



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS, EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO RESULTADOS DE LA EMPRESA MILKA SUPERMERCADOS E.I.R.L., CAJAMARCA - AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:
Contador Público.

Autores:

Br. Julio Amner Fernández Abanto
Br. Leyser Malca Cubas

Asesor:

CPC. Jesús Manuel Malca Ocas

Cajamarca – Perú
2017

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	iv
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad Problemática.....	12
1.2. Formulación del Problema	16
1.3. Justificación	16
1.4. Limitaciones	17
1.5. Objetivos	17
1.5.1. Objetivo General.....	17
1.5.2. Objetivos Específicos.....	17
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Antecedentes.....	18
2.1.1. Internacional.....	18
2.1.2. Nacional.....	20
2.1.3. Local.....	20
2.2. Bases Teóricas.....	20
2.2.1. Norma Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios.....	20
2.2.1.1. Definición de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	20
2.2.1.2. Objetivo de Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	21
2.2.1.3. Definición de Inventarios.....	21
2.2.1.4. Importancia de los Inventarios.....	21
2.2.1.5. Tipos de Inventarios.....	22
2.2.1.6. Medición de los Inventarios.....	22
2.2.1.7. Costos de los Inventarios.....	22

2.2.1.8. Costos de Adquisición.....	22
2.2.1.9. Métodos de valuación de costo de Inventarios.....	23
2.2.1.10. Valor Neto Realizable.....	24
2.2.1.11. Reconocimiento como un gasto del periodo.....	24
2.2.2. Estado de Situación Financiera.....	25
2.2.2.1. Definición del Estado de Situación Financiera.....	25
2.2.2.2. Elementos del Estado de Situación Financiera.....	26
2.2.3. Estado de Resultados.....	28
2.2.3.1. Definición del Estado de Resultados.....	28
2.2.3.2. Objetivos del Estado de Resultados.....	29
2.2.3.3. Importancia del Estado de Resultados.....	29
2.2.3.4. Elementos del Estado de Resultados.....	29
2.3. Definición de Términos Básicos.....	32
2.4. Hipótesis.....	33
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	35
3.1. Operacionalización de variables.....	35
3.2. Tipo de diseño de investigación.....	36
3.3. Unidad de estudio.....	37
3.4. Población.....	37
3.5. Muestra.....	37
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....	42
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	58
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES.....	65
REFERENCIAS.....	67
ANEXOS.....	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cuestionario para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	42
Tabla 2: Cuestionario para evaluar la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el Estado de Situación Financiera.....	44
Tabla 3: Cuestionario para evaluar los costos y gastos relacionados a los Inventarios en el Estado de Resultados.....	45
Tabla 4: Resumen de los aspectos a evaluar según la empresa y según la aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	47
Tabla 5: Costos de adquisición según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	48
Tabla 6: Métodos de valuación del costo de los Inventarios según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	49
Tabla 7: Valor Neto Realizable según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.	50
Tabla 8: Reconocimiento como un gasto según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	51
Tabla 9: Estado de Situación Financiera según la empresa y según la aplicación de la NIC 2 Inventarios... ..	52
Tabla 10: Resultado del tratamiento contable de los Inventarios según la empresa y según el tratamiento contable con aplicación de NIC 2 en el Estado de Situación Financiera.....	53
Tabla 11: Estado de Resultados según tratamiento contable de la empresa y según la aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	54
Tabla 12: Resultado del costo de ventas según tratamiento contable de la empresa y según tratamiento contable con aplicación de NIC 2 en el Estado de Resultados.....	55
Tabla 13: Resultado de los Gastos de Ventas y Administración según tratamiento contable de la empresa y según aplicación de NIC 2 en el Estado de Resultados.....	56
Tabla 14: Resultado de la Utilidad según tratamiento contable de la empresa y según tratamiento contable con aplicación de NIC 2 en el Estado de Resultados.....	57
Tabla 15: Reclasificación del Costo de transporte en el Estado de Resultados.....	59

Tabla 16: Métodos de valuación del costo de los inventarios según la empresa y según la aplicación de la NIC 2.....	60
Tabla 17: Valor Neto Realizable según la empresa y según aplicación de la NIC 2 inventarios.....	60
Tabla 18: Presentación del Valor Neto Realizable en el Estado de Situación Financiera.....	61
Tabla 19: Presentación del Valor Neto Realizable en el Estado de Resultados.....	61
Tabla 20: Reconocimiento como un gasto según la empresa y según aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Resultado del cuestionario sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	43
Figura 2: Resultado del cuestionario sobre la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el Estado de Situación Financiera.....	44
Figura 3: Resultado del cuestionario sobre los costos y gastos relacionados a los Inventarios en el Estado de Resultados.....	46
Figura 4: Costos de adquisición según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	48
Figura 5: Métodos de valuación del costo de los Inventarios según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	49
Figura 6: Valor Neto Realizable según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	50
Figura 7: Reconocimiento como un gasto según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	51
Figura 8: Tratamiento contable a los Inventarios según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	55
Figura 9: Tratamiento contable al Costo de Ventas según la empresa y según aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	51
Figura 10: Tratamiento contable a Gastos de Ventas y Administración.....	56
Figura 11: Utilidad según tratamiento contable de la empresa y según tratamiento contable con aplicación de NIC 2 en el Estado de Resultados.....	57

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado “Efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa MILKA SUPERMERCADOS E.I.R.L., Cajamarca - año 2016”, pretende demostrar que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, originó variaciones en el costo de adquisición, valor neto realizable y reconocimiento como un gasto, de esta manera, se generó un efecto favorable sobre los saldos contables, que serán presentados de manera relevante y fiable en el Financiera y Estado de Resultados de la empresa MILKA SUPERMERCADOS E.I.R.L. Este estudio se enmarca dentro de una investigación no experimental, transversal, explicativa.

Por medio de instrumentos como cuestionarios y fichas de observación documental, se procedió a la recopilación de información en la empresa, lo que ha servido para conocer la situación actual respecto al tratamiento contable de los Inventarios que realiza la empresa y su presentación en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados; posteriormente, en base a la información recolectada, se procedió a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en aspectos como: costo de adquisición de los Inventarios, métodos de valuación de los Inventarios, valor neto realizable y el reconocimiento como gasto en función a la actividad económica de la empresa. Con el procesamiento de los datos obtenidos según la empresa y la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, se logró contrastar la hipótesis planteada.

Como resultado de la presente investigación se obtuvo que, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, generó variaciones en el costo de adquisición, valor neto realizable y reconocimiento como un gasto; lográndose una valuación y asignación real de los costos de adquisición de los Inventarios; además, se determinó el valor real de los inventarios para una mejor presentación en el Estado de Situación Financiera; asimismo, un mejor control en los flujos que producen los Inventarios y sus costos, según los métodos de valuación y se logró un mejor reconocimiento como gasto de los inventarios vendidos en el costo de ventas en el Estado de Resultados.

Palabras Claves: Inventarios, Costo de Adquisición, Valor Neto Realizable, Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados.

ABSTRACT

This research paper, entitled "Effect of the application of the International Accounting Standard 2 Inventories, in the Statement of Financial Position and Income Statement of MILKA SUPERMERCADOS EIRL, Cajamarca - year 2016", intends to demonstrate that the application of the International Accounting Standard 2 Inventories will cause variations in the cost of acquisition, net realizable value and recognition as an expense, in this way, a favorable effect was generated on the accounting balances, which will be presented in a relevant and reliable way in the Company's Statement of Financial Position and Income Statement MILKA SUPERMERCADOS EIRL. This study is part of a not experimental, transverse, explicative.

By means of instruments such as questionnaires and documentary observation sheets, information was collected in the company, which has served to know the current situation regarding the accounting treatment of inventories carried out by the company and its presentation in the State of Financial Situation and Income Statement; Subsequently, based on the information collected, the International Accounting Standard 2 Inventories were applied in aspects such as cost of acquisition of inventories, valuation methods of inventories, net realizable value and recognition as an expense according to the Economic activity of the company. With the processing of the data obtained according to the company and the application of International Accounting Standard 2 Inventories, it was possible to contrast the hypothesis.

As a result of the present investigation it was obtained that, the application of International Accounting Standard 2 Inventories, generated variations in the cost of acquisition, net realizable value and recognition as an expense; obtaining a real valuation and real allocation of the costs of acquisition of the Inventories; In addition, the real value of the inventories was determined for a better presentation in the Statement of Financial Position; As well as better control of inventories and their costs, according to valuation methods and better recognition as an expense of the inventories sold in cost of sales in the Income Statement.

Keywords: Inventories, Cost of Acquisition, Net Realizable Value, International Accounting Standard 2 Inventories, Statement of Financial Position, Income Statement.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto Bromley, M., Castillo Chihuán, J., Bobadilla La Madrid, M., Agapito Custodio, R., Romero Aranibar, C., & Paredes Espinoza, B. (2012). Diccionario Aplicativo para contadores. Lima - Perú: Gaceta Jurídica.
- Anchundia, B. & Quinto, A. (2013). “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC - 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa EMPROCHI S.A., ubicada en Guayaquil, Ecuador”.
- Arias, P. (2015). Desvalorización de Existencias, tratamiento tributario y contable. Contadores & Empresas. Lima, Perú: El Búho E.I.R.L.
- Apaza, M. (2015). Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera: NIIF, NIC, CINIIF - SIC. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Apaza, M. (2012). Finanzas para Contadores aplicadas al nuevo PCGE y las NIIF. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Augusta, M. & Neira, A. (2011). “Aplicación de la NIC No. 2 (Inventarios) y sus efectos en los Estados Financieros de la empresa Comercial Germany. Cuenca, Ecuador”.
- Carvalho, J. (2010). Estados Financieros: Normas para preparación y presentación (2a.ed). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Castillo, M., (2013). “Aplicar los procedimientos que la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventarios y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los Estados Financieros. Guayaquil, Ecuador”.
- Ferrer, A. (2012). Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Fierro, Á. (2015). Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes (5a. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Godoy, E. (2017). Normas internacionales de información financiera. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Horngren, C., Harrison, W. & Oliver, M. (2010). Contabilidad. México: Pearson.

Molina, C. (2010). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) en la determinación del costo de Inventario de la empresa comercial Molcapa Molina. Barquisimeto, Venezuela.

Manitlla, S. (2015). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF) (5a. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios. Accounting Standards Board IASB (1993).

Palomares, J., & Peset, M. J. (2015). Estados financieros: interpretación y análisis. Madrid, España: Ediciones Pirámide.

Pereda, F. (2017). Todo Sobre Existencias. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Ruiz, L., Florez, A., & Garcia, A. (2011). Adaptación y adopción de los estándares internacionales de contabilidad. Córdoba, Argentina: El Cid Editor.

Sánchez, P. (2014). Caracterización de la valuación de Inventarios en el Perú en la Empresa Panafood. Lima, Perú.

Sinisterra, G., Polanco, L. & Henao, H. (2011). Contabilidad Sistema de información para las organizaciones. México: Worldcolor.

Zeballos, E. (2014). Contabilidad General. Arequipa, Perú: Juve E.I.R.L.