



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS:

**“Norma Internacional De Contabilidad N° 2 Inventarios y su
incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la
Empresa TUBOS S.A. en el Distrito de San Isidro, periodo
Enero – Junio 2016”**

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

Contador Público

AUTOR:

Bachiller: Retamozo Vargas, Ivonnet Ruth

ASESOR:

Ing. Cristhian Ovalle Paulino

LIMA - PERÚ

2017

ASESOR DE TESIS

JURADO EXAMINADOR

DEDICATORIA

A dios por la vida y su presencia espiritual, a mi madre Julia de quien copie su tenacidad, mi padre Miguel, mis hermanos Yoel, Stephanie y Miguel, mis sobrinos Ariel y Jamin, a mis tíos y primos, a mis maestros y amigos, a todos ellos les debo una parte de mi formación por las constantes discusiones educativas y de crecimiento como seres humanos, estaré eternamente agradecida por formar parte de mi vida.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a mis maestros, quienes se esforzaron en mi formación y me ayudaron a llegar al punto en el que encuentro.

Todo el proceso no fue sencillo, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimientos y dedicación que los ha regido, he logrado importantes logros como culminar el desarrollo de mi tesis con éxito y obtener una afable titulación profesional.

RESUMEN

La presente Tesis se elaboró con la finalidad de dar a conocer la importancia de la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 (inventarios), de manera que proyecten el buen control de los registros de inventarios de la empresa Tubos S.A.

El tema propuesto es la “Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Tubos S.A. en el distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016; y para su desarrollo se elaboró el reconocimiento de los inventarios según lo establecido por la norma mencionada y se comparó con los reconocimientos de los inventarios según los criterios usados por la empresa.

Para la recolección de datos se empleó la técnica de la entrevista, seguidamente se analizó la información recolectada con el objeto de procesarlos y adaptarlos a la norma haciendo un comparativo del antes y después de desarrollada la norma, se dio como prioridad a los periodos de Enero a Junio del 2016.

Se llegó a la conclusión de que el desarrollo de la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 (Inventarios), tuvo una incidencia negativa en los Resultados de los Estados Financieros de la Empresa Tubos S.A. en el distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016.

Finalmente el impacto en la adopción de esta norma será beneficioso para la empresa y para el público usuario interesado en acceder a la información; la investigación demuestra lo importante que es la desarrollar los estados financieros en función a las Normas Internacionales de Contabilidad cuando el propósito es revelar los Estados financiero con mayor estándar.

ABSTRACT

The present thesis was elaborated with the purpose of informing the importance of the International Standard of Accounting No. 2 (inventories), so that they project the good control of the inventory records of the company Tubos S.A.

The proposed topic is "International Accounting Standard No. 2 Inventories and their impact on the results of the Financial Statements of the company Tubos S.A. In the district of San Isidro, January - June 2016; And for its development the recognition of inventories was elaborated as established by the aforementioned standard and was compared with the recognition of inventories according to the criteria used by the company.

For the collection of data, the interview technique was used, then the information collected was analyzed in order to process them and adapt them to the norm, comparing before and after the norm was developed, given as a priority to the periods of January To June 2016.

It was concluded that the development of International Accounting Standard No. 2 (Inventories) had a negative impact on the Results of the Financial Statements of Tubos S.A. In the district of San Isidro, period January - June 2016.

Finally the impact on the adoption of this standard will be beneficial for the company and for the public user interested in accessing the information; The research demonstrates how important it is to develop financial statements in accordance with International Accounting Standards when the purpose is to disclose the financial statements with the highest standard.

INDICE DE CONTENIDO

CARATULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INDICE DE CONTENIDO.....	viii
INDICE TABLAS	xi
INTRODUCCION	xiv
I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del problema.....	17
1.2.1. Problema general.....	17
1.3. Justificación del estudio	17
1.4. Objetivos de la investigación	18
1.4.1. Objetivo general.....	18
II. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación	19
2.1.1. Antecedentes nacionales	19
2.1.2. Antecedentes internacionales	21
2.2. Bases teóricas de las variables	22
2.2.1. ¿Qué son las NIC y NIIF?	22

2.2.2.	NIC 2 INVENTARIOS.....	24
2.2.3.	Estados financieros.....	30
2.2.4.	Principios de contabilidad generalmente aceptados	32
2.3.	Definición de términos básicos.....	33
III.	MARCO METODOLOGICO	36
3.1.	Hipótesis de la investigación	36
3.2.	Variables de estudio.....	36
3.2.1.	Variable Independiente:	36
3.2.2.	Variable Dependiente:	36
3.3.	Tipo y enfoque de la investigación	39
3.3.1.	Tipo de Investigación	39
3.3.2.	Nivel de Investigación	39
3.4.	Diseño de la investigación.....	40
3.5.	Población y muestra.....	41
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
3.7.	Métodos de análisis de datos.....	44
3.8.	Aspectos éticos	44
IV.	RESULTADOS.....	44
4.1.	Presentación de resultados.....	44
V.	DISCUSION	66
5.1.	Discusión de resultados	66
VI.	CONCLUSIONES	68
6.1.	Conclusiones.....	68
VII.	RECOMENDACIONES.....	69
7.1.	Recomendaciones.....	69
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70

ANEXOS	72
--------------	----

INDICE TABLAS

Tabla 1: Costo de Compra	27
Tabla 2: Operación de Variables	38
Tabla 3: Delimitación de la población	41
Tabla 4: Estado de situación financiera Enero – Junio 2015 y Enero – Junio 2016.	45
Tabla 5: Estado de Resultados Enero – Junio 2015 y Enero – Junio 2016.....	46
Tabla 6: Variación en los Estados de Situación Financiera de la empresa Tubos S.A.	47
Tabla 7: Variación en los Estados de Resultados de la empresa Tubos S.A.	49
Tabla 8: Indicadores para la medición de los costos según Tubos S.A.	51
Tabla 9: Identificación de los costos según Tubos S.A.	51
Tabla 10: Relación de mercadería dañada en proceso de acabado.	52
Tabla 11: Costos por la venta de los inventarios.	53
Tabla 12: Cuadro comparativo entre la Empresa Tubos S.A. y la NIC 2 Inventarios.....	54
Tabla 13: Asientos por la regularización de los costos por la adquisición.....	54
Tabla 14: Nuevo costo de Inventarios según el ajuste por regularización de costos de adquisición.	55
Tabla 15: Comparativo del costo de inventario.	56
Tabla 16: Comparativo del costo de inventario y el valor neto realizable, valores expresados en Dólares.	58
Tabla 17: Comparativo del costo de inventario y el valor neto realizable.....	59
Tabla 18: Estados de Situación Financiera de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Según la NIC 2.....	60
Tabla 19: Estados de resultados de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Según la NIC 2.	61

Tabla 20: Comparativo del Estado de situación financiera de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Antes y después de la NIC 2.	62
Tabla 21: Comparativo del Estado de resultado de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Antes y después de la NIC 2.....	63
Tabla 22: Variación del Estado de Situación Financiera de la empresa Tubos S.A. Antes y después de la NIC 2.....	64
Tabla 23: Variación del Estado de resultado de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Antes y después del desarrollo de la NIC 2.	65

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Conjunto de Normas Contables.	24
Figura 2: Medición (Valuación) de existencias	27
Figura 3: Costo de Transformación I	29
Figura 4: Costo de Transformación II	29
Figura 5: División de diseños no experimentales	40

INTRODUCCION

La presente tesis es una investigación que pretende orientar al lector a desarrollar los métodos contables que especifica la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 (Inventarios) es apropiado señalar que el objetivo es descubrir herramientas que permitan la correcta metodología de valorar los inventarios, minimizando las falencias en sus costos y manifestando activos reales que demostrará la veracidad en resultados de los estados financieros ayudando a los directivos a tomar decisiones en beneficio económico y financiero de la empresa.

Muchas empresas usan criterios distintos para el reconocimiento de las partidas en los Estados Financieros, por ello el consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad tiene como misión reducir estas diferencias centrando los esfuerzos en los Estados Financieros que se preparan con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas.

El estudio se desarrollará a una empresa importadora dedicada a la comercialización de repuestos para el bombeo de concreto. Por razones de sus propietarios, su nombre real no aparece en el presente trabajo de investigación, por lo que trabajaremos con un nombre ficticio el cual será denominado: "Tubos S.A.", desde el inicio hasta la culminación de este trabajo; es necesario dejar constancia expresa que la información que utilizaremos son fidedignos y pertenecen a la empresa real, cuyo deposito se encuentra ubicado en el distrito de Chorrillos y la oficina administrativa se ubica en el distrito de San Isidro

La empresa comúnmente prepara los estados financieros de acuerdo a un modelo contable basado en el costo histórico; el método de valorar sus inventarios necesitan modelos que puedan ser más apropiados para el crecimiento económico, optimizando la razonabilidad en los resultados de los estados financieros.

El trabajo presenta los siguientes capítulos:

El capítulo I: se presenta el problema de investigación, el planteamiento y formulación del problema, justificación del estudio y objetivos de la investigación.

El capítulo II: se abordan los aspectos del marco teórico; como parte de los antecedentes mencionaremos algunas tesis nacionales e internacionales, también describiremos las bases teóricas de las variables; conoceremos los conceptos de las NIC y NIIF y su propósito en el estudio, asimismo nos enfocaremos en la NIC 2 Inventarios y lo importante que son los estados financieros en la empresa, así como también los principios contables generalmente aceptados, y por último definiremos los términos contables básicos.

El capítulo III: se abordará el marco metodológico que está conformado por la hipótesis de la investigación, variables de estudio, tipo y nivel de investigación, el diseño de la investigación, la población y muestra que será objeto de estudio y daremos a conocer las herramientas que nos ayudara a recolectar la información y claramente los aspectos éticos que mantuvimos presentes desde el inicio al término de la investigación.

El capítulo IV: se hará el análisis horizontal a los estados financieros de la empresa y se le desarrollara los parámetros de la NIC 2 a los costos de la mercadería en almacén, de manera que demuestre la incidencia en los resultados de los Estados Financieros a causa de la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 Inventarios.

El capítulo V: se discutirá los resultados.

El capítulo VI: se expondrá las conclusiones.

El capítulo VII: finalmente daremos a conocer las recomendaciones.

I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El sector construcción en Perú proyecta un crecimiento cercano al 1.96% durante 2016, gracias al dinamismo de la actividad inmobiliaria y la fortaleza de la inversión pública, especialmente, en proyecto de infraestructura; el sector construcción representa alrededor del 5.1% del producto bruto interno y se ha convertido en uno de los motores de la economía de este país andino

Lamentablemente el sector construcción cayó un 3.78% interanual en junio, cortando una racha de cuatro meses de alzas consecutivas; a consecuencia la empresa TUBOS S.A. decae fuertemente a comparación del año pasado.

El incremento de los gastos de venta, la paralización de obras y la falta de información para el adecuado costeo de los productos para la venta, son hechos de suma importancia ya que afectaron directamente a los resultados; estos hechos deben mantenerse alineados con las normativas vigentes que soliciten una serie de requisitos para poder reconocer estas variaciones en la calidad y cantidad de los inventarios.

TUBOS S.A. a fin de incrementar sus ingresos, contrató vendedores que permitieran asegurar las ventas, este nuevo gasto no formaría parte de los costos de venta, permitiendo vender sin ganar; asimismo ocurre con los productos nuevos que se pretende implantar al mercado, estos demandan un costo adicional para que el producto logre posicionarse en dicho mercado, así como este ocurren diversos hechos económicos que no son considerados en la valuación de los costos, entendemos que debido a ello sus resultados se ven afectados, ya que manifiestan una baja interanual.

Habiendo expuesto los acontecimientos que adolecen a la empresa TUBOS S.A. considero que tiene dificultades al momento de costear sus productos y evaluar sus inventarios, siendo este el problema más relevante; por lo que, se ha establecido que no se dispone de una normatividad para el adecuado análisis de costos de los productos que permita mejorar su costo de venta, rentabilidad, liquidez y la toma acertada de decisiones, oportunas y óptimas.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo incide el desarrollo de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en los resultados de los Estados Financieros de la empresa “Tubos S.A.” en la ciudad de Lima en periodo Enero – Junio 2016?

1.3. Justificación del estudio

La empresa necesita fortalecer su economía y los procedimientos administrativos – contables; ya que en la actualidad enfrenta cierta incertidumbre en cuanto al desempeño del crecimiento de los mercados emergentes, la creciente urbanización, los cambios demográficos de la población, los retos del cambio climático, el legado de la crisis financiera, el déficit del sector público y el desgaste de las infraestructuras en las economías desarrolladas; acontecimientos que demandan adoptar un criterio único para reconocer las actividades, valuarlas, formularlas y presentarlas hacia los grupos de interés; información que requiere de mucha exigencia.

Debido al incremento de actividades, la empresa requiere desarrollar sistemas perfeccionados que permitan conocer y controlar las mismas a través de criterios uniformizados, con el apoyo de las políticas contables o también llamados principios contables generalmente aceptados, contenidas en las normas internacionales NICs – NIIFs, estas son

consideradas como la guía que orienta procedimientos para determinar las prácticas contables que atribuyan a los distintos hechos económicos.

Por otro lado, la información obtenida como resultado de cada ejercicio contable, son de valiosa utilidad para la toma de decisiones económicas en cuanto al control de desarrollo y el financiamiento de las empresas; dicha información es requerida por entidades estatales y privada; así como también los inversionistas, accionistas, socios, acreedores, proveedores, hacienda pública, trabajadores, inversionistas que acuden al mercado de valores, autoridades y público en general. Por tal motivo es necesario preparar los Estados Financieros de uso general.

En tal sentido, la empresa considera necesario el ajuste de los informes financieros para ser observados en sus presentaciones y posteriormente cumplir con la legislación y regularización vigente de la Superintendencia de Mercados y Valores, quien ha cedido importancia al oficializar las Normas Internacionales de Información Financiera NICs y NIIFs y exigir su aplicación; bajo esta perspectiva nació el interés de desarrollar la investigación cuyo propósito es implementar la NIC 02 (Inventarios) a la empresa comercial “TUBOS S.A.” que maneja un extenso inventario para la venta, pues los costos de inventario constituyen las partidas del Activo más importantes. De esta manera el manejo contable permitirá el control oportuno, así como también presentar al final del periodo los Estados Financieros con partidas razonables.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Analizar los efectos de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en los resultados de los Estados Financieros de la empresa “Tubos S.A.” en la ciudad de Lima en periodo Enero – Junio 2016.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Para la siguiente investigación se toma como referencia algunos trabajos que tienen coincidencia con el tema que se pretende desarrollar; a continuación se detallan los siguientes:

2.1.1. Antecedentes nacionales

López García (2014) Sostuvo como objetivo principal, analizar la aplicación de la NIC 11 y sus efectos en la situación económica - financiero de la empresa VPP Constructores Generales EIRL del distrito Morales periodo 2012. La tesis concluye:

- El proceso contable de la empresa en sus fases de reconocimiento, medición y revelación se concentran en un procedimiento respaldado por su forma legal y no sobre su esencia y realidad económica.
- Para determinar la situación económico – financiero de la empresa, entre los métodos de reconocimiento de ingresos y gastos establecidos en la NIC 11, se optó por el método de porcentaje de realización o grado de avance de obra que por su teoría es el más adecuado, reflejando los valores del activo pasivo y patrimonio fiel a su esencia y realidad económica plasmado en el estado de situación financiera.
- Aplicando los criterios establecidos en la NIC 11, se obtuvo menor rentabilidad en comparación de la situación económica – financiera determinada por la empresa desatendiendo norma antes mencionada, esto se puede determinar aplicando la NIC 11, y analizando utilizando los ratios de liquidez. Ante esto se concluye que la aplicación de la norma objeto de estudio fortalece la prudencia al determinar los resultados en los Estados

Financieros, contribuyendo a la buena toma de decisiones respaldando los activos y los pasivos de la empresa.

Rodriguez Quezada & Gutierrez Rojas (2013) Establece como objetivo general, establecer los efectos en la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Morococha S.A., concluye lo siguiente:

- La incorporación de las NIIF trae un cambio no sólo a nivel del área contable, sino también un cambio a nivel de toda la organización, ya que ésta adecuación involucra a todas y cada una de las personas de la Compañía así como sus áreas, los impactos cualitativos en la Compañía producto de la incorporación de las NIIF se resume en la modificación y adecuación los procesos de sistemas, lo cual implica un seguimiento por parte del área de Tecnología de Información (TI); el área de impuestos que tendrá que diferenciar entre el tratamiento tributario y financiero, las cuales presentan divergencias en su aplicación y el área de procesos las cuales implican el resto de áreas tales como geología y minería, quienes tendrán que informar acerca de las exploraciones, desarrollos, procesamiento del mineral y concentrados extraídos en forma mensual; mantenimiento tendrá que reportar las horas máquinas trabajadas, repuestos a ser reemplazados, vidas útiles, cambios en componentes y nuevas incorporaciones de equipos, etc. Este cambio permitirá que la información financiera reportada por la Compañía cumpla con los estándares requeridos por las NIIF.

- El proceso de la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a los Estados Financieros llevados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en

Perú (PCGA) trae como consecuencia impactos cuantitativos en sus Estados Financieros de la empresa.

- La Compañía, al aplicar todas y cada una de las indicaciones mencionados en las conclusiones 1 y 2, demostrará que está aplicando un mismo lenguaje financiero y por lo tanto su información podrá ser leída a todo nivel; es decir, por usuarios internos, externos a nivel nacional e internacional.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Velásquez Luzuriaga (2012) Estableció como objetivo general, establecer la implementación de las NIIF – NIC 2 inventarios, NIC 16 Activos Fijos, NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIIF 1 adopción de las NIIF por primera vez, para empresas comerciales dedicadas a la venta de repuestos para tracto camiones, caso IMPORTRAILER S.A., concluye lo siguiente:

- Debido al proceso de globalización, las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en una parte fundamental dentro del proceso contable de una empresa puesto que estas ayudaran a homogenizar la información financiera en todo el mundo.
- Las NIIF ayudaran a las empresas, especialmente a IMPORTRAILER S.A. a darse a conocer en el mundo del mercado y traer como resultado una expansión que resultara un beneficio a largo plazo.
- Las NIIF nos ayudara a los usuarios de los Estados Financieros, tanto internos como externos, para la toma de decisiones, los mismos que servirán como elemento para incentivar la inversión nacional y extranjera.
- La gran mayoría de las empresas y personas desconocen sobre conocimientos básicos acerca de las NIIF.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. ¿Qué son las NIC y NIIF?

Rincon Soto & Villareal (2014) Son normas contables de alta calidad, que constan de 41 NIC's, emitidas, 28 vigentes. Que regulan temas como la Presentación de los Estados Financieros (NIC 1) hasta las normas aplicables al rubro de la Agricultura (NIC 41). A eso se agregan 33 interpretaciones (SIC), de las cuales hay 8 vigentes, del Comité Permanente de Interpretación, orientadas al inversor, que fueron emitidas en junio de 1973, como resultado de unos convenios entre los organismos contables de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, El Reino Unido y los EUA; cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y poder presentar una imagen fiel de la situación financiera de una organización. Las NIC fueron emitidas por el International Accounting Standards Committee (IASC), que son el producto de grandes estudios y esfuerzo de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable, para estandarizar la información que se presenta en los Estados Financieros y formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad, la cual constituye el organismo emisor y promotor de Normas contables para que estas sean observadas en la presentación de los Estados Financieros, así como promover a su aceptación y observación, a nivel internacional. (Rincón, Grajales, Zamorano, 2012, pág.12), (Pág. 398-399).

Apaza Meza (2009) Establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los Estados Financieros con propósito general. Las NIIF se construyen tomando en cuenta el Marco Conceptual, que tiene como objetivo facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF, sobre la base de una estructura

teórica única, para resolver los aspectos de tratamiento contable. (Pág. 316.).

Apaza Meza (2009) Las NIIF se encuentran diseñadas para ser aplicadas en todas las entidades con fines de lucro. No obstante ello, las entidades sin fines de lucro pueden encontrarlas apropiadas. Al respecto, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (JNICSP por sus siglas en idioma castellano), de la Federación Internacional de Contadores (sus siglas en inglés IFAC - International Federation of Accountants), ha emitido una Guía donde establece que las NIIF son aplicables a las empresas del gobierno, en ausencia de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público específicas. (Pág. 316.).

Aguilar Espinoza (2015) Las NIIF's están diseñadas para aplicarlas en los Estados Financieros con propósito general, así como en todas las entidades con ánimo de lucro; entre ellas se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, ya estén organizadas en forma de sociedades o revistan otras formas jurídicas. También se incluyen organizaciones tales como las compañías de seguros mutuos y otras entidades de cooperación mutualista, que suministran a sus propietarios, miembros o participantes, dividendos u otros beneficios de forma directa y proporcional. (Pág. 9-8).

Aguilar Espinoza (2015) Las NIIF también son conocidas como "NIIF Completas" lo cual es una terminología que se usa para diferenciar de las NIIF para las Pymes". Tal como se mencionó las NIIF comprenden un conjunto de normas contables, las cuales son explicadas en el siguiente esquema:

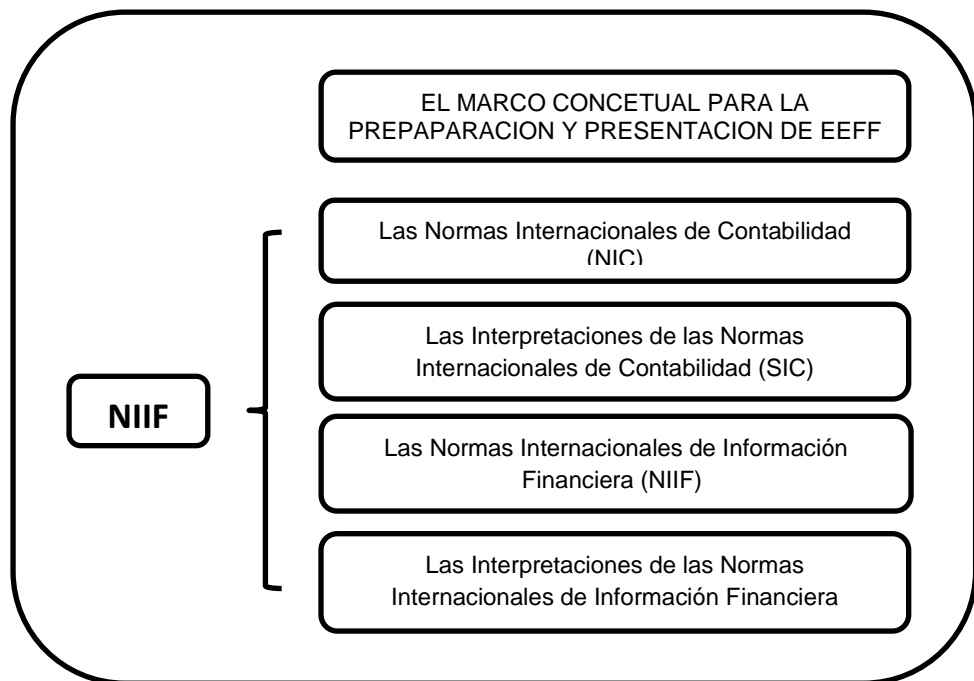


Figura 1: Conjunto de Normas Contables.

Fuente: Aguilar Espinoza (2015)

Las NIIF son normas y reglas diseñadas para ser suministradas, en la información contable; información que debe ser coherente; las NIIF también incluye principios que han de considerarse al momento de formular y presentar los Estados Financieros.

Las NIC's, exigen información comparable, transparente y de alta calidad, para todos los Estados Financieros con propósitos generales, también deben ser entendibles para diversos usuarios, tales como accionistas, acreedores, empleadores y público en general que requieran tomar decisiones económicas.

2.2.2. NIC 2 INVENTARIOS

Amat, Perramon, & Realp (2000) Las existencias tienen que valorarse al coste o al valor neto realizable, el que sea menor de los dos. Si se utiliza el valor neto realizable debido a la pérdida del valor de las existencias, se realizara una evaluación del valor al final de

cada periodo subsiguiente. Cuando las circunstancias que causaron la rebaja ya no existan se procederá a revertir el importe de la rebaja de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto contable revisado. (Pág. 55)

Amat, Perramon, & Realp (2000) El coste de las existencias tiene que comprender todos los costes derivados de la adquisición, así como los costes de transformación (mano de obra directa y la parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos incurridos en el proceso de transformación de las materias primas en productos acabados) así como también los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán cuando se determine el precio de adquisición. (Pág. 55)

Vásquez Carrillo & Díaz Mondragón, (2013) Los inventarios representan los bienes de la empresa destinados para su venta en el mercado, aunque también se distingue por su grado de completitud y tiempo faltante para estar disponible al público objetivo. Existen tres tipos diferentes:

1. Materiales o suministros: Son los artículos utilizados para fabricar otro bien. Ejemplo: harina, blanquillos, leche y mantequilla para realizar un pastel, que será vendido por la empresa Tarantella Fina, SA.
2. Producción en proceso: Comprende parcialmente transformados pero aun no listos para su salida al mercado. Ejemplo: un muñeco que baile al ritmo de música navideña, pero aun sin la maquinaria de sonido instalada.
3. Artículos terminados o mantenidos para ser vendidos en el curso normal de operaciones: Por ejemplo: un reloj de pared a la venta en una tienda departamental.

La valuación de los inventarios se debe realizar seleccionando lo que resulte menor entre costo o el valor neto realizable (VNR). Este

último se encuentra definido en la norma como lo que se espera recibir y se traduce en el precio de venta más los gastos que permiten dicha venta. (Pág. 125)

Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004) La NIC 2 Existencias, fue modificada en 1993 y se encuentra vigente internacionalmente para la IASB a partir del 1ro de enero de 1995. Para el Perú esta oficializada y tiene carácter obligatorio para las empresas a partir del 1 de enero del 1998. (Pág. 66).

Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004) Esta norma tiene como finalidad establecer el tratamiento contable adecuado de las existencias llevadas por el sistema de costos históricos; también propone pautas prácticas para la determinación de los costos de las existencias que en primer lugar se reconocen como activos y luego llevados a los resultados del año como costo de ventas cuando son vendidas o gastos cuando son castigadas para llegar al valor neto de realización. Así mismo, establece los lineamientos básicos realizados con las fórmulas de costeo.

El Plan Contable General Revisado considera las existencias bajo la Clase 2.

20 Mercaderías.

21 Productos terminados.

22 Subproductos, desechos y desperdicios.

23 Productos en proceso.

24 Materias primas y auxiliares.

25 Envases y embalajes.

26 Suministros diversos.

39 Existencias por recibir.

29 Provisión para desvalorización de existencias. (Pág. 66)

Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004) La NIC 2, exige un sumo cuidado en la medición (valuación) de las existencias, por la importancia que tiene esta partida en la imputación de gastos a empresas, estas deben cumplir con “una regla de oro” que es: **Costo o valor neto de realización, el que resulte menor.**

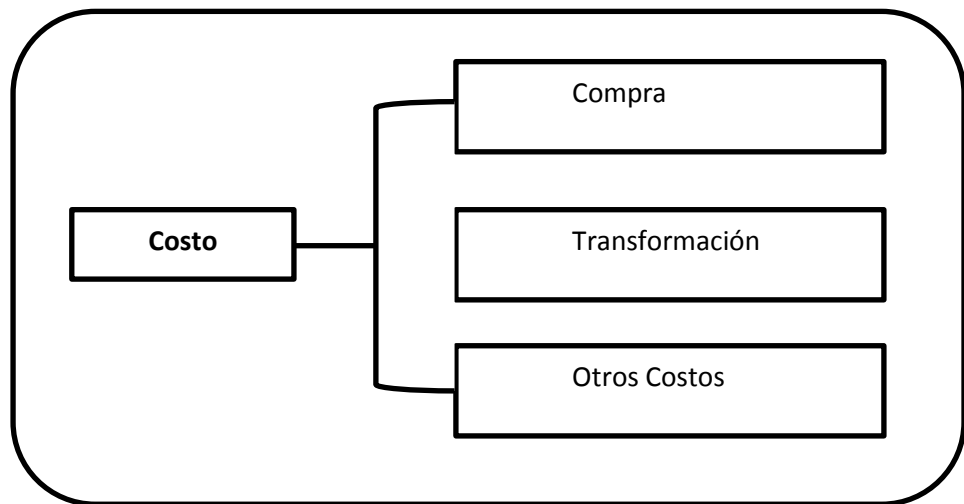


Figura 2: Medición (Valuación) de existencias

Fuente: Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004)

Tabla 1: Costo de Compra

Valor de compra:

- + Derechos de importación (póliza de aduanas)
- + Otros impuestos no recuperables
- + Fletes y manipuleo
- + Otros directamente atribuibles
- Descuentos y bonificaciones.

Costo de Compra (valuación inicial)

- + Diferencia de cambio (Valuación adicional) según
NIC 21 – Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio

- (x) Costo de compra total
- (x) Sujeto al ajuste por explotación a la inflación

Fuente: Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004)

Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004) La diferencia de cambio producida directamente de una adquisición de existencias hecha en fecha reciente. Estas diferencias se limitan a aquellas diferencias originadas por devaluación severa, que provienen de pasivos de las mencionadas adquisiciones realizadas en moneda extranjera y contra la cual la empresa no encuentra manera de protegerse. El valor contable no debe exceder su valor recuperable. Por otro lado los costos de transformación (manufactura) incluyen todos los desembolsos relacionados directamente o que son necesarios para obtener la unidad a producir. (Pág. 68-69)

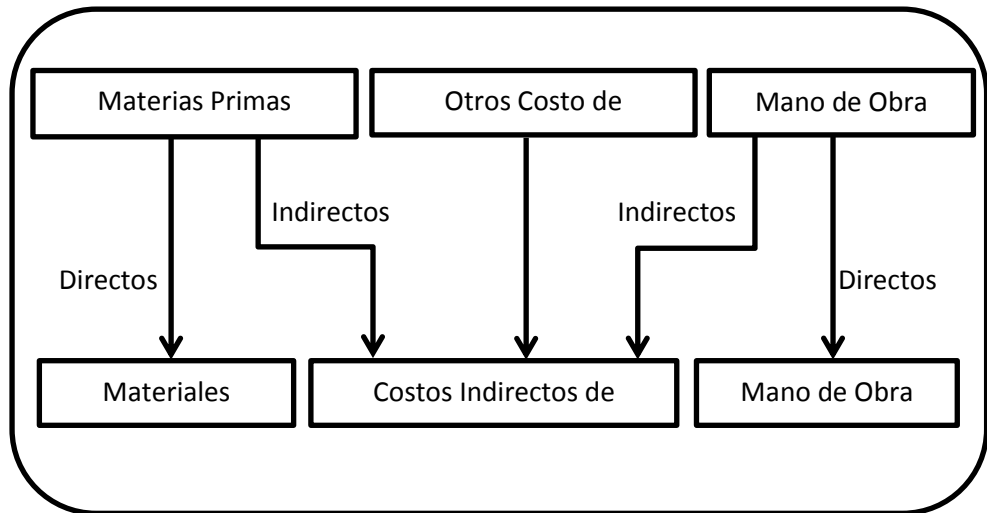


Figura 3: Costo de Transformación I

Fuente: Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004)

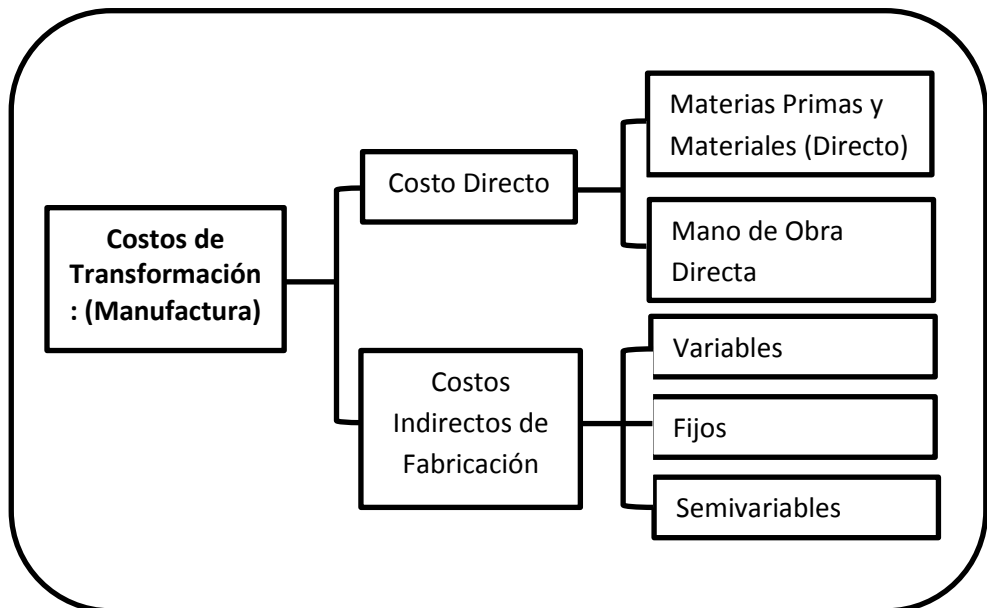


Figura 4: Costo de Transformación II

Fuente: Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004)

Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004) Asignación de los costos fijos; es necesario precisar que la NIC 2, establece el tratamiento de absorción de los costos indirectos fijos en aquellos casos en que la producción normal disminuye substancialmente. La producción normal es la que se espera obtener en promedio durante un número de periodos o épocas. Es decir: el valor de los costos fijos por producto no debe aumentarse como consecuencia de una baja de producción o de la inactividad de la fábrica. (Pág. 69)

La NIC 2, como tema fundamental en la contabilidad de inventario, nos suministra una guía para la determinación de la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo, los gastos del periodo según su fecha de medición, productos devengados u otros gastos que rebajen el importe en libros contables al valor neto realizable. Esta norma podrá orientarnos en el manejo de las fórmulas para valorar los costos, así como ordenar y filtrar correctamente los costos que incurran para darles su condición y ubicación actual.

2.2.3. Estados financieros

Tanaka Nakasone, (2005) Los Estados Financieros tiene como finalidad estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimientos de contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada. Los Estados Financieros también permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación). La importancia de los Estados Financieros reside en que son objetivos, es decir reflejan hechos reales que ya han sucedido (históricos) y, por lo mismo son más fáciles de ser verificados; y en que son concretos, pues son cuantificables y pueden medirse. (Pág. 101-102)

Apaza Meza, (2009) Elementos de los Estados Financieros:

El cuerpo de los Estados Financieros, reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

En el caso del balance, los elementos que miden la situación financiera son: el activo, el pasivo y el patrimonio neto. En el estado de ganancias y pérdidas, los elementos son los ingresos y los gastos. El marco conceptual no identifica ningún elemento exclusivo del estado de cambio en el patrimonio neto ni del estado de flujos de efectivo, el que más bien combina elementos del balance genera y del estado de ganancias y pérdidas. Para efectos del desarrollo del PCGE, se consideran estos elementos para la clasificación inicial de los códigos contables. (Pág. 319)

La norma internacional de contabilidad 1 (párr. 9) señala lo siguiente:

“los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de gestión realizada por los administradores con los recursos que les ha sido confiados”.

En honor a los párrafos anteriores, concluyo: en que los Estados Financieros son el diagnostico una empresa determinada, esta información es de suma importancia para la toma de decisiones de los accionistas e inversionistas de la empresa Tubos SA, si dicha información revela el mal momento que la empresa afronta, siendo

el principal causante la falta de orientación y de buenas decisiones para la formulación de sus costos, la empresa en mención no solo tendrá un problema de aplicación de normas, sino también, la desconfianza de sus inversionistas y usuarios con carácter de formar parte del círculo comercial de Tubos SA.

2.2.4. Principios de contabilidad generalmente aceptados

Tanaka Nakasone, (2005) Existe una serie de convenios, normas y procedimientos que constituyen la base para el registro contable de las operaciones económicas – financieras que se dan en la organización. A estos postulados que han normado la contabilidad los denominaremos “principios de contabilidad”; hasta hace unos años estos eran conocidos como “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, o PCGA. (Pág. 20)

Tanaka Nakasone, (2005) Actualmente, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad publicadas por la Contaduría Pública de la Nación, en el Perú los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son las NIC. Detallaremos estos principios, puesto que siguen teniendo validez en la práctica contable:

- Partida Doble
- Ente o Entidad Mercantil
- Bienes Económicos
- Moneda común denominador
- Periodo o ejercicio contable
- Empresa en marcha
- Valuación al costo
- Objetividad o confiabilidad
- Devengado
- Realización
- Prudencia
- Uniformidad o consistencia

- Revelación suficiente o explicación
- Materialidad o importancia relativa (Pág. 21-25)

Si la información financiera o contable se realizara a criterios personales, según el contados, estos seria diferentes, la contabilidad a lo largo de los años ha ido modificándose según la necesidades sociales y con la finalidad de uniformizar los criterios contables por ello los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), sirven como guía contable, fundamental para elaborar y formular la información contable con resultados equitativos, uniformes, razonables y comparativos.

2.3. Definición de términos básicos

Activo: Todo elemento de valor, propiedad de un negocio o persona. El activo hace referencia a los recursos económicos y derechos que son propiedad de un negocio, de los cuales se esperan beneficios a futuro. Los activos pueden ser de dos clases: Activos corrientes (inversiones a corto plazo) y activos no corrientes o inversiones a largo plazo; siendo activos corrientes las inversiones que se pueden convertir en efectivo en un periodo de hasta un año.

Activos disponibles: Comprende los fondos de caja y bancos que no tienen restricciones en su utilización, así como aquellas inversiones que se adquirieron con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo o, las que a pesar de haber sido adquiridas para ser mantenidas al vencimiento o para tener grado de propiedad en el largo plazo, han sido destinadas para su venta.

Activos realizables: Comprende los activos de la empresa que se espera convertir en efectivo o sus equivalentes en el curso normal de las operaciones. Incluye las existencias y los activos no corrientes disponibles para la venta. Actualización de valor: Es todo cambio de valor, que incrementa o disminuye, el valor de un activo o un pasivo, por referencia a un valor externo, por ejemplo el mercado. Una actualización de valor no supone intercambio, aunque algunas veces, puede

establecerse bajo ese supuesto (véase también la definición de valor razonable). Más bien, una actualización de valor resulta de la tenencia (posesión) de bienes y acreencias.

Cuerpo de los Estados Financieros: Es, para efectos de presentación de información financiera, la exposición de cualesquiera partida directamente en los Estados Financieros.

Costo de adquisición: Para la norma de adquisición de los inventarios comprende “el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.”

Con respecto al concepto de Adquisición según la norma podemos señalar que se reconocen algunos gastos que anteriormente en la contabilidad tradicional no se reconocían como por ejemplo: Los costos de almacenamiento en donde todo lo relacionado para el ordenamiento, mantenimiento del mismo son reconocidos como costos.

Devengado: Hipótesis fundamental de la contabilidad. Sobre esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), y se informa sobre ellos en los Estados Financieros. Los Estados Financieros elaborados sobre la base del devengado informan a los usuarios no solo sobre transacciones pasadas que suponen ingresos o salidas de flujos de efectivo, sino también sobre obligaciones futuras y de los recursos que representan flujos de ingreso de efectivo a recibir en el futuro.

Fecha de medición: Fecha en que se determina, el valor de bienes o servicios intercambiados, y obligaciones asumidas; o, fecha en que se estima el valor de un activo o pasivo.

Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones de la empresa;
- b) En proceso de producción y al concluir la producción estarán destinadas a las ventas; o
- c) Se encuentran en forma de materiales, suministros diversos para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios de la empresa.

Libros contables: Son los registros que acumulan información de manera sistemática sobre los elementos de los Estados Financieros, a partir de los cuales fluye la información financiera cuantitativa que se expone en el cuerpo de los Estados Financieros o en notas a los mismos. Dichos libros contables, incluyen al menos un registro de transacciones diarias (libro diario) y un registro de acumulación de saldos (libro mayor).

Liquidez: es la capacidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo; es la capacidad de un activo de convertirse en dinero gastable en el corto plazo sin tener que arriesgar a vender ese activo a un precio más barato.

Pasivo: Son adeudos que tiene el negocio con sus acreedores. Es una obligación presente de la compañía que proviene de hechos ya ocurridos y cuya liquidación se espera que produzca la salida de recursos generadores de beneficios económicos.

Partida: Término usado para referirse a una cuenta, subcuenta o divisionaria, o a transacciones en ellas contenidas.

Políticas contables: Abarcan los principios, fundamentos, bases acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una empresa en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

Valor Neto de Realización: es el valor estimado de venta en el curso normal de las operaciones de la empresa, menos los costos estimados de terminación y deducidos los costos estimados necesarios para efectuar la venta.

Valor Realizable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

III. MARCO METODOLOGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

La NIC 02 Inventarios tendrá una incidencia favorable en los resultados de los Estados Financieros incrementando la razonabilidad de la información contable en la empresa “TUBOS S.A.” en el periodo Enero – Junio 2016.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Variable Independiente:

En esta investigación se determina como variable independiente la “La Norma Internacional de Contabilidad N° 02 Inventarios (NIC 02)”, en el tratamiento contable de los procesos de formulación de costos que afecta al periodo 2016, se busca medir la variación de la rentabilidad desarrollando la NIC 02.

3.2.2. Variable Dependiente:

La variable dependiente está definida por la “Incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa “TUBOS S.A.” durante el periodo de Enero – Junio 2016.

1. DEFINICIO CONCEPTUAL

- Norma Internacional de Contabilidad N° 02 Inventarios (NIC 02).

Esta norma es un conjunto de lineamientos teóricos – prácticos, para adaptar los procesos contables al reconocimiento de la cantidad de costos como un activo a parámetros de aceptación internacional. Así como también para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo.

- Resultados de los Estados Financieros.

Es la utilidad o pérdida del ejercicio, son informes que utilizan las empresas para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma en una fecha o periodo determinado o de un periodo a otro. Estos informes financieros resultan de gran utilidad para los usuarios internos y externos de la compañía.

2. Definición operacional

Tabla 2: Operación de Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE	TÉCNICAS DE INSTRUMENTO
Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad N° 02 Inventarios.	- Costo de Adquisición. - Valor Neto Realizable.	- Valor de compra + costos incurrido. - Precio estimado de venta - costos para terminar su producción – gastos de venta	Cualitativa	Entrevista
Variable Dependiente: Resultados de los Estados Financieros.	- Estado de Resultado - Estado de Situación Financiera.	- Ingresos – Gastos - Activo = Pasivo + Patrimonio	Cuantitativa	Entrevista

Fuente: Elaborado por el investigador

3.3. Tipo y enfoque de la investigación

3.3.1. Tipo de Investigación

Rodríguez Moguel, (2005) La investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva funciona sobre realidades y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta. (Pág. 24)

Usando como referencia el párrafo anterior, se considera que el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación descriptiva, debido a que se describirá el comportamiento de las variables, en razón, se utilizaron conocimientos de las ciencias contables, a fin de emplearlas en el proceso de la gestión de valuación de costos, de la empresa elegida.

3.3.2. Nivel de Investigación

Ruiz Olabuénaga, (2012) Los métodos cualitativos parten del supuesto básico de que el mundo social es un mundo construido con significados y símbolos, por ello las técnicas cualitativas buscan:

- Entra dentro del proceso de construcción social, reconstruyendo los conceptos y acciones de la situación estudiada, para
- Describir y comprender los medios detallados a través de los cuales los sujetos se embarcan en acciones significativas y crean un mundo propio, suyo y de los demás. (Pág. 31)

Toro Jaramillo y Parra Ramírez, (2006) El poder analítico del investigador social cuantitativo se limita a aprobar o rechazar hipótesis, examinando la relación entre indicadores que no tienen

respaldo conceptual. Los datos se manejan escueta en expresiones predominantemente numéricas y descontextualizadas de las condiciones históricas, sociales y económicas que les otorgan sentido cognitivo. (Pág. 30)

De acuerdo a los párrafos anteriores y según la naturaleza del estudio, la presente investigación, reúne por su nivel mixto

3.4. Diseño de la investigación

Hernández Sarpieri, (1997) La investigación no experimental es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes, se basa en variables que ya ocurrieron o se dieron en la realidad sin intervención directa del investigador; los diseños no experimentales se dividen de la siguiente manera:

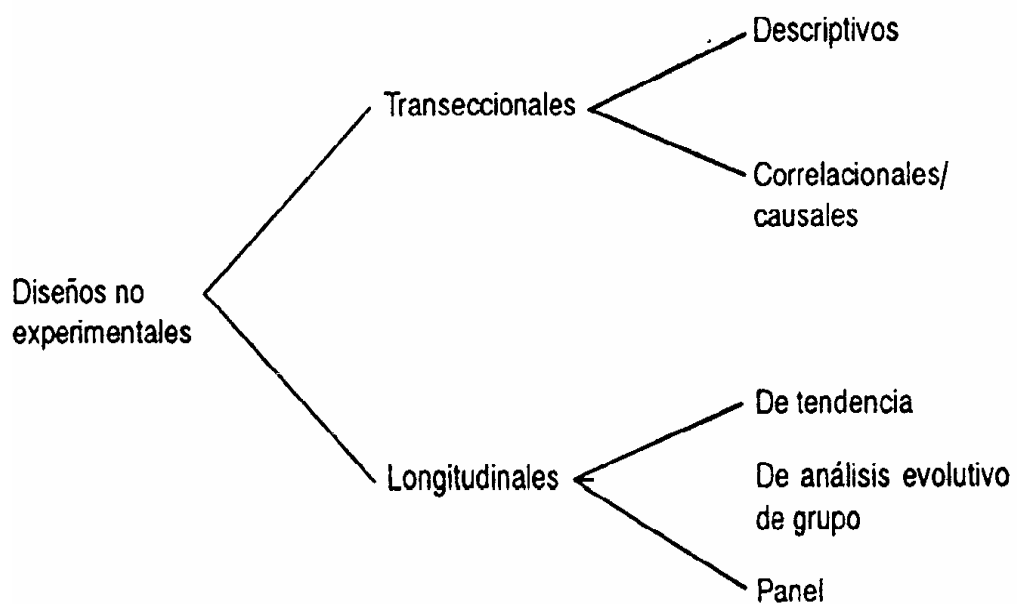


Figura 5: División de diseños no experimentales

Fuente: Hernández Sarpieri, (1997).

Los diseños transeccionales realizan observaciones en un momento único en el tiempo. Cuando miden variables de manera individual y reportan esas mediciones son descriptivos. Cuando describen relaciones

entre variables son correlacionales y si establecen procesos de causalidad entre variables son correlacionales/causales. (Pág. 204)

Usando referencia el párrafo anterior consideramos que el diseño de la investigación corresponde a una investigación no experimental – correlacional.

En la “Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Tubos S.A. en el distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016”. No se ejecutó ningún experimento, por ello es una investigación No experimental, se observaran situaciones ya existentes que no fueron provocadas intencionalmente.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La investigación tiene una población finita, debido a que se conoce la muestra exacta de la empresa.

Tabla 3: Delimitación de la población

Cargo	Funciones específicas	Grado de instrucción
Gerente general	Ejerce la dirección de la empresa, así como también controla los costos y presupuestos de las compras.	Ingeniero Civil
Contador	Asesora y fortalece las decisiones financieras en función a los Estados Financieros.	Contador público
Asistente contable	Prepara los Estados Financieros, realiza el cálculo de los costos y el cálculo de los impuestos.	Bachiller en contabilidad
Auxiliar contable	Registra las operaciones y apoya en las labores contables.	Técnico en contabilidad

Fuente: elaborado por el investigador.

En la tabla Nro. 3 delimitamos la población tomando como muestra finita la empresa TUBOS SA, que consta de 04 personas de las áreas específicas según lo detallado en la tabla.

La empresa esta domiciliada en calle Ricardo Angulo Nro. 751 Urb. Corpac en el distrito de San Isidro, departamento de Lima, constituida como persona jurídica bajo la denominación de TUBOS S.A.

3.5.2. Muestra

Para la siguiente investigación la población es finita, ya que se conoce la muestra exacta de la empresa, conforme al esquema siguiente:

$$M = O_x \ r \ O_y$$

Dónde:

M = Muestra

O = Observación de las variables

x = VD. NIC 2

y = VI. Estados Financieros

r = Relación

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hernández Sarpieri, (1997) Toda medición o instrumento de recolección de los datos debe reunir dos requisitos esenciales: confiabilidad y validez. La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados. (Pág. 242).

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2004), La entrevista cualitativa es más íntima, flexible y abierta. Esta se define

como una reunion para intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). En el último caso tal vez una pareja o un grupo pequeño como una familia (pudiendose entrevistar a cada miembro del grupo individualmente o en conjunto; esto sin intentar llevar acabo una dinamica grupal, lo que sera un grupo de enfoque). (Pág. 597).

En la entrevista realizada, se solicitó las políticas que adopta la empresa Tubos S.A. con sus proveedores, se validó el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios. También se analizaron los documentos usados por la empresa, para calcular sus inventarios, con la finalidad de emplear la norma en mención y obtener resultados favorables para los Estados Financieros.

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

- Análisis documental, esta técnica permitió recolectar información a partir de los Estados Financieros, los informes de control interno, documentación de compras y las políticas de mercaderías.
- Entrevista, esta técnica se empleó durante la investigación, que consistió en un dialogo con los involucrados con el tema de investigación.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

- Guía de entrevista, se tomaran en cuenta los temas de:
 - Método contable empleado para asignar el costo de los inventarios
 - Como fijar el precio de venta para la mercadería
 - Competencia en el sector
 - Reconocimiento de los costos de mercadería
 - Políticas sobre mercadería

- Fichas bibliográficas, las fichas serán elaboradas con información actualizada de la NIC N°2 Inventarios, y sobre temas involucrados a la materia.

3.7. Métodos de análisis de datos

Al término de la recolección de datos, estos serán analizados para ser procesados sistemáticamente en medios computarizados y se diseñara una serie de tablas, tomando en consideración los costos de inventario, en relación a la empresa Tubos S.A.

Finalmente, se analizará el contenido teórico de la norma, la misma que será comparada con los métodos empleados en la empresa estudiada.

3.8. Aspectos éticos

La empresa Tubos S.A. fue informado del estudio. La autorización por parte de la entidad fue aceptada, de manera que los documentos son corroborados con la firma de los representantes.

Como parte de los criterios éticos del estudio, se usó cuidadosamente la información brindada por la empresa Tubos S.A.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Definición de la situación económica y financiera de la empresa Tubos S.A. en el distrito de San Isidro en el periodo Enero – Junio 2016

Los Resultados Financieros nos permitirán conocer acerca de la situación económica y financiera en la que se encuentra la entidad, permitiendo tomar medidas correctivas en beneficio de los accionistas.

Tabla 4: Estado de situación financiera Enero – Junio 2015 y Enero – Junio 2016.

<u>TUBOS S.A.</u>		
<u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u>		
* SOLES *		
	Enero - Junio 2015	Enero - Junio 2016
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	36,656.67	3,613.99
Cuentas por Cobrar Comerciales	269,255.24	143,399.78
Otras Cuentas por Cobrar	175,068.08	204,438.60
Existencias	519,637.93	718,413.70
Gastos Contratados por Anticipado	8,359.38	6,639.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,008,977.30	1,076,505.07
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	157,670.31	165,296.85
Depreciación Inmueble, Maquinaria y Equ	-78,087.24	-108,799.43
Activos por Impuestos a la Renta Y Part	45,536.00	38,549.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	125,119.07	95,046.42
TOTAL ACTIVO	1,134,096.37	1,171,551.49
PASIVOS CORRIENTES		
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Sobregiros Bancarios	377.52	40.00
Tributos por Pagar	-4,059.51	3,544.80
Remuneraciones por Pagar	6,754.14	21,410.13
Obligaciones Financieras	175,874.00	20,739.97
Cuentas por Pagar Comerciales	158,629.24	420,666.66
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac	-	115,910.00
Otras Cuentas por Pagar	115,990.08	174,227.92
Provisiones	6,073.75	3,136.58
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	459,639.22	759,676.06
PASIVOS NO CORRIENTES		
Otras Cuentas por Pagar	22,751.36	69,553.43
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	22,751.36	69,553.43
PATRIMONIO NETO		
Capital	246,000.00	246,000.00
Reservas Legales	16,449.50	32,538.98
Resultados Acumulados	145,053.87	144,716.35
RESULTADO DEL EJERCICIO	244,202.42	-80,933.33
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Ma	651,705.79	342,322.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,134,096.37	1,171,551.49

Fuente: Área de Contabilidad - Empresa Tubos S.A.

En la tabla anterior se empleó el Análisis Horizontal, esta técnica nos permitirá comparar los Estados Financieros de dos a tres ejercicios contables, de manera que podremos conocer los cambios que se hayan dado en los diferentes periodos, por lo tanto exponemos los estados financieros facilitados por el contador de la Empresa Tubos S.A.

Tabla 5: Estado de Resultados Enero – Junio 2015 y Enero – Junio 2016.

TUBOS S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
* SOLES *		
	Enero - Junio 2015	Enero - Junio 2016
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,216,691.87	1,035,584.28
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	-549,814.41	-578,923.12
UTILIDAD BRUTA	666,877.46	456,661.16
Gastos de Ventas	-59,402.95	-119,563.83
Gastos de Administración	-328,835.23	-378,244.27
Otros Ingresos	242.08	514.94
Otros Gastos	-111.23	-
UTILIDAD OPERATIVA	278,770.13	-40,632.00
Gastos Financieros	-34,567.71	-39,637.55
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-	-663.78
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	244,202.42	-80,933.33
Impuesto a la Renta	-68,376.68	-
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	175,825.74	-80,933.33

Fuente: Área de Contabilidad - Empresa Tubos S.A.

A continuación en la siguiente tabla desarrollaremos el análisis horizontal a los Estados Financieros de las tablas 8 y 9, de manera que determinaremos los cambios ocurridos en los años 2015 y 2016.

Tabla 6: Variación en los Estados de Situación Financiera de la empresa Tubos S.A.

TUBOS S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
* SOLES *				
	Enero - Junio 2015	Enero - Junio 2016	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	36,656.67	3,613.99	-33,042.68	-90%
Cuentas por Cobrar Comerciales	269,255.24	143,399.78	-125,855.46	-47%
Otras Cuentas por Cobrar	175,068.08	204,438.60	29,370.52	17%
Existencias	519,637.93	718,413.70	198,775.77	38%
Gastos Contratados por Anticipado	8,359.38	6,639.00	-1,720.38	-21%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,008,977.30	1,076,505.07	67,527.77	7%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	157,670.31	165,296.85	7,626.54	5%
Depreciación Inmueble, Maquinaria y Equ	-78,087.24	-108,799.43	-30,712.19	39%
Activos por Impuestos a la Renta Y Part	45,536.00	38,549.00	-6,987.00	-15%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	125,119.07	95,046.42	-30,072.65	-24%
TOTAL ACTIVO	1,134,096.37	1,171,551.49	37,455.12	3%
PASIVOS CORRIENTES				
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Sobregiros Bancarios	377.52	40.00	-337.52	-89%
Tributos por Pagar	-4,059.51	3,544.80	7,604.31	-187%
Remuneraciones por Pagar	6,754.14	21,410.13	14,655.99	217%
Obligaciones Financieras	175,874.00	20,739.97	-155,134.03	-88%
Cuentas por Pagar Comerciales	158,629.24	420,666.66	262,037.42	165%
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac	-	115,910.00	115,910.00	
Otras Cuentas por Pagar	115,990.08	174,227.92	58,237.84	50%
Provisiones	6,073.75	3,136.58	-2,937.17	-48%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	459,639.22	759,676.06	300,036.84	65%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Otras Cuentas por Pagar	22,751.36	69,553.43	46,802.07	206%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	22,751.36	69,553.43	46,802.07	206%
PATRIMONIO NETO				
Capital	246,000.00	246,000.00	-	
Reservas Legales	16,449.50	32,538.98	16,089.48	98%
Resultados Acumulados	145,053.87	144,716.35	-337.52	
RESULTADO DEL EJERCICIO	244,202.42	-80,933.33	-325,135.75	-133%
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Ma	651,705.79	342,322.00	-309,383.79	-47%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,134,096.37	1,171,551.49	37,455.12	3%

Fuente: Elaboración de los Autores.

Según el análisis podemos demostrar que en los activos corrientes se muestra una disminución en la cuenta de caja y bancos en un 90%, por otro lado la cuenta de Cuentas por Cobrar Comerciales con Terceros muestra una disminución del 47% en comparación del año anterior, esto debido a la disminución de las ventas. La cuenta de otras cuentas por cobrar, manifiesta un incremento de 17%, en cuanto a las existencias hay un aumento del 38% a causa de la disminución en las ventas.

La disminución de la cuenta de Activos por impuesto a la renta en un 15% es a consecuencia del descenso en las ventas, afortunadamente el sobregiro bancario disminuyo en un 89%, en el año 2015 se tenía como respaldo las retención y percepciones del IGV por parte de los clientes e importaciones ingresadas, para el 2016 no se cuenta con el respaldo del IGV lo que genera una disminución de un 89% por ello el excesivo aumento de 217% en la cuenta Remuneraciones por pagar, la falta de liquidez obliga a cumplir con la SUNAT que con los empleados, que comprenden el atraso. Es evidente que la entidad pasa por mal momento, complicando la posibilidad de aprobar ante un crédito financiero, lo que genera una disminución del 88% en la cuenta de Obligaciones Financieras, esto resulta una falta de liquidez para cumplir con las Cuentas por pagar Comerciales que se incrementa en un 165%, grave situación que origina apertura de nuevas deudas con las partes relacionadas y otras cuentas por pagar, esta última cuenta difiere en un 50% más del año 2015.

La cuenta de Otras cuentas por pagar se inflaron de manera excesiva en un 206%, mientras que por otro lado las cuentas del Patrimonio resultaron de la siguiente manera: resultados acumulados para el año 2015-2016 y la utilidad del ejercicio disminuyo en un 3%. Mientras que el capital social se mantuvo.

Todas estas variaciones representan el funcionamiento de la empresa; los resultados con que la entidad ha operado en los periodos analizados.

A continuación se muestran las variaciones en el Estado de Resultados.

Tabla 7: Variación en los Estados de Resultados de la empresa Tubos S.A.

TUBOS S.A.				
ESTADOS DE RESULTADOS				
* SOLES *				
	Enero - Junio 2015	Enero - Junio 2016	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
INGRESOS OPERACIONALES:				
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,216,691.87	1,035,584.28	-181,107.59	-15%
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas (Operacionales)	-549,814.41	-578,923.12	-29,108.71	5%
UTILIDAD BRUTA	666,877.46	456,661.16	-210,216.30	-32%
Gastos de Ventas	-59,402.95	-119,563.83	-60,160.88	101%
Gastos de Administración	-328,835.23	-378,244.27	-49,409.04	15%
Otros Ingresos	242.08	514.94	272.86	113%
Otros Gastos	-111.23	-	111.23	-100%
UTILIDAD OPERATIVA	278,770.13	-40,632.00	-319,402.13	-115%
Gastos Financieros	-34,567.71	-39,637.55	-5,069.84	15%
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	-	-663.78	-663.78	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	244,202.42	-80,933.33	-325,135.75	-133%
Impuesto a la Renta	-68,376.68	-	68,376.68	-100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	175,825.74	-80,933.33	-256,759.07	-146%

Fuente: Elaboración de los Autores.

Según el análisis realizado a los Estados de Resultados, se observa una caída del 15% en las ventas, mientras, que los costos aumentaron en un ligero 5%, los gastos de ventas, administración, otros ingresos y gastos se dispararon en un 129% en total, esto debido al fracasado plan estratégico empleado para elevar las ventas, en consecuencia la utilidad

operativa disminuye en un 115%, los gastos financieros también se elevaron en un 15% entre tanto el Impuesto a la Renta disminuye en un 100% a efecto de la pérdida en un 146% como resultado del ejercicio en comparación del año 2015.

4.1.2. Diagnóstico de parámetros usados por la empresa Tubos S.A. para la medición de sus inventarios.

En la entrevista con el contador de la empresa TUBOS S.A. se recolecto información que apoyaran en el reconocimiento de los criterios usados por la empresa.

La mercadería es contabilizada al costo de la factura y se incluye como parte del costo los gastos incurridos para que esta llegue a almacén, a excepción de los gastos de estiba y los fletes de distribución a los almacenes que no son considerados como parte del costo, debido a que la empresa paga este servicio de manera individual, mientras que los otros gastos lo hace de manera grupal. Se precisa también que los bonos de descuento también son considerados en la determinación del costo.

Se puede observar que la medición de los inventarios no se está manejando según lo estipulado por la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 02, en el párrafo 10 “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 actual.

Así como también se observa que los costos estimados para concretar la venta no son considerados en la medición de los inventarios para hacer el comparativo del valor razonable y el Valor Neto Realizable.

En la entrevista con el contador y los encargados del cálculo de los costos se llega a conclusión siguiente:

Tabla 8: Indicadores para la medición de los costos según Tubos S.A.

INDICADORES PARA LA EDICION DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS		CONTABILIDAD TUBOS S.A.
COSTOS RELACIONADO A LA ADQUISICION	Valor de factura	SI
	Gastos de transformacion	SI
	Derechos de importacion	SI
	Otros gastos de importacion	SI
	Fletes de envio	NO
	Desestiba	NO
COSTOS ESTIMADOS PARA LLEVAR A CABO LA VENTA	Fletes de envio	NO
	Estiba	NO
	Comisiones	NO

Fuente: Adaptación de la tesis: Rabanal Alva & Tafur Izquierdo, (2015).

A continuación se realiza una identificación de los costos reconocidos y no reconocidos como costo de adquisición, costos vinculados a la compra y los estimados para llevar a cabo la venta; periodo Enero – Junio 2016, según información brindada por la Empresa Tubos S.A.

Tabla 9: Identificación de los costos según Tubos S.A.

INDICADORES PARA LA MEDICION DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS		CONTABILIDAD TUBOS S.A.	COSTOS INGRESADOS A INVENTARIOS	COSTOS NO RECONOCIDOS	
COSTOS RELACIONADO A LA ADQUISICION	Valor de factura	SI	657,296	-	-
	Gastos de transformacion	SI	8,570	-	-
	Derechos de importacion	SI	9,701	-	-
	Otros gastos de importacion	SI	65,415	-	-
	Fletes de envio	NO	-	2,000	-
	Desestiba	NO	-	2,693	-
COSTOS ESTIMADOS PARA LLEVAR A CABO LA VENTA	Fletes de envio	NO	-	-	5,760
	Estiba	NO	-	-	1,459
	Comisiones	NO	-	-	38,895
			740,982	4,693	46,114

Fuente: Elaboración de los autores.

Al término del Inventario en almacén se obtuvo una relación de mercadería obsoleta y con poca probabilidad de obtener la rentabilidad que se esperaba al momento de su adquisición.

Tabla 10: Relación de mercadería dañada en proceso de acabado.

MERCADERÍA DAÑADA EN ALMACEN		
ITEM	PRODUCTO	PCS
1	Manguera shotcrete 2 1/2" X 3.5MTS. 02 BRIDAS HD	5
2	Empaquetadura o junta de jebe 4" HD	8
3	Terminal DN125 Lado Macho (Fabricados)	2
4	Acoplamiento de Acero 2 1/2" con PIN seg. SC25R	4
5	Bola de Limpieza 6" (180 mm diámetro) CBS6	5
6	Pin de Seguridad	3
7	M105PC8F (Piston 8" con brida Sch #10161754)	3
8	Pistón de Caucho Schwing 230	8
9	Tubo Recutor de 5" SK148mm. a 4" HT X 1000mm. long.	12
10	Terminal 4" SK 127mm. (WELD-ON COLLARS, DN100 METRIC	1
11	Soporte para anclaje de 4"	4
12	Atrapa pelotas de 4"	10
13	Atrapa pelotas de 5"	10
14	Seguro P/Abrazadera 4" SAFETY PIN (C40SD) - Cód. Unicon 570	7

Fuente: Elaboración de los autores.

A continuación en la siguiente tabla se detalla los costos calculados y reconocidos contablemente de los meses de Enero a Junio del 2016 de la Empresa Tubos S.A.

Tabla 11: Costos por la venta de los inventarios.

MES	COSTO DE VENTA
ENERO	112,782
FEBRERO	162,964
MARZO	62,500
ABRIL	97,635
MAYO	79,515
JUNIO	63,527
TOTAL	578,923

Fuente: Elaboración de los autores.

4.1.3. Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 Inventarios

La norma Internacional de Contabilidad Nro. 02 Inventarios menciona en el párrafo Nro. 09 que:

“los inventarios se medirán al costo o al Valor Neto Realizable, según cual sea menor”

Así mismo en la siguiente tabla se hace un comparativo entre los criterios usados por la empresa Tubos S.A. para medir sus costos y lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en los párrafos Nro. 10 “costo de inventarios”, 11 “costo de adquisición”, 12, 13 y 14 “costo de transformación” y el párrafo 28 “Valor Neto Realizable”

Tabla 12: Cuadro comparativo entre la Empresa Tubos S.A. y la NIC 2 Inventarios.

INDICADORES PARA LA MEDICION DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS		CONTABILIDAD TUBOS S.A.	NIC 2 VALUACION DE EXISTENCIAS	COSTOS INGRESADOS A INVENTARIOS	COSTOS POR REGULARIZAR	COSTOS PARA HALLAR EL V.N.R.
COSTOS RELACIONADO A LA ADQUISICION	Valor de factura	SI	SI	657,296	-	-
	Gastos de transformacion	SI	SI	8,570	-	-
	Derechos de importacion	SI	SI	9,701	-	-
	Otros gastos de importacion	SI	SI	65,415	-	-
	Fletes de envio	NO	SI	-	2,000	-
	Desestiba	NO	SI	-	2,693	-
COSTOS ESTIMADOS PARA LLEVAR A CABO LA VENTA	Fletes de envio	NO	SI	-	-	5,760
	Estiba	NO	SI	-	-	1,459
	Comisiones	NO	SI	-	-	38,895
				740,982	4,693	46,114

Fuente: Elaboración de los autores.

En la siguiente tabla se muestra el asiento contable de reclasificación de cuentas.

Tabla 13: Asientos por la regularización de los costos por la adquisición.

CUENTA	DEBE	HABER
60 COMPRAS	4,693.00	
601 mercaderías		
6011 Mercaderías manufacturadas		
63 GASTOS SERV. PREST POR TERCEROS		4,693.00
631 Transporte, correo y gastos de viaje		
6311 Transporte de carga		
<i>x/x Por regularización del costo de venta</i>		
20 MERCADERÍAS	4,693.00	
2011 Mercaderías manufacturadas		
61 VARIACION DE EXISTENCIAS		4,693.00
6011 Mercaderías manufacturadas		
<i>x/x Por el destino de la regularización</i>		
79 CARGAS IMP. A LA CUENTA DE COSTOS Y GASTO	4,693.00	
94 GASTO DE VENTA		4,693.00
<i>x/x Por el extorno del gasto</i>		

Fuente: Elaboración de los autores.

Se hizo un extorno del gasto que estaba provisionado en la cuenta 63, y se abonando a la cuenta 60 para ser considerado parte de la compra, también se hizo el destino correspondiente.

Tabla 14: Nuevo costo de Inventarios según el ajuste por regularización de costos de adquisición.

DISTRIBUCION DE COSTO POR UNIDAD PARA HALLAR EL COSTO REAL DE ALMACEN						
ITEM	PRODUCTO	PCS	COSTO POR PCS		COSTO UND	ALMACEN
			FOB	G. IMPORT.		
1	Codo DN125, 90°, R=275mm, 148mm MN13-4 #10010479 – Color Rojo	240	32.00	1.74	33.74	8,098.26
2	Codo DN125, 45°, R=275mm, 148mm MN13-4 #10014526 – Color Rojo	60	24.00	1.31	25.31	1,518.42
3	Tubería con 02 terminales, Diámetro 125mm (5.5”), 148mm, espesor de	280	53.00	2.89	55.89	15,648.21
4	Manguera con 02 terminales DN100 (4”), 127mm, W.P. 85BAR, largo 7r	10	325.00	17.70	342.70	3,427.00
5	Manguera con 01 terminal DN100 (4”), 132mm, HD, W.P. 85BAR, largo	5	370.00	20.15	390.15	1,950.75
6	Manguera con 02 terminales DN125 (5.5”), 148mm, W.P. 85BAR, largo	10	224.00	12.20	236.20	2,361.99
7	Manguera con 02 terminales DN64 (2.5”), 83mm, HD W.P. 1005BAR, la	50	176.00	9.59	185.59	9,279.26
8	Manguera con 02 terminales DN64 (2.5”), 83mm, HD W.P. 100BAR, larg	40	232.00	12.64	244.64	9,785.40
9	Abrazadera DN100 – 127mm, con empaquetadura y pin de seguridad	250	14.08	0.91	14.99	3,747.85
10	Abrazadera DN125 tipo palanca, acero galvanizado con empaquetadura	400	15.20	0.98	16.18	6,473.56
11	Abrazadera 02 pernos 5 ½”	20	15.30	0.99	16.29	325.81
12	Abrazadera tipo Schwing 10029332, acero forjado	200	21.12	1.37	22.49	4,497.42
13	Codo DN100, 45°, R=500mm, terminales SK127, w.t. 8mm	10	56.31	3.65	59.96	599.55
14	Codo DN100, 30°, R=500mm, terminales SK127, w.t. 8mm	10	39.41	2.55	41.96	419.61
15	Codo DN100, 90°, R=500mm, terminales SK127, w.t. 8mm	20	76.95	4.98	81.93	1,638.62
16	Codo DN125, 90°, R=500mm, terminales SK148	10	73.66	4.77	78.43	784.28
17	Empaquetadura de caucho para abrazadera DN100 #10002533	200	1.41	0.09	1.50	300.25
18	Empaquetadura de caucho para abrazadera DN125 #10002526	800	1.50	0.10	1.60	1,277.68
19	Pin de seguridad	1000	0.83	0.05	0.89	885.86
20	Reductor 5” a 4”, SK148mm a SK127mm	10	89.15	5.77	94.92	949.21
21	Terminales para soldar DN125, SK148mm	500	3.38	0.22	3.60	1,799.40
22	Tubería DN100, st52, 3000mm, terminales SK127, 4.5mm w.t.	150	41.00	2.65	43.65	6,548.10
23	Tubería DN125, 3mts, 4.5mm, st52, terminales métricos SK	200	43.50	2.82	46.32	9,263.16
24	Abrazadera #C25SD – 2.5” HD	100	8.20	2.12	10.32	1,031.79
25	Abrazadera 4” #C40SDL con empaquetadura – 4” HD	50	15.20	3.93	19.13	956.30
26	Abrazadera tipo palanca DN125, acero galvanizado con empaquetadura	400	16.20	4.18	20.38	8,153.69
27	Abrazadera de chaveta, Schwing 10029332, forjado	200	22.50	5.81	28.31	5,662.28
28	Bola de limpieza 6” (O.D 180mm) #10107148 - Dura	50	5.70	1.47	7.17	358.61
29	Codo 4” x 90° 18 #PB409018D	20	52.00	13.43	65.43	1,308.62
30	Codo 4” x 45° 18 #PB404518D	20	36.00	9.30	45.30	905.97
31	Codo DN125, 90°, R=500mm, terminales H/M	20	78.50	20.28	98.78	1,975.51
32	Empaquetadura de caucho CG25D – 2.5” HD	200	0.38	0.10	0.48	95.63
33	Empaquetadura de caucho 4” #CG40D – 4”HD	200	0.60	0.15	0.75	150.99
34	Empaquetadura de caucho para abrazadera DN125, Schwing 1007018, f	800	1.60	0.41	2.01	1,610.61
35	Empaquetadura de caucho DN125 para terminales H/M #10006251	500	0.90	0.23	1.13	566.23
36	Tubería DN125, 3mts, terminales H/M, 4.5mm #10004289	200	65.00	16.79	81.79	16,357.71
37	Abrazadera DN100 para terminales H/M con pin de seguridad y empaqu	20	6.00	1.55	7.55	150.99
38	Soporte 4”, 5.8”	50	10.00	2.58	12.58	629.14
39	Soporte 5”, 5.8”	50	12.00	3.10	15.10	754.97
40	Abrazadera DN100 – 127mm, con empaquetadura y pin de seguridad #1	150	15.00	3.87	18.87	2,831.14
41	Terminales para soldar DN100 SK127mm	100	1.00	0.26	1.26	125.83
42	Codo DN100, 90°, R=500mm, terminales SK127, w.t. 8mm	20	82.00	21.18	103.18	2,063.59
43	Empaquetadura de caucho para abrazadera DN100 #10002533	500	1.50	0.39	1.89	943.71
44	Abrazadera dos pernos 5 ½” métrico	20	16.30	4.21	20.51	410.20
45	Manguera DN100 L700 mm. Una brida SK127, cuatro capas	10	403.00	104.09	507.09	5,070.89
46	Tubería DN100, ST52, 3000mm., terminales SK127, 4.5mm. w.t.	150	56.00	14.46	70.46	10,569.60
47	Codo DN100, 90°, R=1200mm, terminales SK127	8	88.00	22.73	110.73	885.83
48	Tubería con 02 terminales, diámetro 125mm (5.5”), 148mm, espesor de	280	56.00	11.74	67.74	18,968.01
49	Codo 90° DN125, R-275mm, 148mm, MN13-4 #10010479, color : Rojo o	240	34.00	7.13	41.13	9,871.11
50	Codo 45° DN125, R-275mm, 148mm, MN13-4 #10014526, color : Rojo o	60	25.00	5.24	30.24	1,814.54
			3,037.38	390.85	3,428.23	185,803.15

Fuente: Elaboración de los autores.

En el siguiente cuadro se muestra la variación del costo de mercadería vendida, el antes y después de los ajuste correspondientes al costos de adquisición.

Tabla 15: Comparativo del costo de inventario.

MES	COSTO ANTES DEL AJUSTE	COSTO DESPUES DEL AJUSTE
ENERO	112,782	113,409
FEBRERO	162,964	163,540
MARZO	62,500	63,215
ABRIL	97,635	98,231
MAYO	79,515	80,064
JUNIO	63,527	64,130
TOTAL	578,923	582,589

Fuente: Elaboración de los autores.

Ahora bien, se costeará la mercadería dañada que se encuentra en almacén y usaremos como referencia lo siguiente:

El párrafo Nro. 06, de la norma, menciona: “El Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, mientras que el Valor Razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, entre un comprador y un vendedor, que realizan una transacción libre”.

En la entrevista con el ingeniero mencionó que la mercadería se ha devaluado en comparación al mercado, debido a los desgastes propios del tiempo mantenido en almacén; por lo que se le dará un acabado para ponerlo a la venta.

La NIC 2 menciona en el párrafo 7: “el valor neto realizable es un valor específico para la entidad, mientras que el Valor razonable no”.

El párrafo 28 de la Norma menciona: “El costo de los inventarios pueden no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído”

En la tabla Nro. 16, hemos hecho la medición entre el Costo y el Valor Neto Realizable de la mercadería dañada.

Y como se podrá ver, el valor neto realizable es menor en comparación del costo de existencias y la medición de los inventarios según la NIC 2, párrafo 9 menciona: “Los inventarios se medirán al costo o al Valor Neto Realizable, según cual sea menor”. En este caso el Valor neto realizable es el menor; en consecuencia tenemos que rebajar el valor de las existencias por 3,408.00 Dólares por lo que se usara el Tipo de Cambio Venta de 3.306, al 31 de Junio del 2016.

Tabla 16: Comparativo del costo de inventario y el valor neto realizable, valores expresados en Dólares.

MERCADERÍA DAÑADA EN ALMACEN				
ITEM	PRODUCTO	PCS	COSTO UND	COSTO EN ALMACEN
1	Manguera shotcrete 2 1/2" X 3.5MTS. 02 BRIDAS HD	5	32.18	160.91
2	Empaquetadura o junta de jebe 4" HD	8	23.75	189.98
3	Terminal DN125 Lado Macho (Fabricados)	2	54.33	108.65
4	Acoplamiento de Acero 2 1/2" con PIN seg. SC25R	4	341.14	1,364.56
5	Bola de Limpieza 6" (180 mm diámetro) CBS6	5	388.59	1,942.95
6	Pin de Seguridad	3	234.64	703.92
7	M105PC8F (Piston 8" con brida Sch #10161754)	3	184.03	552.08
8	Pistón de Caucho Schwing 230	8	243.08	1,944.60
9	Tubo Recutor de 5" SK148mm. a 4" HT X 1000mm.	12	13.43	161.18
10	Terminal 4" SK 127mm. (WELD-ON COLLARS, DN1	1	14.62	14.62
11	Soporte para anclaje de 4"	4	14.73	58.92
12	Atrapa pelotas de 4"	10	20.93	209.27
13	Atrapa pelotas de 5"	10	58.40	583.95
14	Seguro P/Abrazadera 4" SAFETYPIN (C40SD) - Cód	7	40.40	282.81
			1,664.24	8,278.40

MEDICIÓN DE COSTO - NIC 2 INVENTARIOS

PRECIO ESTIMADO DE VENTA	6,000
COSTOS ESTIMADOS DE ACABADO	-950
GASTOS DE VENTAS	<u>-180</u>
VALOR NETO DE REALIZACION DE EXISTENCIAS	4,870
COSTO DE EXISTENCIAS	<u>8,278</u>
REBAJA EN EL VALOR DE LAS EXISTENCIAS	3,408

Fuente: Elaboración de los autores.

En el siguiente cuadro se detallara el asiento contable reconociendo la rebaja en el valor de las existencias.

Tabla 17: Comparativo del costo de inventario y el valor neto realizable.

CUENTA	DEBE	HABER
69 Gastos por desvalorización de existencias	11,266.85	
695 mercaderías		
6951 mercaderías		
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		11,266.85
291 Mercaderías		
<i>x/x por la rebaja en los inventarios</i>		

Fuente: Elaboración de los autores.

Es preciso mencionar que el párrafo Nro. 28, de la NIC 2 dice: 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 deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener.

4.1.4. Demostración de resultados por el desarrollo de la Norma Internacional De Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la Empresa TUBOS S.A.

Habiendo realizado las observaciones, calculado y ajustado los Inventarios a los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Se manifiesta a continuación los Estados de Resultados Financieros de la empresa Tubos S.A, empleando la NIC 2.

Tabla 18: Estados de Situación Financiera de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Según la NIC 2.

TUBOS S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2016

*** SOLES ***

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,613.99	Sobregiros Bancarios	40.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	143,399.78	Tributos por Pagar	3,544.80
Otras Cuentas por Cobrar	204,438.60	Remuneraciones por Pagar	21,410.13
Existencias	707,146.85	Obligaciones Financieras	20,739.97
Gastos Contratados por Anticipado	6,639.00	Cuentas por Pagar Comerciales	420,666.66
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,065,238.22	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac	115,910.00
		Otras Cuentas por Pagar	174,227.92
		Provisiones	3,136.58
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	759,676.06
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	165,296.85	Otras Cuentas por Pagar	69,553.43
Depreciación Inmueble, Maquinaria y Equ	-108,799.43	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	69,553.43
Activos por Impuestos a la Renta Y Part	38,549.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	95,046.42	PATRIMONIO NETO	
		Capital	246,000.00
		Reservas Legales	32,538.98
		Resultados Acumulados	144,716.35
		RESULTADO DEL EJERCICIO	-92,200.18
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Ma	331,055.15
TOTAL ACTIVO	1,160,284.64	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,160,284.64

Fuente: Elaboración de los autores.

Tabla 19: Estados de resultados de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Según la NIC 2.

TUBOS S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS AL 30 DE JUNIO DE 2016

*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,035,584.28
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	<u>-590,189.97</u>
UTILIDAD BRUTA	445,394.31
Gastos de Ventas	-119,563.83
Gastos de Administración	-378,244.27
Otros Ingresos	514.94
Otros Gastos	-
UTILIDAD OPERATIVA	<u>-51,898.85</u>
Gastos Financieros	-39,637.55
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-663.78
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>-92,200.18</u>
Impuesto a la Renta	-
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u><u>-92,200.18</u></u>

Fuente: Elaboración de los autores.

Habiendo formulado el estado de resultado y el estado de situación financiera, haremos un comparativo para determinar su variación y su efecto en cuanto al cambio, antes y después de haber desarrollado al NIC 2.

Tabla 20: Comparativo del Estado de situación financiera de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Antes y después de la NIC 2.

TUBOS S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

* SOLES *

	ANTES DE LA NIC 2	DESPUES DE LA NIC 2
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,613.99	3,613.99
Cuentas por Cobrar Comerciales	143,399.78	143,399.78
Otras Cuentas por Cobrar	204,438.60	204,438.60
Existencias	718,413.70	707,146.85
Gastos Contratados por Anticipado	6,639.00	6,639.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,076,505.07	1,065,238.22
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	165,296.85	165,296.85
Depreciación Inmueble, Maquinaria y Equ	-108,799.43	-108,799.43
Activos por Impuestos a la Renta Y Part	38,549.00	38,549.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	95,046.42	95,046.42
TOTAL ACTIVO	1,171,551.49	1,160,284.64
PASIVOS CORRIENTES		
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Sobregiros Bancarios	40.00	40.00
Tributos por Pagar	3,544.80	3,544.80
Remuneraciones por Pagar	21,410.13	21,410.13
Obligaciones Financieras	20,739.97	20,739.97
Cuentas por Pagar Comerciales	420,666.66	420,666.66
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac	115,910.00	115,910.00
Otras Cuentas por Pagar	174,227.92	174,227.92
Provisiones	3,136.58	3,136.58
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	759,676.06	759,676.06
PASIVOS NO CORRIENTES		
Otras Cuentas por Pagar	69,553.43	69,553.43
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	69,553.43	69,553.43
PATRIMONIO NETO		
Capital	246,000.00	246,000.00
Reservas Legales	32,538.98	32,538.98
Resultados Acumulados	144,716.35	144,716.35
RESULTADO DEL EJERCICIO	-80,933.33	-92,200.18
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Ma	342,322.00	331,055.15
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,171,551.49	1,160,284.64

Fuente: Elaboración de los autores.

Tabla 21: Comparativo del Estado de resultado de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Antes y después de la NIC 2.

TUBOS S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVO

* SOLES *

	ANTES DE LA NIC 2	DESPUES DE LA NIC 2
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,035,584.28	1,035,584.28
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	-578,923.12	-590,189.97
UTILIDAD BRUTA	456,661.16	445,394.31
Gastos de Ventas	-119,563.83	-119,563.83
Gastos de Administración	-378,244.27	-378,244.27
Otros Ingresos	514.94	514.94
Otros Gastos	-	-
UTILIDAD OPERATIVA	-40,632.00	-51,898.85
Gastos Financieros	-39,637.55	-39,637.55
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-663.78	-663.78
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-80,933.33	-92,200.18
Impuesto a la Renta	-	-
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-80,933.33	-92,200.18

Fuente: Elaboración de los autores.

Se resalta de rojo las cuentas afectadas por la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Como se observa también tiene una implicancia en los resultados.

A continuación se muestra en la siguiente tabla las variaciones que se han efectuado a raíz de la NIC 2.

Tabla 22: Variación del Estado de Situación Financiera de la empresa Tubos S.A. Antes y después de la NIC 2.

TUBOS S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO				
* SOLES *				
	ANTES DE LA NIC 2	DESPUES DE LA NIC 2	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,613.99	3,613.99		
Cuentas por Cobrar Comerciales	143,399.78	143,399.78		
Otras Cuentas por Cobrar	204,438.60	204,438.60		
Existencias	718,413.70	707,146.85	11,266.85	2%
Gastos Contratados por Anticipado	6,639.00	6,639.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,076,505.07	1,065,238.22		
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	165,296.85	165,296.85		
Depreciación Inmueble, Maquinaria y Equ	-108,799.43	-108,799.43		
Activos por Impuestos a la Renta Y Part	38,549.00	38,549.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	95,046.42	95,046.42		
TOTAL ACTIVO	1,171,551.49	1,160,284.64	11,266.85	1%
PASIVOS CORRIENTES				
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Sobregiros Bancarios	40.00	40.00		
Tributos por Pagar	3,544.80	3,544.80		
Remuneraciones por Pagar	21,410.13	21,410.13		
Obligaciones Financieras	20,739.97	20,739.97		
Cuentas por Pagar Comerciales	420,666.66	420,666.66		
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac	115,910.00	115,910.00		
Otras Cuentas por Pagar	174,227.92	174,227.92		
Provisiones	3,136.58	3,136.58		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	759,676.06	759,676.06		
PASIVOS NO CORRIENTES				
Otras Cuentas por Pagar	69,553.43	69,553.43		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	69,553.43	69,553.43		
PATRIMONIO NETO				
Capital	246,000.00	246,000.00		
Reservas Legales	32,538.98	32,538.98		
Resultados Acumulados	144,716.35	144,716.35		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-80,933.33	-92,200.18	11,266.85	-12%
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Ma	342,322.00	331,055.15	11,266.85	3%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,171,551.49	1,160,284.64		

Fuente: Elaboración de los autores.

Así mismo en la siguiente tabla también mostramos las variaciones del Estado de Resultado a causa del desarrollo de la NIC 2.

Tabla 23: Variación del Estado de resultado de la empresa Tubos S.A. al 31 de Junio del 2016. Antes y después del desarrollo de la NIC 2.

TUBOS S.A.				
ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVO				
* SOLES *				
	ANTES DE LA NIC 2	DESPUES DE LA NIC 2	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
INGRESOS OPERACIONALES:				
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,035,584.28	1,035,584.28		
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas (Operacionales)	-578,923.12	-590,189.97	11,266.85	-2%
UTILIDAD BRUTA	456,661.16	445,394.31		
Gastos de Ventas	-119,563.83	-119,563.83		
Gastos de Administración	-378,244.27	-378,244.27		
Otros Ingresos	514.94	514.94		
Otros Gastos	-	-		
UTILIDAD OPERATIVA	-40,632.00	-51,898.85		
Gastos Financieros	-39,637.55	-39,637.55		
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-663.78	-663.78		
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-80,933.33	-92,200.18	11,266.85	-12%
Impuesto a la Renta	-	-		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-80,933.33	-92,200.18		

Fuente: Elaboración de los autores.

V. DISCUSION

5.1. Discusión de resultados

La presente tesis tiene como finalidad demostrar que la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios tiene una incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa Tubos S.A. efectivamente, ocurre una incidencia al costear los inventarios, según al costo o al valor neto realizable.

En la entrevista con el contador de Tubos S.A. se recolecto información valiosa acerca de los métodos de costeo empleados por la empresa, se identificó que la empresa no tiene lineamientos estables, ni un manual de costo, a lo que sus representantes manifiestan que a medida que la empresa tenga mayor posición en el mercado las exigencias harán que se refuerce los métodos contables, es claro que esta política no la compartimos, creemos que todas las empresas al margen de su nivel está en toda la capacidad de adaptarse a la formalidad y el orden según sus regímenes.

Concluido los resultados podemos comparar los resultados de las siguientes teorías y antecedentes:

Coincide con López García (2014), en que la aplicación de la norma fortalece la prudencia al determinar los resultados en los Estados Financieros, contribuyendo a la buena toma de decisiones respaldando los activos y pasivos de la empresa; claramente los resultados que han dado un enfoque confiable ayudan a que los accionistas empleen métodos de mejoras continuas.

Coincide con Rodríguez Q. y Gutiérrez R. en que incorporación de las NIIF trae un cambio no sólo a nivel del área contable, sino también un cambio a nivel de toda la organización, ya que ésta adecuación involucra a todas y cada una de las personas de la Compañía así como sus áreas, los impactos cualitativos en la Compañía producto de la incorporación de las NIIF se resume en la modificación y adecuación los procesos de

sistemas, lo cual implica un seguimiento por parte del área de Tecnología de Información (TI); el área de impuestos que tendrá que diferenciar entre el tratamiento tributario y financiero. La empresa Tubos S.A. tendrá que ver esta perspectiva para poder incluir confianza a los accionistas.

Coincide con Valdivia Loayza, Vargas Calderón, Perales Reátegui, & Sánchez Rubianes, (2004) La NIC 2, exige un sumo cuidado en la medición (valuación) de las existencias, por la importancia que tiene esta partida en la imputación de gastos a empresas, estas deben cumplir con “una regla de oro” que es: Costo o valor neto de realización, el que resulte menor. La NIC 2 también hace referencia a lo mismo, por lo que los resultados fueron tomados en función a lo mencionado.

Finalmente, analizamos los resultados obtenidos:

En la tabla 12 se evaluaron de los métodos empleados por la empresa usando como referencia los parámetros que la norma especificaba, la medición de los costos de venta de Enero a Junio, antes de emplear la NIC 2 fue de S/ 578,923.00, después de emplear la norma, los resultados fueron de 582,589.00 la diferencia fue de S/ 3,666.00, ver tabla 15.

En la tabla 16, se detalla la relación de la mercadería dañada, la misma que fue justada al Valor Neto Realizable, dando como resultado \$ 4,870.00 y como costo \$ 8,278.00, en este caso según el establecido por la NIC 2, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor, dado que los ajustes fueron en dólares se usó el tipo de cambio al 31 de Junio de 3.306, quedado un valor de S/ 11,266.85, se hizo el asiento respectivo en la tabla 17.

En la tabla 22, se emplea un comparativo que muestra la variación del antes y después de haber empleado la NIC 2, la cuenta de existencias tuvo un cambio de 718,413.70 a 707,146.85 la disminución difiere por S/

11,266.85, como consecuencia el total de Activos disminuye de S/ 1'171,551.49 A S/ 1'160,284.64.

En la tabla 23, se muestra variación de los resultados de los estados financieros a Junio del 2016, antes y después de emplear la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios; el resultado como pérdida se ha elevado de S/ -80,933.33 a S/- 92,200.18, generando la diferencia de S/-11,266.85 soles que equivale al 12% más.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

Se identificó que los métodos usados por la empresa Tubos SA, necesitan ser reforzados según lo establecido por la norma internacional de contabilidad Nro.2 Inventarios de manera que los costos puedan ser reconocidos como parte del activo o como gastos del periodo.

Inicialmente los resultados no iban acorde a lo que manifiesta la norma, una vez formulada el valor neto realizable se observa que se tiene un ajuste significativo en los inventarios de manera que estos tendrán un reconocimiento contable exacto.

La norma establece que los inventarios se reconocerán según al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor y para el caso de la mercadería dañada se reconoció el valor neto realizable, de esta manera se tiene el valor exacto de la mercadería en almacén, por lo que los inventarios han tenido un ajuste contable como consecuencia de las medidas correctivas establecidas en la norma, esto genera una exactitud en los activos corrientes.

Los estados financieros muestran la pérdida debido a la disminución en las ventas ello sumado a la ausencia de normatividad para el cálculo de sus inventarios, también revela el elevado stock en almacén y el incremento de los gastos de venta. Es evidente que el ajuste a los

inventarios apoya en la veracidad de la información manifestada en los inventarios como activos. El desarrollo de la NIC 2 eleva la pérdida considerando un efecto negativo en los resultados de los estados financieros.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Tubos S.A. el considerar la incorporación de la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 Inventarios como nueva disciplina para reconocer los costos e identificar los gastos.
2. Se sugiere incorpore un método de control para los inventarios, así como también un sistema que facilite su cálculo y su valor según el periodo en almacén, organizar capacitaciones temporales al personal de almacén y de contabilidad en específico, ello permitirá que el método de kardex se maneje de manera sencilla.
3. Se recomienda que la empresa planifique presupuestos para la adquisición de la mercadería, así como también presupuestos de los gastos relacionados a la venta de esa mercadería.
4. La empresa necesita direccionar sus objetivos contables en función a lo establecido en la norma internacional de contabilidad 2, para obtener estados financieros ajustados a la realidad de manera que permitan decisiones oportunas y eficaces.
- 5.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- **Libros**

Aguilar Espinoza, H. (2015). *Normas Internacionales de Informacion Financiera - 200 Casos Practicos de las NIC y NIIF*. Lima - Perú: Estrelíneas S.R.L.tda.

Amat, O., Perramon, J., & Realp, J. (2000). *Las claves de las NIC/NIIF*. Barcelona: Gestión 2000.

Apaza Meza , M. (2009). *Las Finanzas y las NIIF Aplicadas al Nuevo PCGE*. Lima - Perú: Grupo Acropolis S.A.C.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.

Hernández Sarpieri, R. (1997). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Panamericana Formas e Impresos S.A.

Rincon Soto, C., & Villareal, F. (2014). *Contabilidad de Costos I*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Rodríguez Moguel, E. A. (2005). *Metodología de la Investigación - La creatividad, el rigor del estudio y la integridad son factores que transforman al estudiante en un profesional de éxito*. México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Ruiz Olabuénaga, J. I. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa* (5ta edición ed.). Bilbao, España: Universidad de Deusto Bilbao.

Tanaka Nakasone, G. (2005). *Analisis de Estados Financieros para la toma de decisiones*. Lima - Perú: Fondo Editorial de la Pontificie Universidad Catolica del Perú.

Valdivia Loayza, C., Vargas Calderón, V., Paredes Reátegui, C., & Sánchez Rubianes, E. (2004). *Normas Internacionales de Contabilidad NICs*

e Interpretaciones SICs. Lima - Perú: Instituto de Investigacion el Pacifico E.I.R.L.

Vásquez Carrillo, N., & Díaz Mondragón, M. (2013). *Normas Internacionales de Infrmacion Financiera (NIIF-IFRS)*. Barcelona: Profit Editorial I., S.L. .

- **Tesis**

Lopez García, F. (2014). Aplicación de la NIC 11 y Efectos en la Situación Económico – Financiera; de la Empresa VPP Constructores E.I.R.L. en el Distrito de Morales Periodo 2012. Tarapoto, Perú: Universidad Nacional de San Martin.

Rodríguez Quezada, M., & Gutiérrez Rojas, J. O. (2013). Efectos en la Incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros Presentados Bajo PCGA en la Empresa “Morococha S.A.” en la Ciudad de Lima al 31 de Diciembre de 2012. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Velásquez Luzuriaga, R. (2012). Implementación de las NIIF´s – NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIIF´s 1 Adopción de las NIIF´s por primera vez, NIC 2 Inventarios, NIC 16 Activos Fijos, para empresas comerciales dedicadas a la venta de repuestos de TRACTOCAMIONES. Caso: IMPORT. Ecuador: Universidad Politécnica salesiana Sede Quito.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

“Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa TUBOS S.A. en el Distrito de San Isidro, Periodo Enero – Junio 2016”

Problema General	Objetivos	Marco Teórico Conceptual.	Hipótesis.	Variabes e Indicadores	Metodología
<p>Principal</p> <p>¿Cómo incide el desarrollo de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en los resultados de los Estados Financieros de la empresa "Tubos S.A." en la ciudad de Lima en periodo Enero – Junio 2016?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar los efectos de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en los resultados de los Estados Financieros de la empresa "Tubos S.A." en la ciudad de Lima en periodo Enero – Junio 2016.</p>	<p>Antecedentes de la Investigación</p> <p>Para el referido punto, se visitó las bibliotecas de las universidades e instituciones relacionadas con el objeto de estudio, buscando referencias del tema, se hallaron trabajos que tienen relación al tema tratado de forma particular y no hace referencia al tipo de empresa a la que mi proyecto se refiere.</p> <p>Costo de Adquisición</p> <p>Comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables por las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p> <p>Valor Neto Realizable</p> <p>Es el valor estimado de venta en el curso normal de las operaciones de la empresa, menos los costos estimados de terminación y deducidos los costos estimados necesarios para efectuar la venta.</p> <p>Estado de resultados</p> <p>O también llamado Estado de Ganancias y Pérdidas, es el informe contable que muestra los ingresos, costos, gastos y los resultados de un periodo determinado de una empresa.</p> <p>Estado de Situación Financiera</p> <p>O también llamado Balance General, es el informe contable que establece la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.</p>	<p>Si la aplicación de la NIC 02 Inventarios influye en los procesos de costeo, como consecuencia, tendrá una incidencia favorable en los resultados de los estados financieros incrementando la razonabilidad de la información contable en la empresa "TUBOS S.A." en el</p>	<p>Para demostrar y comprobar la hipótesis anteriormente formulada, la operacionalizamos, determinando las variables e indicadores que a continuación se mencionan:</p> <p>Variable X = Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad N°2 (Inventarios)</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Costo de Adquisición X1 Valor Neto Realizable X2</p> <p>Indicadores: Valor de compra + costos incurridos Precio estimado venta - costo termino de produccion - gastos de venta</p> <p>Variable Y = Variable Dependiente: Resultado de los Estados Financiero</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Estado de Resultados y1 Estado de Situación Financiera y2</p> <p>Indicadores: Ingresos - gastos Activos = Pasivo + Patrimonio</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>Por el tipo de la investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación descriptiva y explicativa, en razón, se utilizaron conocimientos de las ciencias contables, a fin de aplicarlas en el proceso de la gestión de valuación de costos, de la empresa elegida.</p> <p>Nivel de la Investigación:</p> <p>De acuerdo a la naturaleza del estudio la presente investigación, reúne por su nivel las características de un estudio mixto.</p> <p>Diseño de la Investigación :</p> <p>No Experimental</p> <p>Muestreo:</p> <p>Debido a que esta investigación solo involucra a una sola empresa. La muestra será finita y consistirá en 4 personas que serán entrevistadas.</p> <p>Técnica:</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Guía de entrevista</p>

Anexo 2: Instrumentos

ENTREVISTA DE CUMPLIMIENTO DE LA NIC 02 INVENTARIOS

Estimados señores:

TUBOS S.A.

La presente entrevista tiene como finalidad, reunir información acerca de la empresa, sus métodos de costeo, y sucesos ocurridos en la entidad.

1. ¿La entidad fábrica o compra mercadería para la venta?
2. ¿La empresa tiene alguna marca registrada?
3. ¿Todos los inventarios se miden al más bajo entre el costo y el Valor Realizable Neto?
4. ¿Que incluye la entidad en el costo de los inventarios?
5. ¿Si la entidad adquiere inventarios en una moneda extranjera, el tipo de cambio usado para el cálculo del costo del inventario ha sido el de la fecha de la transacción?
6. ¿Los costos que no se relacionan directamente con lograr que los inventarios estén en su localización y condición presente se reconocen como gastos en el período en el cual se incurre en ellos?
7. ¿Cuál es el método que usa la entidad para asigna el costo del inventario?
8. ¿La entidad ha valorado el valor neto realizable (VNR) de los inventarios haciéndolo sobre una base de elemento por elemento, a menos que sean elementos similares o relacionados, caso en el cual se pueden valorar sobre una base de grupo?

9. ¿Los estimados del VNR se han basado en la evidencia más confiable disponible en el momento en que se hicieron los estimados de la cantidad del inventario que se espera realizar, teniendo en cuenta el propósito para el cual se tiene el inventario?
10. ¿Los estimados del VNR tienen en cuenta los cambios en los precios y en los costos que directamente se relacionan con eventos ocurridos luego del final del año en la extensión en que esos eventos confirman las condiciones que existían a final del año?

NIC N°2

11. ¿Cómo calificaría la importancia del desarrollo de la NIC 2 en la empresa?
12. ¿Ha recibido alguna capacitación referente a la norma internacional de contabilidad N°2?
13. ¿Considera que existe suficiente información en nuestro país sobre el manejo contable con base a la NIC de los inventarios?
14. ¿Quién es el responsable de calcular el costo de venta a la mercadería importada?
15. ¿Cuál sería para usted el informe contable que revela la situación económica y financiera de la empresa?
16. ¿Para usted cual sería la finalidad de emplear la NIC 2 en la entidad?
17. ¿Los accionistas se ven satisfechos con las ganancias de la entidad?

18. ¿Consideraría apropiado la capacitación al personal, siendo esta una medida que demandará una inversión o un posible gasto?

Anexo 3: Validación de instrumento

VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: NIC 2 INVENTARIOS

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. INVENTARIOS								
1	¿La entidad fábrica o compra mercadería para la venta?	X		X		X		
2	¿La empresa tiene alguna marca registrada?	X		X		X		
3	¿Todos los inventarios se miden al más bajo entre el costo y el Valor Realizable Neto?	X		X		X		
4	¿Que incluye la entidad en el costo de los inventarios?	X		X		X		
5	¿Si la entidad adquiere inventarios en una moneda extranjera, el tipo de cambio usado para el cálculo del costo del inventario ha sido el de la fecha de la transacción?	X		X		X		
6	¿Los costos que no se relacionan directamente con lograr que los inventarios estén en su localización y condición presente se reconocen como gastos en el período en el cual se incurre en ellos?	X		X		X		
7	¿Cuál es el método que usa la entidad para asigna el costo del inventario?	X		X		X		
8	¿La entidad ha valorado el valor neto realizable (VNR) de los inventarios haciéndolo sobre una base de elemento por elemento, a menos que sean elementos similares o relacionados, caso en el cual se pueden valorar sobre una base de grupo?	X		X		X		
9	¿Los estimados del VNR se han basado en la evidencia más confiable disponible en el momento en que se hicieron los estimados de la cantidad del inventario que se espera realizar, teniendo en cuenta el propósito para el cual se tiene el inventario?	X		X		X		
10	¿Los estimados del VNR tienen en cuenta los cambios en los precios y en los costos que directamente se relacionan con eventos ocurridos luego del final del año en la extensión en que esos eventos confirman las condiciones que existían a final del año?	X		X		X		
II. NIC 2								
11	¿Cómo calificaría la importancia de la aplicación de la NIC 2 en la empresa?	X		X		X		
12	¿Ha recibido alguna capacitación referente a la norma internacional de contabilidad N°2?	X		X		X		
13	¿Considera que existe suficiente información en nuestro país sobre el manejo contable con base a la NIC de los inventarios?	X		X		X		
14	¿Quién es el responsable de calcular el costo de venta a la mercadería importada?	X		X		X		

VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE: RESULTADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

15	¿Cuál sería para usted el informe contable que revela la situación económica y financiera de la empresa?	X		X		X	
16	¿Para usted cuál sería la finalidad de la aplicación de la NIC 2 en la entidad?	X		X		X	
17	¿Los accionistas se ven satisfechos con las ganancias de la entidad?	X		X		X	
18	¿Consideraría apropiado la capacitación al personal, siendo esta una medida que demandará una inversión o un posible gasto?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Ing. Denis Christian Ovalle Paulino

DNI: 40234321

Especialidad del validador: DOCENTE METODOLOGO

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Ing. Denis Christian Ovalle Paulino

10 de Marzo de 2017

Anexo 4: Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 Inventarios

Norma Internacional de Contabilidad 2 *Inventarios*

Objetivo

- 1 El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

- 2 **Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:**
- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 *Contratos de Construcción*);
 - (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* y NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*); y
 - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 *Agricultura*).
- 3 **Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:**
- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
 - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- 4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.
- 5 Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

- 6 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:
- Inventarios son activos:**
- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
 - (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
 - (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- Valor razonable** el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.
- 7 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. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.
- 8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 *Ingresos de Actividades Ordinarias*).

Medición de los inventarios

- 9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

- 10 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.

Costos de adquisición

- 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.

Costos de transformación

- 12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

- 13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.
- 14 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos

- 15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
- 16 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los 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 a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
 - (d) los costos de venta.
- 17 En la NIC 23 *Costos por Préstamos*, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.
- 18 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

- 19 En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

- 20 De acuerdo con la NIC 41 *Agricultura*, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Técnicas de medición de costos

- 21 Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
- 22 El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo

- 23 **El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.**
- 24 La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.
- 25 **El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.**
- 26 Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.
- 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. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

- 28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios 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 deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- 29 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.
- 30 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.
- 31 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*.
- 32 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
- 33 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado

Reconocimiento como un gasto

- 34 **Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.**
- 35 El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

- 36 **En los estados financieros se revelará la siguiente información:**
- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
 - (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
 - (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
 - (e) 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;
 - (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
 - (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.
- 37 La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.
- 38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.
- 39 Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia

- 40 Una entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de otros Pronunciamientos

41 Esta Norma deroga la NIC 2 *Inventarios*, revisada en 1993.

42 Esta Norma deroga la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios*.