desmedro como deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de la 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. Según el literal c del artículo 21 del reglamento del Impuesto a la Renta expresa que “el desmedro es una pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados” (p. 464)

Empresa, según la REA (2020) Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios. El autor Bustamante (2009) señala que la empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado. (pág. 5)

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 02 permite determinar los costos de Inventario de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C., Trujillo 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

- ✓ Determinar los costos de inventario de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C. mediante la aplicación de la NIC 02.

1.3.2. Objetivos específicos

- ✓ Analizar la situación actual en el reconocimiento del costo de inventario en la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.
- ✓ Establecer el costo de inventario con respecto a los gastos vinculados a las compras de mercadería según la NIC 2
- ✓ Establecer el costo de los inventarios en relación con los desmedros aplicando la NIC 2.
- ✓ Comparar el costo de los inventarios antes y después de la aplicación de la NIC2.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La Aplicación de la NIC 2 permite determinar de manera fiable el costo de los inventarios de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C. para el periodo 2018.

1.4.2. Hipótesis específicas

- ✓ Se analiza la situación actual de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C. para reconocer adecuadamente el costo de inventario.
- ✓ Los costos de compras y vinculados de mercadería influyen en el cálculo del costo de inventario.
- ✓ Los principales riesgos del costo de los inventarios en relación con los desmedros aplicando la NIC 2.
- ✓ La información sobre la comparación de costos no fiables y la toma de decisiones antes y después de la aplicación de la NIC2.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Tipo de investigación : Explicativa.

El presente trabajo está basado en una investigación explicativa, porque busca especificar las propiedades y características importantes de una variable que analizan las tendencias de la población. Según Hernández y Fernández (2014) Los estudios explicativos buscan responder a las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables

Diseño de investigación: No experimental – Transversal.

El diseño de investigación es no experimental y transversal, puesto que se recogen datos en un instante, en un tiempo determinado. Con el propósito de describir variables para analizar su hecho o interrelación en un tiempo dado (Hernandez & Fernandez, 2014) Por tanto, se indaga la incidencia de particularidades, en categorías o niveles de una o más variables en una muestra específica, los cuales son estudios puramente explicativos.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población

Documentos y registros contables de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

2.2.2. Muestra (muestreo o selección)

Información de Costos y Estados Financieros de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C del periodo 2018.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

- **Observación**

Esta técnica se utilizará con la finalidad de obtener datos de forma directa para poder analizarla, el instrumento que se usará es el “check list”, que se aplicará al personal que tiene contacto con las existencias, luego se procederá a registrar los datos observados que conlleva a determinar el costo de Representaciones Exclusivas S.A.C.

- **Análisis documental**

Con esta técnica de carácter oral se busca conocer la situación de la aplicación de los costos según la normativa, el instrumento que se utilizará es la “guía de entrevista”, lo cual se aplicará al Contador de la empresa en estudio, la entrevista durará aproximadamente 20 minutos, de este modo se podrá obtener información respecto a la determinación de los inventarios con el fin de dar diagnóstico sobre los problemas de la empresa. El lugar donde se realizará la entrevista será en los interiores de la empresa.

- **Entrevista.**

Con esta técnica de carácter oral se busca conocer la situación de la aplicación de los costos según la normativa, el instrumento que se utilizará es la “guía de entrevista”, lo cual se aplicará al Contador de la empresa en estudio, la entrevista durará aproximadamente 20 minutos, de este modo se podrá obtener información respecto a la determinación de los inventarios con el fin de dar diagnóstico sobre los problemas de la empresa. El lugar donde se realizará la entrevista será en los interiores de la empresa.

2.3.2. Métodos.

- **Método inductivo.**

Este método se utiliza para estudios particulares y los datos se obtienen para reunir toda la información para generalizar la situación de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

2.3.3. Análisis de datos.

Para procesar los datos de la presente investigación se va a emplear el Microsoft Excel.

Para tabular las encuestas se utilizarán cuadros de doble entrada y algunos gráficos de barras y circulares para medir la frecuencia y proporcionalidad en cuanto a las respuestas.

Para el análisis de datos se empleará lo siguiente:

Tablas de frecuencias: Se ordena de forma que las tablas muestren los datos estadísticos, asignado por cada dato según su frecuencia correspondiente.

Gráficos o figuras: se representan visualmente con símbolos, barras, polígonos y sectores, de los datos contenidos en tablas de frecuencias.

2.4. Procedimiento

- ✓ Se elaboró un análisis general de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C., según los resultados que sean obtenidos de las entrevistas realizadas y de la información contable y financiera de la empresa.
- ✓ Se buscó la bibliografía para elaborar el marco teórico y marco conceptual del trabajo de investigación.

- ✓ Se ha propuesto a gerencia que los inventarios deben ser controlados con aplicativos tecnológicos para manejar información fiable sobre aspectos económicos y financieros de la empresa de Representaciones Exclusivas S.A.C.

2.5. Cuadro de operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Aplicación de la NIC 2	Es un conjunto de lineamientos teóricos prácticos, que se utiliza para adaptar los procesos contables en el reconocimiento de la cantidad de costos como un activo a parámetros de aceptación	Aplicación párrafo 11 de la NIC 2	% Variación del Costo de los Inventarios considerando los costos vinculados con la compra
	Internacional. Así mismo para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo.	Aplicación Párrafo 28 de la NIC 2	Salida por venta tendiendo como base el costo de adquisición
	Son todos los costos derivados de la adquisición y transformación de estas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.	Costo de adquisición Párrafo 11 de la NIC 2	Costo de compra <hr/> Costos adicionales

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Datos generales de la empresa

La empresa comercial Representaciones Exclusivas S.A.C. es una empresa peruana que se dedica a la distribución de productos de consumo masivo, tales como: Gaseosas, agua, snacks, mantequilla, chocolate, entre otros productos, en la ciudad de Trujillo.

Actualmente la empresa está ubicada en Jr. Huáscar 252, Urb. Santa María, Trujillo. Código Postal 13007 La Libertad - Trujillo - desde el año 2010, tiene un local ubicado en huanchaco en donde se almacenan los productos, además la empresa cuenta con un total de 10 trabajadores.

▪ **Ficha Ruc:**

Se observa el resumen de información registrada ante la Super Intendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT. Ver Anexo N° 01.

▪ **Logo:**



Figura 2: Logo de la empresa.

▪ **Principales productos:**

- Gaseosas y Aguas.
- Mantequillas y Cremas.
- Aluminio y Plástico.
- Chocolates y Dulces.
- Papel Toalla e Higiénico.
- Bocaditos y Snacks.
- Bebidas Con Café, Cacao y Otros.

- **Principales marcas que distribuye:**



Figura 3: Logo de los diferentes proveedores.

3.2. Análisis de la situación actual en el reconocimiento del costo de inventarios

- En la empresa Representaciones Exclusivas SAC, con el fin de obtener los datos registrados por la empresa y así poder analizarla, se aplicó el instrumento de recolección de datos (*Análisis documental*), del cual se pudo obtener la siguiente información:

Tabla 2

Datos registrados al año 2018

AÑO 2018	TOTAL S/
Inventario inicial	324,609.01
Compra total de mercadería	1,602,779.04
Fletes, estiba seguros totales	142,608.28
Salida de mercadería por ventas	1,278,170.03
Fletes, estiba, seguros en base a las ventas	113,725.99
Inventario final según registro	649,218.02

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

En la tabla 2, se detalla que la empresa en el año 2018 tiene un saldo inicial de inventarios que ascendió a S/ 324,609.01 (*según EE. FF 2017, tabla 17*), además una compra total de mercadería por S/ 1,602,779.04, y costos por Fletes, estiba y seguros en un monto total de S/ 142,608.28, realizadas durante el periodo de enero a diciembre 2018.

Asimismo, del total de las compras efectuadas durante el ejercicio 2018, se detectó que la empresa reconoce como costo de ventas un valor de S/ 1,278,170.03 que, según registros contables, sólo se está reconociendo el valor de la compra, sin adicionar como parte del costo de inventarios, el costo de flete, de estiba y seguro, sumando un importe total de S/113, 725.99, el cual es en base a las ventas que se realizaron, mas no al total de las compras realizadas en el año. No obstante, los costos vinculados totales en el ejercicio 2018, fueron erróneamente registrados como gastos administrativos y no como costo, lo cual según la NIC 2 establece que los costos vinculados o costos de adquisición de mercadería, deben ser considerados como tal y no como gasto.

- Por otro lado, para la verificación del inventario físico y selección de productos perecibles, éstos se revisan de manera mensual, lo cual es negativo para la empresa, debido a que no se separan los productos a pronta fecha de caducidad ocasionando desmedros y cuando los productos se encuentran ya vencidos en ese instante se retiran de los andamios, y el encargado los destruye para luego echarlos al depósito de basura, ya que son productos ya vencidos y no se pueden vender ni a menos costo; distinto sería, si la empresa revisara semanalmente de manera oportuna para pronta salida del producto y así evitar pérdidas.

3.3. Establecer el costo de inventario con respecto a los gastos vinculados a las compras de mercadería según la NIC 2

En la Empresa “Representaciones Exclusivas S.A.C. de Trujillo, con respecto a la información que se recopiló, actualmente la empresa no reconoce de manera correcta los costos de inventarios con respecto a los gastos vinculados a las compras de mercadería y esto influye de manera significativa ya que se tomarían decisiones sobre un costo erróneo y por ello los precios de venta se realizan en base a valores incompletos, dando lugar a sobrevalorar o subvalorar los productos y desconocer cuales generan utilidad y/o pérdidas.

Según la información obtenida, la empresa reconoce el valor de S/ 1' 278,170.03 como costo de inventario; importe que, según normativa contable, es errónea reconocerla como tal.

Hay que tener en cuenta que los S/ 1' 278,170.03 es el valor por las compras de mercaderías en base la salida de mercadería para la venta, que se realizó en el año 2018 (*ver tabla 2*), del cual no se están considerando los costos vinculados a ellas.

Se ejemplifica para su entendimiento el procedimiento que realiza la empresa para la determinación del costo de inventario:

Tabla 3

Importe de inventario mensual 2018

MES	Compras mensuales	Salidas por venta valorizadas bajo PEPS
		S/
Enero	153,863.29	118,156.30
Febrero	136,558.91	110,590.19
Marzo	116,858.80	97,382.26
Abril	102,335.46	89,351.10
Mayo	141,297.08	112,082.27
Junio	110,530.61	94,300.16
Julio	143,685.22	111,224.32
Agosto	147,597.10	115,136.20
Setiembre	158,955.39	120,002.31
Octubre	133,067.91	103,853.10
Noviembre	164,700.29	122,501.12
Diciembre	93,328.97	83,590.70
TOTAL	1,602,779.04	1,278,170.03

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Según la tabla 3 se observa las compras mensuales de existencias realizadas en el año 2018, de las cuales no está considerando los costos vinculados como parte los costos de inventarios, y que según normativa se debió considerar.

- Por otra parte, la empresa ha considerado, en base a la salida de mercadería por las ventas realizadas en el año 2018, un valor de S/ 1,278,170.03, el cual se registró como costo de ventas.

En consecuencia, la empresa ha registrado el siguiente asiento contable:

Tabla 4

Asiento contable del costo de ventas

69	Costo de Ventas	S/	1,278,170.03
	691 Mercaderías		
20	Mercaderías	S/	1,278,170.03
	201 Mercaderías		
<i>x/x Por el costo de mercaderías Vendidas del año 2018 x/x</i>			

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

En la tabla 4, es evidente que al calcular el costo de ventas no se ha tomado en cuenta los lineamientos que establece la NIC 2, empezando por el hecho de que no se ha considerado los costos vinculados como parte del costo de inventario. Por consiguiente, el asiento contable que se registro es erróneo; la determinación del costo de la mercadería evidentemente está mal calculado; en definitiva, los efectos también se reflejan en los estados financieros, dando como resultado costos irreales y no confiables. En lo que respecta a la estimación de los precios de venta son inciertos debido a la mala asignación de precio a la mercadería, el cual no permite conocer que productos pueden generar utilidad o pérdida en general y con ello la información contable no es fiable.

- Cabe resaltar que para aplicar la NIC 2 en los costos de los inventarios se tiene que tomar en cuenta los lineamientos que menciona la normativa, en el caso de una empresa comercial, del cual de acuerdo a la norma el párrafo 10 de la NIC 02 indica que *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”*.

Las razones para la revisión de la NIC 2 consisten en realizar mejoras dentro de la empresa, como es el caso de las compras; que se prescriba el tratamiento contable de las existencias y se reconozcan de manera correcta todos los costos vinculados. Sin embargo, al observar los costos de adquisición, no lo reconocen correctamente.

Estos costos vinculados, se refiere a los importes por:

- Flete.
- Estiba.

- Costo de seguro;

que son costos que no se han tomado en cuenta como parte del costo de inventario, y es sin duda lo que ocasiona importes erróneos, dando una perspectiva equivocada sobre los costos.

A continuación, se mostrará la manera en que la empresa debió recopilar su información; dando detalle mediante este cuadro, los valores por adquisición de las compras más los costos vinculados a ellas, distribuidos de la siguiente manera en el año 2018:

Tabla 5

Costo de adquisición mensual en base a las ventas de mercadería 2018.

Mes	Valor de compra	Costos vinculados	Costo de inventario
S/			
Enero	118,156.30	12,507.13	130,663.43
Febrero	110,590.19	9,062.57	119,652.76
Marzo	97,382.26	7,943.14	105,325.40
Abril	89,351.10	5,023.70	94,374.80
Mayo	112,082.27	9,804.27	121,886.54
Junio	94,300.16	6,987.69	101,287.85
Julio	111,224.32	10,205.41	121,429.73
Agosto	115,136.20	11,068.26	126,204.46
Setiembre	120,002.31	13,184.84	133,187.15
Octubre	103,853.10	8,265.41	112,118.51
Noviembre	122,501.12	14,862.58	137,363.70
Diciembre	83,590.70	4,810.99	88,401.69
TOTAL	1,278,170.03	113,725.99	1,391,896.02

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Como se observa en la tabla 5, el reporte de las compras realizadas en base a las ventas del año 2018 ha tenido un leve incremento y esto se debe a que se identificaron

los costos vinculados tales como: fletes, estiba y seguros, según la aplicación de los lineamientos de la NIC 2 Inventarios.

En este caso se incluyeron costos vinculados, teniendo como variación un importe de S/ 113,725.99, siendo así, esto afecta de manera significativa a la empresa, ya que antes no se determinaba de manera correcta el costo de inventario y lo que formaría parte de él, y erradamente estos importes se registraban como gastos administrativos, el cual indudablemente afecta a la utilidad bruta, operativa y neta.

A continuación, se presenta la distribución de cada costo vinculado en base a la salida de mercadería por las ventas realizadas en el año 2018:

Tabla 6

Distribución de los costos vinculados en base a la venta de mercaderías

Mes	Costos vinculados	Flete	Estiba	Seguro
	S/			
Enero	12,507.13	10,744.12	1,613.13	149.88
Febrero	9,062.57	7,096.63	1,852.15	113.79
Marzo	7,943.14	6,936.53	899.59	107.02
Abril	5,023.70	3,513.12	1,400.21	110.37
Mayo	9,804.27	8,181.28	1,507.92	115.07
Junio	6,987.69	5,730.45	1,145.34	111.90
Julio	10,205.41	8,194.57	1,889.65	121.19
Agosto	11,068.26	9,470.54	1,445.83	151.89
Setiembre	13,184.84	11,483.96	1,550.88	150.00
Octubre	8,265.41	6,950.40	1,196.13	118.88
Noviembre	14,862.58	12,531.92	2,177.82	152.84
Diciembre	4,810.99	2,712.82	1,988.61	109.56
TOTAL	113,725.99	93,546.34	18,667.26	1,512.39

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Elaboración propia.

Análisis

En la tabla 6, se muestra de manera específica cada costo vinculado en relación a las ventas de mercadería, tales como: flete que es el servicio de transporte de mercadería desde lima al almacén en Trujillo y distribución a los clientes en la ciudad, el cual totaliza el monto de S/93,546.34; estiba es la carga de mercadería al vehículo que transporta y para enviar a los clientes sus pedidos la cual representa el monto de S/ 18,667.26; por último, el seguro es un contrato llamado póliza o prima de seguro de una Compañía de Seguros que llega a tener cobertura a indemnizar según el contrato y es a través de la prestación de un servicio la cual representa el monto de S/1,512.39. Además, se puede evidenciar tal información con el análisis documental, que al aplicar la NIC 2 se determina que el inventario incrementaría en S/ 113,725.99.

A continuación, se muestra en la figura los montos por cada costo vinculado:

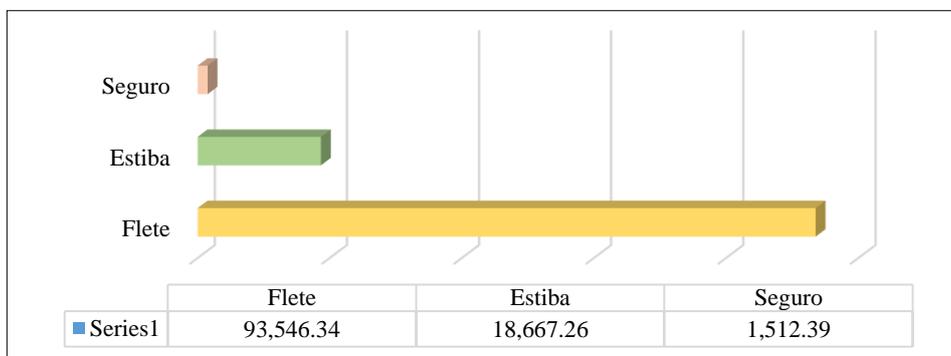


Figura 4: Importes por cada costo vinculado.

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Elaboración propia.

Análisis

En la figura 3, se muestra el valor por cada costo vinculado, especificando que el importe de flete es por un valor de S/ 93,546.34, asimismo, el monto de S/ 18,667.26 corresponde a la estiba y por último el monto de S/ 1,512.39 representa al seguro de la mercadería.

Cabe recordar que son costos vinculados en base a la salida de mercadería por las ventas.

Se muestra porcentualmente cada costo vinculado:

Tabla 7

Diferencia de los costos vinculados

Costo vinculado	Flete	Estiba	Seguro
%	82.26%	16.41%	1.33%
S/	93,546.34	18,667.26	1,512.39
Total	113,725.99		

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Elaboración propia.

Análisis

Se muestra en la tabla 7, de manera porcentual cada costo vinculado, especificando que el 82.26% corresponde al flete siendo el costo más elevado llegando a la conclusión que en lugar de estar pagando flete en reiteradas ocasiones se recomienda realizar la compra de un transporte o acceder a un contrato de una Services y evitar este costo elevado, asimismo, el 16.41% corresponde a la estiba el cual la empresa cuenta con ayudantes a los cuales se les paga el mismo día que llegan los productos luego de prestar sus servicios, sin embargo se puede tercerizar este servicio a un costo menor manejando indicadores de acuerdo al servicio ejecutado, en lo que respecta el 1.33% corresponde al seguro, siendo un costo que se ha previsto con anterioridad y que ya se identificó, que este costo es óptimo y no es elevado y se encuentra dentro del presupuesto anual en el que se evita un riesgo a futuro para prevenir robos, accidentes y/o pérdidas de la mercadería en su retorno a la empresa. Con este tipo de costos se recomienda que se revisen minuciosamente para poder tomar decisiones apropiadas, conforme a lo que el gerente necesita dentro de su gestión. Por ello, es

importante la determinación del costo de las existencias para lograr minimizar costos en adelante.

A continuación, se muestra gráficamente el porcentaje por cada costo vinculado:

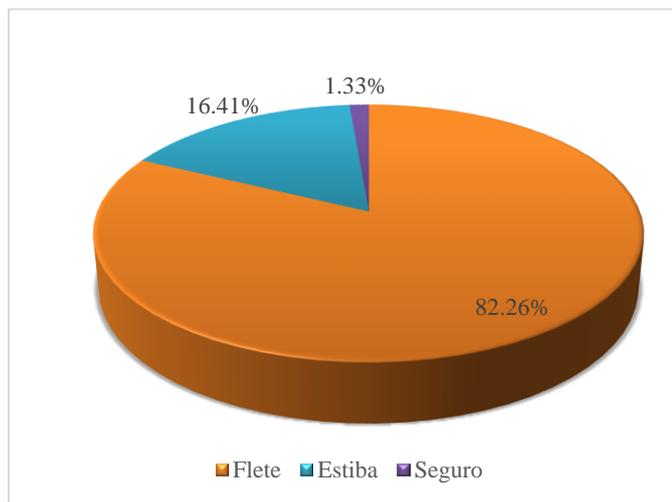


Figura 5: Variación de los costos vinculados.

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Se muestra en la figura 5, la determinación de los costos vinculados la cual se anota en los registros manuales mostrando así los porcentajes por cada costo: costo de flete 82.26%, estiba 16.41%, seguro 1.33%, que según la tabla 5 se encuentra la distribución porcentual que se ha contraído en el año 2018. Es por ello que se llega a la conclusión que el flete y la estiba son costos más resaltantes de los cuales se tiene que tomar una decisión por parte de gerencia para evitar este tipo de sobre costes.

3.4. Establecer el costo de los inventarios en relación con los desmedros aplicando la NIC 2

La empresa Representaciones Exclusivas SAC, se dedica a la comercialización de productos de consumo masivo, de los cuales en su mayoría son productos perecibles, y en ocasiones a causa de que no se le dio una pronta salida, se produce los desmedros debido a su fecha de vencimiento. Estos productos que no se pueden vender por su estado físico, o su estado para consumo, se retiran de los andamios y se destruyen para luego botarlos a la basura y así evitan la posibilidad de que terceras personas adulteren su fecha de vencimiento y lo vendan.

A continuación, se presenta como la empresa estaba registrando los desmedros:

Tabla 8

Asiento por pérdida del inventario en desmedro sin considerar la NIC 2

94 Gastos de Administración	S/ 27,022.56
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	S/ 27,022.56
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	
<i>x/x Por el destino del gasto x/x</i>	

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

En tabla 8 se presenta el registro contable del inventario perecible, lo cual se registró como gasto administrativo en el año 2018, en el libro diario. La empresa Representaciones Exclusivas S.A.C. sostiene que una deficiente preservación y/o manipulación de los inventarios origina la disminución en la calidad de la existencia, también existen factores externos como la caída de precios de mercado. Los cuales son considerados como gasto, más no como costo según lo establece la NIC 2, teniendo como resultado la confusión entre costo y gasto, la cual conlleva a un mal registro

contable y como consecuencia la información es errónea y se registra como gasto el monto de S/ 27,022.56.

- Por lo expuesto, se entiende que la empresa ha estado contabilizando los desmedros como gastos administrativos, desconociendo lo que menciona la norma contable NIC 02 Inventarios en su párrafo 7, 9 y 34, para mayor entendimiento se explica a continuación:

El párrafo 9 de la NIC 2 establece: *"Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor."*

Previo a ello, el párrafo 7 precisa qué debe entenderse por VNR: *"El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. [...]"*

Con este fin, acorde con el párrafo 34, se debe reconocer como gasto el importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, en el ejercicio en que ocurra esta, sin darles de baja, toda vez que, **aún se mantienen en el almacén, aunque separados del resto de los productos.**; es decir, **forma parte del costo.**

Si bien es cierto en la empresa Representaciones Exclusivas SAC, existen diversos productos o existencias que se consideran perecibles o deteriorados, debido a la fecha de vencimiento que ha caducado, a un mal almacenamiento o al daño que se generó al momento de transportarlos, baja rotación o surgimiento de nuevos productos como sustitutos. Y para dar de baja a un producto, dado que son inventarios vencidos, se decide destruirlos. Por ello la empresa se ve obligada a reemplazar dichos productos y deshacerse de los desperdicios, situación que tiene implicancias tributarias y contables.

Adicional y en relación al tema de desmedros, en el ámbito tributario, “desmedros”, según el literal c del artículo 21 del reglamento del Impuesto a la Renta expresa que “el

desmedro es una pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados” ...Tratándose de los desmedros de existencias SUNAT, aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, asimismo se debe comunicar a SUNAT en un plazo no menos a seis días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de las existencias perecibles. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar tal acto; así podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a lo indicado tomando en consideración la naturaleza de las existencias de la empresa.

En este caso, el contribuyente debe sustentar los productos perecibles con un informe técnico elaborado por un perito. En la práctica lo recomendable es llevar al costo el importe que se decide dar de baja el inventario a fin de poder contar con el escudo fiscal que permite la Ley del Impuesto a la Renta. Según la Base Legal Art. 37 Inc. f) TUO de la Ley del I.R.

A continuación, se muestra el detalle de los productos en desmedro, listos para su destrucción:

Tabla 9

Listado de productos vencidos

Descripción de las existencias	Marca	U. M.	Cant.	P.U.	Valor del
					Costo Total
					S/
Gaseosa Coca cola Lt. 12 oz	Coca cola	Lt.	520	1.68	873.60
Gaseosa Coca cola Diet Lt. 12 oz	Coca cola	Lt.	335	1.55	519.25
Gaseosa Coca cola Zero Lt. 12 oz	Coca cola	Lt.	738	1.68	1,239.84
Gaseosa Fanta Naranja Lt x 12 oz	Fanta	Lt.	515	1.85	952.75
Gaseosa Coca cola Lt. 24 oz	Coca cola	Lt.	820	2.68	2,197.60
Gaseosa Coca cola Diet Lt. 24 oz	Coca cola	Lt.	935	2.55	2,384.25
Gaseosa Coca cola Zero Lt. 24 oz	Coca cola	Lt.	535	2.68	1,433.80
Gaseosa Fanta Naranja Lt x 24 oz	Fanta	Lt.	613	2.85	1,747.05
Snacks Pringles Original Lata x 37 grs.	Pringles	Lata	503	1.68	845.04
Snacks Pringles Cebolla Lata x 40 grs.	Pringles	Lata	655	1.68	1,100.40
Snacks Pringles Original Lata x 40 grs.	Pringles	Lata	732	1.68	1,229.76
Snacks Pringles Cebolla Lata x 71 grs.	Pringles	Lata	957	2.96	2,832.72
Snacks Pringles Original Lata x 71 grs.	Pringles	Lata	811	2.96	2,400.56
V8 Jugo Vegetales lt. X 340 ccc	V8	Lt.	1038	1.68	1,743.84
Ocean Spray Jugo cranberry x 5.5 oz.	Ocean	Lt.	2135	1.61	3,437.35
Kerns Néctar Mango lt. X 340 cc	Kerns	Lt.	1345	1.55	2,084.75
TOTAL					S/ 27.022,56

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Como se observa en la tabla 9, productos para destrucción debido a una incorrecta estiba de los productos al momento de ser almacenarlos, o se debe a que los productos ya vencieron ya que no se ha tenido un control adecuado de los inventarios, encontrándose a la intemperie, este desmedro se registró como gasto, viéndose afectado los gastos administrativos.

A la vez se muestra la totalidad de mercadería deteriorada, de acuerdo a la NIC 2 el deterioro de las existencias se detalla en los productos que han disminuido su valor, la

cual señala en la norma que deben ser tratados como rebaja, por el valor de S/ 27.022,56, lo cual será aplicado como pérdida. Afectando así su naturaleza y constitución física de las existencias, convirtiéndose en una pérdida cuantitativa para la empresa, debido a que no se puede vender ni a un menor precio dichas unidades. Y que al convertirse dichos productos en desmedros por caducidad de las existencias ya no es apta para su venta al público, a la vez tampoco para el consumo, es decir no tiene la calidad para satisfacer su destino por tratarse de bienes dañados, vencidos, defectuosos o que no pasan el control de calidad.

A continuación, se observa cómo debería registrarse aplicando la NIC 2:

Tabla 10

Asiento contable de ajuste de productos en desmedros después de la NIC 2.

Cta.	Sub Cta.	Denominación	DEBE	HABER
69	Costo de ventas		S/27.022,56	
		6951 Desvalorización de mercadería		
29	Desvalorización de existencias			S/27.022,56
		291 Mercaderías		
<i>x/x Por el ajuste del costo de ventas x/x</i>				
29	Desvalorización de existencias		S/27.022,56	
		291 Mercaderías		
20	Mercadería			S/27.022,56
		201 Mercaderías		
<i>x/x Por la destrucción de la mercadería x/x</i>				

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Se muestra en la tabla 10 el asiento de ajuste por los desmedros y esto indica la pérdida o deterioro del valor de las mercaderías en términos cualitativos, durante el proceso de almacenamiento (se determina la existencia física de lo inventariado), hasta las características propias del ciclo de comercialización. Y el importe de S/27.022,56, se toma como parte del costo de ventas y esto reduce la utilidad bruta

3.5. Otros Costos según NIC 2 Inventarios.

De acuerdo con lo establecido en el párrafo 16 en el inciso “b” y “c” de la NIC 2, revela y hace referencia a costos indirectos de administración y almacenamiento:

Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar los inventarios su condición y ubicación actuales; y (...)

Sin embargo, según la información recopilada, se ha detectado que la empresa consideraba los gastos de almacenamiento como gastos de ventas, y que según el tratamiento de la NIC 2, esta correcto que lo tomen en cuenta como gastos del periodo, pero para ello hay que tener criterio de donde le correspondería ir, y estos costos de almacenamiento no tienen relación directa con la promoción, realización y desarrollo del volumen de las ventas.

A continuación, se detalla el antes y después de aplicar la nic2, el resumen de lo que corresponde a gastos administrativos ya tomando en cuenta los gastos de almacén como parte de él. Además, se elimina de los gastos administrativos, los costos vinculados del periodo, que erróneamente se han estado considerando.

Tabla 11

Resumen Gastos administrativos antes y después de la NIC 2

Gastos administrativos	Sin NIC 2	Con NIC 2
Plana administrativa directos e indirectos	S/110,055.28	S/110,055.28
Gastos de almacén	S/0.00	S/19,200.00
Costos vinculados del ejercicio	S/142,608.28	S/0.00
Desmedros	S/27,022.56	S/0.00
Total	S/279,686.12	S/129,255.28

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

En la tabla 11, se observa que los gastos administrativos sin la aplicación de la NIC 2 tiene un total de S/ 279, 686.12 en el año 2018 que fueron registrados en el estado de resultado, el cual está compuesto por valores que, según la normativa, no corresponderían, como es el caso de considerar a los costos vinculados totales, costos de almacenamiento y desmedros.

Sin embargo, cuando se aplica la NIC 2, los valores antes mencionados ya no se consideran dentro de los gastos administrativos, y es por ello que el total disminuye a S/ 129, 255.28.

A continuación, se detallan los gastos de ventas antes y después de la aplicación NIC 2:

Tabla 12

Resumen gastos de ventas antes y después de la aplicación NIC 2

Gastos de ventas	Sin NIC 2	Con NIC 2
Gastos de ventas	S/96,249.49	S/96,249.49
Gastos de almacenamiento	S/19,200.00	S/0.00
Total	S/115,449.49	S/96,249.49

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

En la tabla 12 se detalla lo siguiente: en lo que respecta al gasto de venta sin aplicarse la normativa, tiene un total por S/ 115,449.49 en el cual está incluido gastos de almacenamiento, y dicho importe no debería considerarse dentro de este total, ya que no tiene relación directa con las ventas de mercaderías. Sin embargo, al aplicar la NIC 2, el valor antes mencionado ya no se considera y es por ello que ha disminuido debido a que se distribuía de manera errónea como parte de éstos, por ello es importante reconocer los lineamientos que se especifican en la NIC 02 para que los EEFF muestren información apropiada y real.

3.6. Comparar el costo de los inventarios antes y después de la aplicación de la NIC

2.

Se analiza las variaciones que surgen con la aplicación de la NIC 02 en el año 2018, haciendo una comparación del antes y después, de la siguiente manera:

Tabla 13

Comparación de la Determinación del costo de inventario antes y después de la NIC 2

Mes	Sin NIC 2	Con NIC 2	Variación	%
	S/			
Enero	118,156.30	130,663.43	12,507.13	11%
Febrero	110,590.19	119,652.76	9,062.57	8%
Marzo	97,382.26	105,325.40	7,943.14	7%
Abril	89,351.10	96,374.80	5,023.70	4%
Mayo	112,082.27	121,886.54	9,804.27	9%
Junio	94,300.16	101,287.85	6,987.69	6%
Julio	111,224.32	120,429.73	10,205.41	9%
Agosto	115,136.20	126,204.46	11,068.26	10%
Setiembre	120,002.31	133,187.15	13,184.84	12%
Octubre	103,853.10	112,118.51	8,265.41	7%
Noviembre	122,501.12	137,363.70	14,862.58	13%
Diciembre	83,590.70	88,401.69	4,810.99	4%
TOTAL	1,278,170.03	1,391,896.02	113,725.99	100%

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Como consecuencia de la aplicación de la NIC 2 Inventarios se demuestra a continuación en la tabla 13, el valor de S/ 1'278,170.03 en el cual solo se considera el valor de compra sin los costos vinculados a ella, y que, de acuerdo a normativa, este monto es erróneo; sin embargo, al aplicar la NIC 2, ya considerando el (valor compra + costos vinculados), se expresa la realidad de lo que se mantenía como costos de inventario, y en esta comparación se genera una diferencia que incrementa en S/ 113,725.99, demostrando así el verdadero costo de inventario para el año 2018.

Asimismo, se realizó la comparación sobre la situación actual y la aplicación de la NIC 2 como se detalla en el estado de resultados

Tabla 14

Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2018

Expresado en Nuevos Soles

	<u>SIN NIC 2</u>			<u>CON NIC 2</u>			%	<u>VARIACIÓN</u>
Ventas netas	S/	4,455,637.33	100%	S/	4,455,637.33	100%	0	0 Se mantiene Igual
Costo de ventas	S/	1,278,170.03	28.69%	S/	1,418,918.58	31.85%	140,748.55	11.01 Aumentó costo de ventas
Resultado bruto	S/	3,177,467.30	71.31 %	S/	3,036,718.75	68.15 %	-140,748.55	-4.43 Disminuyó utilidad Bruta
Gasto de ventas	S/	115,449.49	2.58%	S/	96,249.49	2.16%	- 19,200	-16.63 Disminuyó gastos de ventas
Gasto de administración	S/	279,686.12	6.28%	S/	129,255.28	2.90%	-150,430.84	-53.79 Disminuyó Gastos Administrativos
Utilidad Operativa	S/	2,782,331.69	62.45	S/	2,811,213.98	63.09	28,882.29	1.04 Aumento mi utilidad Operativa
Impuesto a la Renta 29.5%	S/	820,787.85	18.42%	S/	829,308.12	18.61%		
Resultado del ejercicio	S/	1,961,543.84	44.02%	S/	1,981,905.86	44.48%	20,362.02	1.04 Aumento mi Utilidad Neta

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

En la tabla 14 se muestra el estado de resultados, donde se visualiza una comparación del antes y después de la aplicación de la NIC 2 en el año 2018, empezando por las ventas que son importes registrados en el periodo y que se mantienen igual; el costo de ventas acoge una variación del 11% en aumento por (S/140, 748.55), debido a la aplicación de la norma, al calcular el costo de ventas se toman en cuenta el costo vinculado por S/ 113, 725.99, relacionados a la salida de mercadería, además de reconocer a los desmedros como parte del costo de ventas, los cuales no fueron tomados en cuenta en el periodo, por un valor de S/27,022.56, el cual conlleva a tener una disminución en los gastos administrativos, donde erróneamente se había estado considerado; y como consecuencia la utilidad bruta disminuyó en un 4.43%, adicionalmente a esta problemática, los gastos de almacenamiento se estaban considerado como gastos de ventas, y deberían considerarse como gastos administrativos, ya que estos gastos no están relacionados con las ventas de la empresa, y por esta razón los gastos de ventas disminuyen en un 16.63% por la correcta ubicación en los importes, en lo que respecta al resultado del ejercicio se refleja un aumento de S/20,362.02 que equivale al 1.04%.

A continuación, se muestra el detalle de los costos de ventas antes y después de la NIC 2:

Tabla 15

Costos de ventas

Detalle	COSTO DE VENTAS	
	SIN NIC 2	CON NIC 2
Salida de mercadería para la venta	S/ 1,278,170.03	S/1,278,170.03
Costos vinculados	S/ -	S/ 113,725.99
Costos en desmedro	S/ -	S/ 27,022.56
Total	S/ 1,278,170.03	S/1,418,918.58

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Se puede apreciar en la tabla 15 una comparación el antes y después de la NIC 2 y de qué manera está compuesto el costo de ventas, debido a que anteriormente se encontraban mal distribuido y no se determinaba apropiadamente el verdadero costo de venta, como es el caso de los costos vinculados que forman parte del costo de adquisición, asimismo por motivos de desconocimiento o falta interés, no se ha dado el tratamiento respectivo a los desmedros, es por ello que no se fijó de manera correcta el precio de venta por ende la utilidad bruta es menor, en adelante se recomienda tomar la mejor decisión sobre la distribución de los costos y gastos con la aplicación de la NIC 2.

Por lo tanto, se presenta el asiento contable, que debió efectuar la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.:

Tabla 16

Asiento contable del costo de ventas con la aplicación de la NIC 2.

69	Costo de Ventas	S/	1,418,918.58
	691 Mercaderías		
20	Mercaderías	S/	1,418,918.58
	201 Mercaderías		
<i>x/x Por el costo de mercaderías Vendidas del año 2018 x/x</i>			

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

En el asiento mostrado en la tabla 16, se aplica el reconocimiento del costo de ventas por S/ 1, 418,918.58, el cual se determinó según la NIC 02, por ello es importante reconocer de manera adecuada los costos de inventarios y seguidamente determinar el Valor real.

Tabla 17

Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
Expresado en Nuevos Soles							
<u>ACTIVO</u>		SIN NIC	CON NIC	<u>PASIVO</u>		SIN NIC	CON NIC
<u>CORRIENTE</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>	<u>CORRIENTE</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Caja y Bancos	S/ 202,973.58	S/1,695,720.07	S/1,695,720.07	Tributos por Pagar	S/ 11,243.97	S/ 820,787.85	S/ 829,308.12
Clientes	S/ 82,624.99	S/ 745,132.38	S/ 772,154.94				
Mercaderías	S/ 324,609.01	S/ 649,218.02	S/ 651,077.75	Proveedores	S/ 532,447.11	S/ 263,776.09	S/ 263,776.09
				Total Pasivo Corriente	S/ 543,691.08	S/ 1,084,563.94	S/1,093,084.21
Total Activo Corriente	S/ 610,207.58	S/3,090,070.47	S/3,118,952.76	NO CORRIENTE			
NO CORRIENTE				Cuentas por Pagar Diversas	S/ 7,417.00	S/ 12,209.00	S/ 12,209.00
				Remuneraciones por pagar	S/ 17,850.92	S/ 7,531.00	S/ 7,531.00
				Obligaciones Financieras	S/ 105,641.00	S/ 88,615.11	S/ 88,615.11
Inmueble, maquinaria y equipo	S/ 439,321.15	S/ 439,321.15	S/ 439,321.15	Beneficios Sociales de los Trabajadores			
Intangibles				Total Pasivo No Corriente	S/ 130,908.92	S/ 108,355.11	S/ 108,355.11
Depreciación y Amortización Acumulada	S/ 100,841.55	S/ 100,841.55	S/ 100,841.55	TOTAL PASIVO	S/ 674,600.00	S/ 1,192,919.05	S/1,201,439.32
Total Activo No Corriente	S/ 540,162.70	S/ 540,162.70	S/ 540,162.70	PATRIMONIO			
				Capital	S/ 200,000.00	S/ 200,000.00	S/ 200,000.00
				Reservas			
				Resultados Acumulados	S/ 172,506.21	S/ 275,770.28	S/ 275,770.28
				Resultado del Ejercicio	S/ 103,264.07	S/ 1,961,543.84	S/1,981,905.86
				Total Patrimonio	S/ 475,770.28	S/ 2,437,314.12	S/2,457,676.14
TOTAL ACTIVO	S/ 1,150,370.28	S/3,630,233.17	S/3,659,115.46	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 1,150,370.28	S/ 3,630,233.17	S/3,659,115.46

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

A continuación, se detalla saldo final de inventarios valorizados.

Tabla 18

Saldo final de inventarios valorizados

Detalle	STOCK FINAL	
	SIN NIC 2	CON NIC 2
+ Inventario inicial	S/ 324,609.01	S/ 324,609.01
+ Compras 2018	S/ 1,602,779.04	S/ 1,745,387.32
- Costo de ventas 2018	S/ 1,278,170.03	S/ 1,418,918.58
Stock final	S/ 649,218.02	S/ 651,077.75

Fuente: Empresa Representaciones Exclusivas S.A.C.

Análisis

Como se aprecia el detalle en la tabla 18, sin la aplicación de la NIC 2 no se consideraba los costos vinculados y desmedros para hallar el stock final, dando como resultado erróneo por un valor de S/649, 218.02, el cual dicho monto no refleja el stock final real. Sin embargo, con la aplicación de la NIC 2 podemos observar que:

- El inventario inicial del 2018 S/ 324,609.01 más las compras realizadas en el año 2018 que fueron S/ 1, 602,779.04, más costos vinculados por S/ 142,608.28 equivalente a S/ 1,745,287.32, menos el costo de ventas del año 2018 por un valor de S/ 1, 418,918.58 el cual está compuesto por: valor de compra, costos vinculados y los costos por desmedro; obteniendo como resultado un stock final de S/ 651,077.75, que es un importe real y el cual se verifica en la *tabla 18 (Estado de situación Financiera)* de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Por los resultados obtenidos en el capítulo anterior se valida la hipótesis planteada en el presente trabajo de investigación, es decir que la aplicación de la NIC 2 me permite determinar de manera correcta los costos de inventarios, por ende, el costo de ventas determinado aumentó en un 11% debido a que se consideraron los importes por los costos vinculados y desmedros, generando que la empresa haya identificado apropiadamente los costos que corresponden, y que debido a la falta de un adecuado control en sus costos.

A través de una adecuada distribución de los gastos incurridos en el almacén de la empresa y del correcto cálculo del costo de la mercadería se hace hincapié que es necesario utilizar un sistema de valuación de inventarios para la mercadería de manera correcta con la aplicación de la NIC 2 – Inventarios, debido a que muestra como incide de manera adecuada en los costos de ventas de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C. y esto se debe a la disminución del margen bruto, lo cual permite una mejor fijación de precios y por ende un mayor nivel de ventas. Por lo tanto, el costo de ventas, con respecto a las operaciones de compra, no se incluyó los costos de adquisición, por ello incrementó en 11%, equivalente a S/ 140,748.55; cuyo detalle lo compone los costos vinculados considerando tales como (flete, estiba y seguro) siendo un importe de S/ 113,725.99 además de adicionar el tratamiento de la mercadería en desmedro identificada por la empresa con un valor de S/ 27.022,56, de los cuales éstos erróneamente se registraban como gastos administrativos; además se identificó un registro contable incorrecto sobre el reconocimiento de los gastos de ventas, en el que se consideraban como parte de éstos, los gastos de almacenamiento y que luego de la aplicación de la normativa

estos se reconocen como gastos administrativos, obteniendo S/129,255.28, y S/96,249.49 como gastos de ventas, y por lo expuesto dichos importes al identificarlos de manera correcta ya sea costos y gastos, se tendría una información fiable para presentar a la gerencia y tomar decisiones importantes sobre ella.

Para aplicación de la NIC 2 es necesario determinar apropiadamente el costo de ventas y obtener una información correcta con respecto al reconocimiento de los costos, así se evitaría que las existencias sean sobrevalorarlas o subvalorarlas y con ello la utilidad sea afectada, además de, tener un control adecuado sobre la mercadería, impidiendo que se deteriore o se dañe, categorizando y a la vez ordenando de manera física, para controlar semanalmente los productos perecibles y evitar pérdidas, con ello la empresa puede crecer de manera sostenible y segura en el mercado.

Por ello, los costos bien identificados son de gran de interés para la empresa porque permite mejorar la creciente la necesidad de competitividad y llega a ser fundamental para la toma de decisiones.

Tal y como lo consideran, Anchundia y Quinto (2013), la necesidad de aplicar un sistema para fortalecer los riesgos aplicados a los inventarios y comprender la importancia del manejo adecuado para determinar su costo, por ello existe desconocimiento en la rotación de inventario de los principales productos, por consiguiente, no tiene un método de valuación de costeo que apoye en la determinación de que producto subsidia a otro, es decir que el producto que tiene menor rotación en las existencias es subsidiado por el producto que tiene mayor rotación y así no se puede obtener una utilidad apropiada ya que solo se estima, debido a este percance cae en gastos y costos innecesarios.

En este trabajo de investigación se ha utilizado el método de valuación PEPS, es el más adecuado, ya que este tipo de mercadería (alimentos perecederos y no perecederos) se deben manipular y almacenar de manera correcta para prevenir intoxicaciones alimentarias, enfermedades entre otros. Actualmente Representaciones Exclusivas S.A.C., lleva un registro de las salidas de los productos en un cuaderno, y la persona responsable de realizar dichos registros tiene la necesidad de codificar y crear la tarjeta Kardex para cada producto. Con el fin de que el registro y control sean óptimos y a la vez identificar los posibles riesgos y/o problemas de almacenaje y rotación de estos.

Otra de las investigaciones más directas es la tesis de Guzmán, Herrera y Prieto (2018) la cual establece que la aplicación de la NIC 2 determina el costo de inventarios, y que esto ha traído como resultado que no se realizan deducciones en sus descuentos e incrementan el costo de inventario, como aporte a la empresa en estudio se logró identificar los costos de inventarios y a la vez brindar un tratamiento contable según la normativa, siendo beneficioso para la empresa considerando los costos correctos y la influencia en las decisiones empresarial.

Rabanal y Tafur (2016) en sus tesis presenta una incidencia tributaria negativa en los estados financieros la cual contradice el trabajo a investigar, ya que al no tener un verdadero costo de ventas no se puede verificar la utilidad operativa y que haga frente a sus obligaciones que contrajo la empresa; por lo tanto, los costos y gastos que no sean reconocidos pertinentemente, afectan la información a revelar y por lo tanto no es fiable y con ello no se puede obtener saldos positivos ya que indica que son solo supuestos y con ello cae en un índice económico no viable.

4.2. Conclusiones

- Al analizar la situación de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C. se detectó que se reconoce como costo de ventas un valor de S/ 1,278,170.03 que, según registros contables, sólo se está reconociendo el valor de la compra, sin adicionar como parte del costo de inventarios, el costo de flete, de estiba y seguro, sumando un importe total de S/113, 725.99, el cual es en base a las ventas que se realizaron en el año.
- Los costos de adquisición: costos de compra – costos adicionales con la aplicación de la NIC 2, en los gastos administrativos ya no se considera los desmedros y costos vinculados del ejercicio por estar mal distribuido, es por ello que el total disminuye a S/ 129, 255.28. Con respecto a los desmedros el monto asciende S/ 27.022,56; debido a que no se realizaban inventarios físicos periódicamente, mal almacenamiento y mala manipulación lo que originaba tener productos vencidos y en mal estado que son destinados para su destrucción como lo indica el IR.
- Se determinó que aplicando la Nic 2 para reconocer el costo de ventas, se tendría que mostrar el valor real de lo que correspondería al costo de inventarios y para ello se tomara en cuenta el valor del producto, los costos vinculados, y además se adicionaría los valores por los desmedros en el ejercicio, por ello es importante reconocer y calcular de forma correcta el costo de inventario y de este modo fijar un precio razonable a los productos.
- Al aplicar la Nic 2, con respecto al valor de los desmedros, éstos ya no se considerarían como gastos, sino que, se reconocen como parte del costo de ventas.
- En el estado resultado del antes y después de la aplicación de la NIC 2, se refleja un aumento de S/ 20,362.02 que equivale al 1.04% en el resultado del ejercicio 2018, colocando los valores reales y fiables en donde corresponde.

- Comparando el estado de resultado del ejercicio del antes y después de la aplicación de la Nic 2, se refleja un aumento de (S/ 20,362.02) que equivale al 1.04%, y esto se debe a que se ha calculado y distribuido de manera adecuada los costos vinculados y desmedros.
- Se concluye que, antes y después de la aplicación de la Nic 2, el costo de ventas acoge una variación del 11% en aumento por (S/140, 748.55), debido a la aplicación de la norma, al calcular el costo de ventas se toman en cuenta el costo vinculado por (S/ 113, 725.99), relacionados a la salida de mercadería, además de reconocer a los desmedros como parte del costo de ventas, los cuales no fueron tomados en cuenta en el periodo, por un valor de (S/27,022.56), el cual conlleva a tener una disminución en los gastos administrativos, donde erróneamente se había estado considerado; y como consecuencia la utilidad bruta disminuyó en un 4.43%; adicionalmente a esta problemática, los gastos de almacenamiento se estaban considerado como gastos de ventas, y deberían considerarse como gastos administrativos, ya que estos gastos no están relacionados con las ventas de la empresa, y por esta razón los gastos de ventas disminuyen en un 16.63% por la correcta distribución de los importes, reflejando un aumento en la utilidad operativa de (S/28, 882.29), equivalente al 1.04%.

REFERENCIAS

Abanto, M. (2012). Obtenido de NIC2:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Actualicese. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2016/06/01/valor-neto-de-realizacion-de-los-inventarios/>

Actualicese. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2016/06/01/valor-neto-de-realizacion-de-los-inventarios/>

Alvarez, J., & Midolo, W. (2017). *Manual operativo del sistema de abastecimientos y control patrimonial*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.

Anaya, C., & Sánchez, O. (2016). Aplicación De La Propuesta De Un Sistema De Control Interno En La Empresa Comercial Agro Especies Y Frutos Del País S.A.C. Para Mejorar Su Proceso De Compras Y El Impacto En Su Rentabilidad. Chiclayo – 2016. (*Tesis pregrado*). Chiclayo. Recuperado el 20 de agosto de 2017, de https://studylib.es/doc/1290324/paredes_andrea_control_interno_existencias_contenido.pdf

Anchundia, B., & Quinto, A. (2013). Aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 2, en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de Chifle Emprochi S.A. (*Tesis pregrado*). Guayaquil, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro. Recuperado el 05 de marzo de 2018, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/647/3/Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20norma%20internacional%20de%20contabilidad%20n%C2%BA2%20%28nic%20-%20en%20la%20determinaci%C3%B3n%20del%20costo%20de%20inventario%20de%20la%20empresa%20procesadora>

Bustamante, S. (2009). *La empresa*. Córdoba: El Cid Editor - ProQuest Ebook Central.

Carvajal, J., & Dávila, C. (2013). Mobbing o acoso laboral. Revisión del tema en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 29(49), 95-108. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5006552>

Chambergó, I. (2012). Métodos de costeo para la medición. *Actualidad Empresarial*, 267.

Chasquero, A., & Leon, R. (2018). *Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de “cítricos” en la empresa Agrícola Norsur S.A.C. período 2017*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1431/1/Adriana%20Chasquero_Roxana%20Leon_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf

Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Mexico: Ecoe Ediciones, ProQuest Ebook Central.

Cruz. (2017). *Gestión de inventarios*. México: UF0476.

- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios UF0476*. Andalucía: IC Editorial, Andalucía - ProQuest Ebook Central.
- Díaz, O. (2014). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. *Revista Universo Contábil*, 126-144. Recuperado el 05 de marzo de 2018, de <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117030156008.pdf>
- Fiestas, J. (2015). Implicancias Tributarias en la Aplicación de la Nic 2 Inventarios en los Precios de Transferencia en el Peru a partir del 1 de Enero de 2013. (*Tesis pregrado*). Lima, Perú: Universidad Católica de los Ángeles Chimbote. Recuperado el 05 de marzo de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/943/COSTOS_DE_LOS_INVENTARIOS_PRECIOS_DE_TRANSFERENCIA_FIESTAS_AREVALO_JAVIER_AL_EJANDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, J. (1996). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Gestión. (2016). *Almacenes especializados en artículos de ferretería venderán por US\$ 1,427 millones este año*, págs. 1-2. Recuperado el 05 de marzo de 2018, de <https://gestion.pe/economia/almacenes-especializados-articulos-ferreteria-venderan-us-1-427-millones-ano-148705>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2014). *Contabilidad financiera (6a. ed.)*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana,.
- Guzmán, T., Herrera, S., & Prieto, J. (2017). *Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios del producto terminado Ekogreen en la empresa CPI S.A.C. distrito de San Martín de Porres período 2016*. Lima, Perú: Univesidad 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
- Hernandez, R., & Fernandez, C. (2014). *Metodología de la Investigación. (6.a Edición)*. México: McGraw-Hill / Interamericana Editores.
- Huamán, A., & C., U. (2018). *Implementación de la NIC 2 – inventarios, y su incidencia en el costo de ventas de la empresa comercial Huamán E Hijos S.A.C., Trujillo 2017. (Tesis pregrado)*. Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Jimenez, G., & Espinoza, O. (2007). *Control de Inventarios*. Obtenido de <http://inventariosautores.blogspot.pe/>

- Lambán, M., Royo, J., Valencia, J., Berges, L., & Galar, D. (2013). Modelo para el cálculo del costo de almacenamiento de un producto: caso de estudio en un entorno logístico. *Dyna*, 23-32. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49627363004>
- Mamani, C. (s.f.). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. *Actualidad Empresarial*, IV, 8-11. Obtenido de <https://www.yumpu.com/es/document/read/46147738/iv-aplicacion-de-la-nic-2-inventarios-revista-actualidad-empresarial>
- Mora, D. (2011). *Gestión de Stock*. España: Madrid: Tercera Edición.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad básica (4a. ed.)*. México: Grupo Editorial Patria.
- NIC 2. (2018). Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2): https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS02_GVT.pdf
- NIC2. (2019). Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2): https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC02_GVT.pdf
- Osorio, E. (2016). *Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo, para el sector industrial del cantón Quito*. Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13295/1/UPS-QT10621.pdf>
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS - ProQuest Ebook Central.
- Rabanal, S., & Tafur, K. (2015). Aplicación de la norma internacional de contabilidad 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015. (*Tesis Profesional*). Trujillo, Perú: Universidad Antenor Orrego. Recuperado el 05 de marzo de 2018, de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaoep/1488/1/Rabanal_Alva_Norma_Internacional_Contabilidad.pdf
- RAE. (2014). Obtenido de Definición: Variación: <http://dle.rae.es/?id=bNUSuZV>
- Reveles, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México: ProQuest Ebook Central.
- Rincón, H. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 267-287.
- Rivas, J., & Rumbos, O. (2015). *Propuesta Metodo De Valoración Fifo (Peps) Al Inventario De Material No Productivo En Empresa Ensambladora De Vehiculos Ubicada En Valencia*

- Estado Carabobo*. Campus Bárbula, Venezuela: Universidad De Carabobo. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3237/jrivas.pdf?sequence=1>
- SBS. (2007). Obtenido de Aplicación de las NIIF en el Perú *Aplicación de las NIIF en el Perú*: http://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/ACNIF_OTROS/06_Aplicacion_NIIF_en_el_Peru.pdf
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Tapia, C. (2015). *Contabilidad financiera a largo plazo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Tapia, L. (2014). Tratamiento Contable De Las Mermas, En Una Empresa De Ventas Al Detalle. (*Tesis pregrado*). Santiago, Chile: Universidad Academia de Humanismo Cristiano. Recuperado el 06 de marzo de 2018, de <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/3203/TINGECO%20143.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vichez, P. (2019). Medición de los Inventarios a Valor Neto Realizable. *Revista Institucional*(1), 1-84. Obtenido de https://issuu.com/abel_hv/docs/enero2019

ANEXOS

ANEXO n.º 1. Ficha Ruc

CONSULTA RUC: 20439047799 - REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS S.A.C.			
Número de RUC:	20439047799 - REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	REPRES S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	21/01/2000	Fecha Inicio de Actividades:	21/01/2000
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	JR. HUASCAR NRO. 252 INT. 1 URB. SANTA MARIA (POR PARADERO DE COLECTIVOS A BUENOS AIRE) LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE PERCEPCION VENTA INTERNA		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 17/02/2019 GUIA DE REMISION DESDE 22/02/2019 SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 23/11/2016		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna (D.S.010-2016) a partir del 01/03/2016		

Fuente: SUNAT.

ANEXO n.º 2. Entrevista

**ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES
EXCLUSIVAS S.A.C.**

I. INSTRUCCIÓN:

Con la finalidad de identificar las deficiencias actuales en la determinación de los costos de inventarios se desea recolectar información que permita mostrar conclusiones y sugerir algunas alternativas para solucionar este problema de la empresa.

II. DATOS GENERALES:

- 2.1. NOMBRE DE LA EMPRESA: REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS SAC
- 2.2. CONTADOR : JUAN REYES
- 2.3. ENTREVISTADOR : ANA PASCUAL & LIZBETH SIMON
- 2.4. FECHA : 08/01/2019

Responder las siguientes preguntas:

1. ¿Cuánto conocimiento tiene sobre la Norma Internacional de Contabilidad N° 2?

Sinceramente si he estudiado la NIC 2, pero no la he estado tomando en cuenta para determinar correctamente los costos o gastos, más nos hemos enfocado en declarar los impuestos de IGV y renta para cumplir con SUNAT, pero por mi cuenta no he llevado algún curso o especialización referente a normativas internacionales.

2. ¿Cuál considera como causa principal de la incorrecta determinación de costo del inventario?

Creo que es por falta de interpretación de las normas y adecuado análisis.

3. ¿Cuál es método de valuación para hallar el costo de ventas de la mercadería?

Honestamente nosotros lo calculamos en base método PEPS, ya que nos basamos en promediar los productos y sacarlos al mercado, muchas veces no se ha tomado en cuenta la fecha de vencimiento.

4. ¿Para determinar el costo del inventario se ha basado a lo que está establecido en la NIC 2 Inventarios?

Según mi interpretación me basaba en la NIC 2 y en mis conocimientos contables

5. ¿Qué costos considera para determinar los costos de adquisición?

Considero el valor compra, lo demás lo tomo como gastos administrativos.

6. ¿Usted considera que el costo de almacenamiento de inventarios se considera como un costo del producto o gasto de periodo?

Como gasto del periodo, gastos de venta.

7. ¿Considera necesario que se realice capacitaciones sobre la Norma Internacional de Contabilidad 2?

Si creo se debería instruir al personal, que tiene contacto con la mercadería de forma directa como indirecta al igual que al área contable.

8. ¿Qué tratamiento se brinda a los inventarios que se identifica para destrucción?

Definitivamente es muy difícil controlar para que los productos no se deterioren, ya que no tengo el personal adecuado para eso, ni el tiempo para poder registrar, organizar y revisar la mercadería detalladamente.

Simplemente lo desechamos, sin darle un tratamiento contable

ANEXO n.º 3. Check List

INDICADORES	SI	NO
<ul style="list-style-type: none"> • CANTIDAD EN SOLES DEL INVENTARIO INICIAL ✓ Coincide con el inventario final del período anterior. ✓ Los productos son iguales a los que conforman el inventario final del período anterior. 		 X X
<ul style="list-style-type: none"> • CANTIDAD EN SOLES DE LAS COMPRAS ✓ El costo de cada producto es conforme a lo mostrado en las facturas de presente período. ✓ Las cantidades compradas de mercadería son las mismas a lo mostrado en el comprobante de pago. ✓ Se registra constantemente los productos comprados. ✓ Las entradas a almacén coinciden con los comprobantes de pago anotados en el Registro de Compras del presente período. 	 X X	 X X
<ul style="list-style-type: none"> • CANTIDAD EN SOLES DEL INVENTARIO FINAL ✓ Se utiliza un Método de Valuación de Inventarios. ✓ Los productos mostrados como inventario final se encuentran en almacén al final del período. 	 X	 X
<ul style="list-style-type: none"> • OTROS ✓ Existe ajuste de costo. ✓ Preparar un informe financiero de los inventarios. ✓ Verifica que los inventarios están debidamente asegurados. 		 X X X

ANEXO n. ° 4. Análisis documental

Tabla 1919

Análisis documental

Información	Análisis final
Entrevista	<ul style="list-style-type: none"> • El personal no cuenta con los conocimientos adecuados para el reconocimiento de los costos y gastos. • No aplican la NIC 2, siendo perjudicial para la información a revelar. • Se consultó e indicaron que el costo de ventas es de S/ 1, 278,170.03. • No se identifican las causas incorrectas de la determinación del costo de inventario. • No identifican los costos que la empresa consume. • Para el tratamiento de desmedros no aplican normas tributarias, solo por criterio personal. • No se capacita al personal sobre la NIC 2.
Check List	<ul style="list-style-type: none"> • No se registran de manera correcta las existencias adquiridas. • Utilizan el método de valuación PEPS. • No se prepara un informe final sobre los inventarios.
Kardex	<ul style="list-style-type: none"> • Actualmente la empresa no cuenta con este documento lo que es indispensable para el control en general de los productos y evitar que caduquen por no realizar un inventario periódico. • Utilizan el método de valuación PEPS, pero no toman cuenta el orden de las salidas del producto, sin embargo, eso puede ser manejable de manera interna.

Estado de resultados

- En el estado de resultados se ha visualizado que los costos y los gastos no se encontraban distribuidos de manera correcta y eficiente, se recomienda evaluar y tomar en cuenta los lineamientos que se encuentra establecida en la NIC 2 brindando una situación real.

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO n. °5. Procedimientos de buenas prácticas en el manejo de inventarios, el tratamiento de las importaciones y control documentario.

Para evaluar la situación actual del costo de inventarios se utilizó el análisis documental, encontrándose que la información que ingresan no es correcta en volumen, exactitud y puntualidad. Asimismo, debido a que no cuentan con un manual de normas, no existe un control adecuado para verificar que se cumplan los procedimientos previstos, una adecuada descentralización y delegación de funciones.

Se observó que no existe una óptima gestión de stock porque hay artículos sobre abastecidos mientras que otros escasamente cubren su stock. Tienen tarjetas de control manual para el stock pero que no funciona cuando no hay un personal en el almacén y su almacenamiento no es el correcto. No se prepara informe de recepción de mercadería con indicación de faltantes o sobrantes físicos.

Ingreso de mercadería

En el caso de la mercadería ingresa al almacén siendo colocados en el área designada y despachados de acuerdo a pedidos, donde muchas veces no registra ningún detalle de este. Algunos insumos que son perecibles se descartan con facilidad, por lo cual, deben colocarse en andamios o sobre maderas para proteger el valor de estas y al no tener un registro detallado ocasiona demora en la reposición de inventarios en la tienda. En el caso de las gaseosas, la mercadería llega en cajas y lo colocan en las escaleras. En el almacén son revisadas, ordenándolo en la estantería y las cajas grandes lo apilan en el suelo. Sólo se realiza un registro detallado del producto de mayor valor económico.

Revisión de los artículos

Si la mercadería solicitada es para entrega rápida se verifica en el momento. De lo contrario se revisa en un plazo máximo de 24 horas.

De encontrarse faltantes se comunica al vendedor y se anota en la guía de remisión. Si la mercadería no es la solicitada se hace la devolución respectiva. El revisar la mercadería a destiempo, puede traer contingencias en un futuro como mercadería en mal estado, que no sea la solicitada o que el pedido esté incompleto.

Ubicación de los artículos

El criterio de orden para poder vender la mercadería más antigua es colocarle en dos grupos diferentes en el mismo espacio.

Variedad de productos que manejan el almacén

El volumen de productos es alrededor de 17 tipos de diferentes modelos en cantidades diferentes. Siendo nacionales e importados.

Proceso de compras al exterior

Se contacta con agentes aduaneros consultándoles sobre empresas proveedoras del producto de interés. Con dicha información se comunican vía email o telefónica. Se solicita proformas o cotizaciones a proveedores importadores y luego de comparar las propuestas se realiza el pedido. De llegar a un acuerdo, se realiza el depósito del 30%, con ello se realiza un contrato con Seguro y la condición de pago, la documentación solicitada y los requisitos de los productos, condiciones de entrega luego de 60 días que llega la mercadería a la empresa, se inspecciona y si no surge ningún tipo de inconveniente se procede a contactar con el proveedor para el pago restante. Por lo cual, se toman medidas de seguridad para solicitar la factura comercial, el packing list, el certificado de origen, la Guía de embarque y luego de tener todos estos documentos escaneados se deposita el saldo. Y el desembarque de la mercadería del puerto de origen dura de 30 a 38 días el tránsito marítimo para que la importación llegue al Perú, es en ese momento que se deposita el saldo para liberar la mercadería a través de un agente de aduanas.

Valorización de compras importadas

Para valorizar las compras importadas se considera el valor FOB, el flete y el seguro obteniendo el valor CIF. Esto es de acuerdo a la negociación pactada. Luego al valor CIF se le adiciona el 18% del IGV, la percepción y los gastos de estiba, desestiba, flete y servicios incurridos hasta la puesta de la mercadería en los almacenes en la empresa.

Contabilización

Una vez que la mercadería llega a almacén, el encargado de esta área recibe y verifica el pedido y si se encuentra de acuerdo con lo solicitado y luego es derivada al área contable quien hace el pago correspondiente en la fecha acordada y el registro del comprobante. En el registro, se revisa si existiesen descuentos. Si el comprobante o mercadería varía se hace de conocimiento al proveedor para que se emita la nota de crédito correspondiente.

Por tanto, la principal motivación para reconocer el costo de inventario a través de un método de valuación es necesario presentar a la empresa un plan de control y rotación de inventarios, que ayude y permita a sus directivos mejorar el proceso de ingreso y salida de mercaderías de la empresa. Con esta información la dirección estará en capacidad de tomar la mejor decisión sobre: la cantidad de mercadería a comprar, que mercadería comprar, cada que tiempo comprar, etc.

Como ya se indicó anteriormente la empresa maneja sus inventarios de manera empírica, ya que en la bodega no se tiene un orden adecuado de los cuales se pueda despachar de manera eficiente y eficaz, asimismo, se observa que contablemente no registran las entradas y salidas de inventario como lo indica la NIC 2, debido a que los costos reales no se identifican bien y esto dificulta el movimiento del negocio, ya que al momento de requerir mercadería para la venta se tiene que consultar con el dueño el precio de venta, entre otros inconvenientes por lo tanto es necesario establecer un método de valuación que mejore los procesos de compra y venta de existencias, tales como:

- **Para iniciar un inventario inicial conteo físico.**

Como se analizó con el sistema anterior, de igual manera tenemos que levantar la información, por lo que la empresa no cuenta con información de inventarios eficiente.

- **Registro continuo y al día de todos los artículos.**

El tener la información actualizada y rápida, es el fin que buscamos al implantar un sistema de inventarios, de esta manera la dirección de la empresa puede tomar las decisiones oportunas sobre compra de mercadería.

- **Disponible información todo el tiempo.**

En cualquier momento disponer de la información es un punto muy importante para la empresa, permite a sus directivos disponer de los recursos de la empresa para nuevos pedidos, tomar decisiones, adquirir artículos necesarios, y no realizar pedidos equivocados.

- **Alto grado de Control.**

Cuando existe un buen control, las cosas funcionan bien. El hecho de que se implemente un sistema de inventarios es porque la principal prioridad es tener la información segura y confiable. Esto quiere decir que se evita los robos, las pérdidas, etc.

- **Proporciona datos para estados financieros.**

Con esta información los directivos de la empresa pueden tener una idea clara y precisa del funcionamiento del negocio en cualquier momento.

- **Alerta sobre stock bajo.**

El hecho de tener la información real permite a la empresa no realizar los pedidos a ciegas, sin saber que se tienen y que no. Esto ayuda a realizar las compras con un criterio, sabiendo lo que existe y lo que no.

Una vez que se ha hecho el análisis de algunas de las acciones que realiza el sistema de inventarios propuesto para la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C., el sistema que más acciones positivas presenta para la empresa es el inventario permanente, ya que tienen total concordancia con los objetivos trazados y al aplicarlo en la empresa será de gran ayuda. Las condiciones en la bodega y en los patios de la empresa reflejan una desorganización y una falta de control ya que los productos se hubieran clasificado apropiadamente ya que, si estuvieran mal distribuidos, debido a la suciedad, al desorden que hay dentro de la bodega por la falta de señalización, y descripción de cada producto, no permite el buen funcionamiento de las actividades de cada colaborador ya que al momento de requerir algún producto no lo encuentra de manera rápida.

La empresa no cuenta con la información necesaria de inventarios por lo que es de suma importancia proponer que se implemente el Kardex que es importantes para poder administrar y controlar el inventario.

El hecho de controlar el inventario de manera eficaz es importante porque puede satisfacer las demandas de sus clientes con mayor rapidez.

Para tener un orden en los inventarios y contar como meta, es necesario conciliar o equilibrar los siguientes objetivos:

- Maximizar el servicio al cliente.
- Maximizar la eficiencia de las unidades de compra, y
- Minimizar la inversión en inventarios.

Para que el inventario cuente con materiales que realicen; registros que éstos generen beneficios económicos es prudente tener concordancia en un punto que consiste en que lo físico debe coincidir con el registro que se maneje (kárdex o sistema).

La información que se genere por el ingreso o egreso de mercadería, devolución de mercadería y pedidos a proveedores debe de ser una información confiable, exacta y consistente. Se trata fundamentalmente de instaurar un eficiente manejo de las transacciones y registros referentes al uso, de tal manera que la información esté disponible cuando gerencia lo requiera para análisis de la situación de la empresa.

La propuesta debe ser el siguiente:

- Realizar toma física del inventario actual.
- Control y Documentación del inventario.
- Stock de inventario o Tarjeta de Kárdex.

La cual se ha descrito de la siguiente manera:

- **Realizar toma física del inventario actual.**

Para el control se identifica los motivos de entradas y salidas de las mercaderías del almacén definiendo lo siguiente:

Entradas en el almacén:

- Recibir los bienes según las características y condiciones establecidas.
- Verificar los bienes en cuanto a características, cantidad, calidad, presentación, estado, vencimiento y demás especificaciones estipuladas.
- Generar un comprobante de ingreso a almacén (Kardex).

Salidas en el almacén:

- Por la venta de mercadería, se tiene que realizar una entrega al área correspondiente.
- Generar el comprobante de egreso de bienes, identifica clara y detalladamente la salida física y real del bien.
- En caso de que los productos se encuentren en mal estado, se retorna a almacén.

Con esta información se clasificará y ordenará en archivos para hacerle un seguimiento de las existencias de acuerdo con los pedidos realizados.

Las mismas que generarán guías de remisión, notas de salida e ingreso, para las devoluciones (nota de crédito).

Agrupar por familia a los productos.

Después de haber ordenado se clasificará los productos por características, funcionalidad, marca, etc.

- **Control y Documentación del inventario.**

Se propone para esta empresa un sistema de inventario continuo.

Valorización de existencias

Al hacer uso del control de inventarios se aplica el método de valuación de inventarios (PEPS), por lo tanto, las ventas realizadas serán primeras entradas, primeras salidas.

Valorización de compras importadas

Ingresada la mercadería a los almacenes de la empresa se revisa con la proforma. De estar conforme se procede a la valorización de la mercadería para lo cual se toma la liquidación de la importación brindada por el agente de aduanas, que contiene el DUA, la factura comercial y otros pagos necesarios de la importación. De la información proporcionada por la Declaración Única de Aduanas se valoriza la mercadería tomando el valor CIF a la que se adiciona los pagos de servicios como trámites, almacenaje y el flete que se requiere para que llegue la mercadería a los almacenes de la empresa. Todo se aplicará prorrateado de acuerdo a las unidades adquiridas.

ANEXO n. ° 6. Procedimiento para la destrucción de desmedros de existencias

ÁREA TRIBUTARIA **I**

LEGISLACIÓN
COMENTADA

PROCEDIMIENTOS
TRIBUTARIOS

Formalidades para la Deducibilidad de los Gastos por Desmedros de Existencias

Dr. Henry Brun Herbaso
Miembro del staff técnico de la revista
Actualidad Empresarial

Contenido

1. Marco normativo
2. Deducibilidad de los gastos por desmedros de existencias
3. Descripción del procedimiento
4. Lugar de presentación y requisitos de la comunicación
5. Informes relacionados emitidos por la SUNAJ
6. Resúmenes de resoluciones del Tribunal Fiscal
7. Modelo de comunicación

1. Marco normativo

- Inciso f) del artículo 37 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo 179-2004-EF (08-12-04).
- Inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo Nº 122-94-LF (21-09-94).

2. Los desmedros de existencias y el Impuesto a la Renta

Las provisiones por la desvalorización de existencias permiten reflejar razonablemente la situación financiera de una empresa. En efecto, dichas provisiones constituyen prácticas propias de aquellas empresas que mantienen existencias destinadas a la producción, transformación o comercialización y que por diversos motivos el valor en libros de dichas existencias se ve disminuido con relación a su valorización inicial.

De acuerdo a la NIC 2 - Existencias, los desmedros corresponden a los productos dañados o defectuosos durante el proceso de producción o de comercialización. De tal manera que los desmedros de existencias se caracterizan por una situación de deterioro o daño físico¹. Para la Ley del Impuesto a la Renta los desmedros son entendidos como aquellas «...pérdidas de orden cualitativo e irreparable de los existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados...».

Por lo expuesto, resulta claro que los desmedros constituyen un gasto inevita-

ble y en ciertas situaciones, previsible, por el tipo de producción, manipuleo o mantenimiento que los bienes implican. En ese sentido, como ejemplos de desmedros podemos citar a los medicamentos malogrados o con fechas vencidas de fabricación, los envases de vidrio rajados o quíñados, o los productos que presentan algún defecto durante el proceso de fabricación, entre otros.

Para acreditar la deducibilidad de los gastos por desmedros en el Impuesto a la Renta se requiere la destrucción de los mismos con anterioridad al cierre del ejercicio por el cual se pretenden deducir además del cumplimiento de ciertas formalidades que detallan a continuación.

3. Descripción del procedimiento

El procedimiento de comunicación para la destrucción de desmedros de existencias no requiere aprobación ni pronunciamiento previo por parte de la Administración Tributaria, puesto que el mismo constituye una simple comunicación que busca poner en conocimiento de dicha institución la destrucción de las existencias como un requisito previo para su posterior deducción como gasto.

¹ Ver Resolución del Tribunal Fiscal Nº 0776-1-97 de fecha 17-09-97.

I LEGISLACIÓN COMENTADA

En tal sentido, de acuerdo a lo dispuesto por el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta² para deducir como gasto los desmedros que se presentan dentro de un proceso productivo y de comercialización, resulta necesario seguir el procedimiento establecido en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, debiendo cumplir el contribuyente con los siguientes requisitos:

- La destrucción de existencias deberá ser comunicada a la SUNAT³ en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes⁴.
- Dicha destrucción de existencias debe ser realizada ante Notario Público o Juez de Paz, a falta del primero.
- Esta destrucción debe llevarse a cabo antes del cierre del ejercicio fiscal.

Cabe precisar que no todo desmedro implica una pérdida total del valor en libros de los bienes a ser transferidos, sino sólo una reducción de dicho valor, pudiendo en este último caso comercializarse los bienes por un menor precio, razón por la cual de presentarse el supuesto de destrucción de los bienes como consecuencia de haberse producido un desmedro, debe exigirse su acreditación ante Notario Público o Juez de Paz a falta de aquel, de conformidad con lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta.

Por último, cabe señalar el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta prevé la posibilidad de que la SUNAT pueda establecer procedimientos alternativos o complementarios para la deducción de las mermas y desmedros, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa, sin embargo, hasta la fecha dicha institución no ha emitido norma alguna que regule un procedimiento alternativo o complementario al expuesto.

5. Informes relacionados emitidos por la SUNAT

Informe N.º 290-2003-SUNAT/2B0000 (27-10-03)

En el presente informe la Administración Tributaria realiza las siguientes precisiones con relación a la deducibilidad de gastos

2 El artículo 27 de la Ley del Impuesto a la Renta establece expresamente que: "A fin de establecer la responsabilidad de la pérdida sufrida en la venta o los gastos necesarios para producir y mantener su fuerza, así como los resultados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, no constituirá un obstáculo: (1) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con la norma antes indicada en los artículos siguientes." (2) Cabe señalar que en la fiscalidad de la Administración Tributaria designa a un funcionario para presentar el acto de destrucción de existencias.

por desmedros de existencias:

- Para que proceda la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento establecido en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A la fecha, no existe norma jurídica alguna que haya aprobado un procedimiento distinto al señalado.
- Tratándose de bienes que habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irrecuperable, haciéndolos inutilizables para los fines a los que estaban destinados, son enajenados por el contribuyente, en aplicación del artículo 20 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo de estos bienes podrá ser deducido.
- No existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de bienes que

hayan sufrido desmedros pero que hayan sido enajenados porque no se habría producido los supuestos contemplados en el artículo 22 del TUO de la Ley del IGV e ISC.

6. Sumillas de resoluciones del Tribunal Fiscal

RTF N.º 0631-1-2003 (10-02-03)

A efectos de que el desmedro de existencias sea deducible se requiere constatación notarial de acuerdo con lo previsto en el inciso C del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

RTF N.º 2684-4-2003 (21-05-03)

La destrucción de bienes que no califican como desmedro por no haber sido acreditado con el Acta expedida por Notario Público o Juez de Paz constituye retiro de bienes.

7. Modelo de comunicación

Sumilla: Comunica destrucción de desmedros de existencias

A LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - SUNAT-

ENVASES ESPECIALES SAC, identificada con RUC N.º 20415383123, con domicilio fiscal ubicado en avenida Venezuela N.º 1507, distrito de Iteña, provincia y departamento de Lima, debidamente representada por su Gerente General Lorenzo Torres Delgado, identificado con DNI N.º 05531766, según consta en el Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima, nos dirigimos ante ustedes a fin de manifestarles lo siguiente:

De conformidad con lo establecido en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.º 122-94-EE nos dirigimos a ustedes a fin de comunicarles que con fecha 28 de diciembre de 2006 a horas 9.00 A.M. procederemos a la destrucción de las existencias en desmedro consistentes en 60.000 unidades de envases de plástico deteriorados de 56 x 98 x 23 mm, por un valor en libros de S/. 58,000.00 (CINCUENTA Y OCHO MIL NUEFOS SOLES con 00/100), hecho que se realizará en nuestro domicilio fiscal citado en la parte introductoria de la presente comunicación ante el Notario Pública de Lima Dr. Juan Alberto Hmentel Cantorbe.

POR TANTO:

Cumplimos con efectuar la presente comunicación a fin de poder acreditar la deducibilidad del gasto por concepto de desmedros de existencias por el presente ejercicio.

Lima, 18 de diciembre de 2006

Lorenzo Torres Delgado
Gerente General
ENVASES ESPECIALES SAC

PRIMER QUINENA - DICIEMBRE 2006