

TESIS

“La NIC 2 Inventarios y su incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L, de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016”

Autores: Armas Grandez, Kenny Laura
Huamán Vergara, Susan Mary

Asesor: CPCC. Edwin Delgado Hildebrandt, Mgr.

**Para optar el título profesional
de Contador Público**

Iquitos – Perú

2019

DEDICATORIA

A nuestros queridos
padres por habernos
inculcado el espíritu
permanente de superación
y el amor a nuestras
familias.

Kenny Armas Grandez

El presente trabajo de investigación va dedicado a nuestros familiares, seres humanos que guían nuestros pasos y sustentan nuestro porvenir con enseñanzas morales, así mismo por el cariño incondicional e inculcarnos al desarrollo permanente como profesionales de éxito.

Susan Huamán Vergara

AGRADECIMIENTO

A nuestros padres
por brindarnos la
oportunidad de estudiar,
que ya se verá reflejado
en nuestra éxito profesional.

Susan Huamán Vergara

Al docente asesor, por
brindarnos los conocimientos y
las herramientas necesarias,
para el desarrollo del trabajo de
investigación, en su totalidad.

Kenny Armas Grandez

A nuestros familiares, por haber
creído y confiado en nosotros,
por su esfuerzo durante estos
años de carrera que dará los
frutos deseados en su
determinado tiempo.

Susan Huamán Vergara

20/10/19
11.00 am

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL PERÚ - UCP

El presidente del Comité de Ética de la Universidad Científica del Perú - UCP

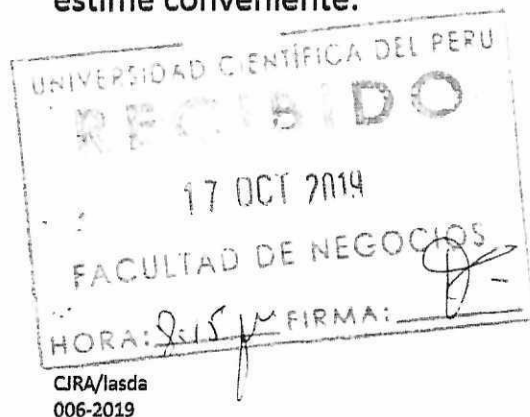
Hace constar que:

La Tesis titulada:

**"LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES DÍAZ E.I.R.L, DE LA
CIUDAD DE IQUITOS, EN EL PERIODO 2016".**

De las alumnas: **KENNY LAURA ARMAS GRANDEZ Y SUSAN MARY HUAMÁN
VERGARA** pasó satisfactoriamente la revisión por el Software Antiplagio, con
un porcentaje de **19% de similitud**.

Se expide la presente, a solicitud de la parte interesada para los fines que
estime conveniente.



CJRA/lasda
006-2019

San Juan, 11 de octubre del 2019.

[Signature]
Dr. César J. Ramal Asayag
Presidente del Comité de Ética - UCP

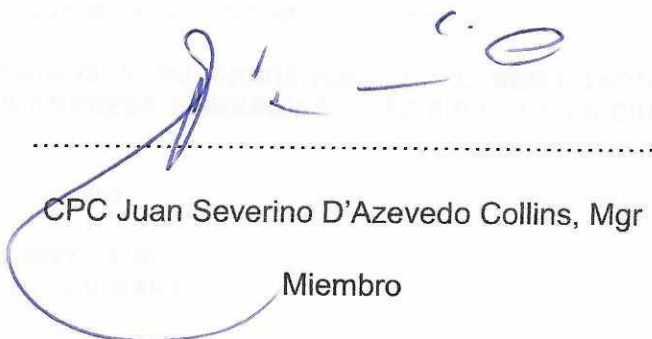
APROBACIÓN

Tesis sustentada en acto público el día 18 de noviembre del 2019.



.....
CPC Luis Alberto Barriga Roa

Presidente



.....
CPC Juan Severino D'Azevedo Collins, Mgr

Miembro



.....
CPC Ali Giuliana Yalta Flores, Mgr.

Miembro



.....
CPCC Edwin Delgado Hildebrandt, Mgr.

Asesor

FACULTAD DE NEGOCIOS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Con Resolución Decanal N° 0461-2019-UCP-FAC- NEGOCIOS, del 15 de noviembre del 2019, la Facultad de Negocios de la Universidad Científica del Perú-UCP, designa como Jurado Evaluador y Dictaminador de la Sustentación de Tesis a los señores:

Luis Alberto Barriga Roa	Presidente
CPC Juan Severino D'Azevedo Collins, Mgr.	Miembro
CPC Ali Giuliana Yalta Flores, Mgr.	Miembros.

Asesor : CPC Edwin Delgado Hildebrandt, Mgr.

En el distrito de San Juan Bautista, siendo las 10.10 AM horas del día 18 del mes de NOVIEMBRE del año 2019, en las instalaciones de la Universidad Científica del Perú-UCP, se constituyó el Jurado para escuchar la sustentación y defensa de la Tesis:

"LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES DIAZ E.R.L., DE LA CIUDAD DE IQUITOS, EN EL PERIODO 2016"

Presentado por los sustentantes:

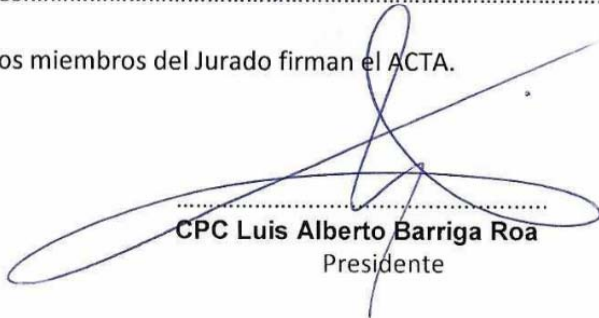
ARMAS GRANDEZ KENNY LAURA
HUAMAN VERGARA SUSAN MARY

Como requisito para optar el título profesional de **Contador Público**. Luego de escuchar la sustentación y formuladas las preguntas las que fueron: ADJUDICADAS

El Jurado después de la deliberación en privado llegó a la siguiente conclusión:

La Sustentación es: APROBADA POR UNANIMIDAD

En fe de lo cual los miembros del Jurado firman el ACTA.


.....
CPC Luis Alberto Barriga Roa
Presidente


.....
CPC Juan Severino D'Azevedo Collins, Mgr.
Miembro


.....
CPC Ali Giuliana Yalta Flores, Mgr.
Miembro

INDICE

	Página
RESUMEN.....	01
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN.....	03
1.1. Formulación del problema.....	07
1.1.1. Problema general.....	07
1.1.2. Problema específico.....	07
1.2. Objetivos.....	08
1.2.1. Objetivo general	08
1.2.2. Objetivos específicos.....	08
CAPITULO II: MARCO TEORICO CONCEPTUAL	
2.1. Antecedentes.....	09
2.2. Marco teórico.....	13
2.3. Marco conceptual.....	29
CAPITULO III: MÉTODO	
3.1. Hipótesis.....	31
3.1.1 Hipótesis general.....	31
3.1.2 Hipótesis específicas.....	31
3.1.3 Variables, indicadores e índices.....	32
3.2. Tipo de investigación.....	32
3.3. Población y muestra.....	32
3.1. Población.....	32
3.2. Muestra.....	33
3.4. Técnicas.....	33
3.5. Instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	33
3.6. Ética.....	33

CAPITULO IV: RESULTADOS.....	34
CAPITULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	55
CONCLUSIONES.....	58
RECOMENDACIONES.....	59
BIBLIOGRAFÍA.....	60

ÍNDICE DE TABLAS

1.-	Tabla N° 01. Costo de Compra.....	22
2.-	Tabla N° 02. Estado de situación financiera 2015 – 2016.....	34
3.	Tabla N° 03. Estado de Resultados 2015 – 2016.....	35
4.-	Tabla N° 04. Variación en los Estados de Situación Financiera de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.....	37
5.-	Tabla N° 05. Variación en los Estados de Resultados de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.....	38
6.-	Tabla N° 06. Indicadores para el cálculo de los costos según NIC 02. Existencias.....	41
7.-	Tabla N° 07. : Identificación de los costos de acuerdo a la contabilidad de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.....	42
8.-	Tabla N° 08. Costos por la venta de los inventarios.....	43
9.-	Tabla N° 09. Comparativo entre los costos de Inversiones Díaz E.I.R.L. y la NIC 2 Inventarios.....	45
10.-	Tabla N° 10. Asientos de reclasificación de los costos por la adquisición	46
11.-	Tabla N° 11. Relación de mercadería dañada y descontinuada.....	47
12.-	Tabla N° 12. Medición del costo según NIC 2 Inversiones.....	49
13.-	Tabla N° 13. Asiento de regularización del costo de ventas.....	50
14.-	Tabla N° 14. Estados de situación financiera de Inversiones Díaz E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 Inversiones.....	50
15.-	Tabla N° 15: Estados de resultado de Inversiones Díaz E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 Inversiones.....	51
16.-	Tabla N° 16. Estados de situación financiera comparativo de Inversiones Díaz E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 Inversiones.....	52
17.-	Tabla N° 17. Estados de resultado comparativo de Inversiones Díaz E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios.....	53

ÍNDICE DE FIGURAS

1.-	Figura N° 01. Localización de Inversiones Díaz E.I.R.L. 2018.....	06
2.-	Figura N°02. Conjunto de Normas Contables.....	15
3.-	Figura N°03. Medición (valuación) de existencias.....	21
4.-	Figura N°04. Costo de Transformación I.....	23
5.-	Figura N°05. Costo de Transformación II.....	23
6.-	Figura N°06. Estados Financieros.....	25

RESUMEN

LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES DÍAZ E.I.R.L., DE LA CIUDAD DE IQUITOS, EN EL PERIODO 2016

Armas Grandez, Kenny Laura - Huamán Vergara, Susan Mary

El problema general identificado es: ¿Cómo afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016?. Los Objetivos específicos son: a) Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 2, en el costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros; b) Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el costo ventas, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros; c) Determinar el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el valor neto realizable y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros.

Se concluye que, se ha podido conocer de qué manera la NIC 2 afecta al costo de los inventarios, se ha podido identificar los costos no reconocidos directamente a las mercaderías los mismos que fueron enviados como gastos operativos; se ha efectuado el análisis para comprobar de qué manera afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios, al costo ventas, se ha demostrado mediante un análisis de los costos de las mercaderías que al variar el valor de las mismas, estos afectan directamente sobre el costo de ventas; se ha podido demostrar que el valor neto realizable afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios, para el caso de la mercadería dañada y discontinuada se reconoció el valor neto realizable, de esta manera se tiene el valor exacto de la mercadería en almacén.

Palabras claves: Contabilidad, inventarios, costo de ventas, valor neto de realización, estados financieros.

ABSTRACT

THE NIC 2 INVENTORIES AND THEIR INCIDENCE IN THE RESULT OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE COMPANY INVERSIONES DÍAZ E.I.R.L, OF THE CITY OF IQUITOS, IN THE PERIOD 2016

Armas Grandez, Kenny Laura - Huamán Vergara, Susan Mary

The general problem identified is: How does the application of IAS 2 Inventories and its impact on the result of the Financial Statements of the company Inversiones Díaz E.I.R.L., of the city of Iquitos in the 2016 period affect? The Specific Objectives are: a) Analyze the effect of the application of IAS 2 on the cost of inventories and their impact on the result of the Financial Statements; b) Analyze the effect of the application of IAS 2 Inventories, on cost of sales, and its impact on the result of the Financial Statements; c) Determine the effect of the application of IAS 2 Inventories, on the net realizable value and its impact on the result of the Financial Statements.

It is concluded that, it has been possible to know how IAS 2 affects the cost of inventories, it has been possible to identify costs not directly recognized to the merchandise, which were sent as operating expenses; the analysis has been carried out to verify how the application of IAS 2 Inventories affects the cost of sales, it has been demonstrated by an analysis of the costs of the merchandise that, when the value of the same varies, they directly affect the cost of sales; it has been possible to demonstrate that the net realizable value affects the application of IAS 2 Inventories, for the case of the damaged and discontinued merchandise, the net realizable value was recognized, in this way the exact value of the merchandise in storage is obtained.

Key words: Accounting, inventories, cost of sales, net realizable value, financial statements.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. El problema

1.1.1. Descripción del problema

Hoy en día las empresas del sector ferretero, bricolaje y productos terciarios deben dedicar esfuerzos cada vez mayores para aumentar o simplemente mantener su competitividad. Son diversos los factores y tendencias actuales que aumentan dicha presión competitiva, pudiendo citarse la globalización de los mercados, la aparición de nuevos competidores, o la rápida evolución de las tecnologías, (Fundación Cotec para la Innovación Tecnológica, 2014).

El mercado mundial de la ferretería y el bricolaje alcanza un volumen de 406,5 billones de euros. El 90% del mercado se concentra en Norteamérica (58%) y Europa (32%), a pesar de que dichos territorios sólo suponen el 20% de la población mundial. El mercado europeo, estimado en 130 billones de euros, está dominado principalmente por Alemania, Reino Unido, Francia e Italia, que suponen el 70% del mercado en Europa. España sólo supone el 2,7% del mercado europeo. Los mayores mercados de Europa occidental se encuentran cercanos a la saturación, aunque otros, como España, siguen mostrando tasas altas de crecimiento. De ahí, que la estrategia europea de muchas empresas consista en la expansión tanto a países vecinos con potencial de desarrollo como fuera de Europa, en especial Asia o Sudamérica, (Instituto Cerda 2016, pág. 11).

En este contexto, uno de los principales objetivos de expansión es Europa del este, donde ya hay un volumen estimado de 6 billones de euros con crecimientos significativos en todos los países. El caso más relevante es el de Polonia, donde se ha más que duplicado el número de establecimientos de ferretería y bricolaje en los últimos 3 años. Las exportaciones españolas de ferretería y herrajes superaron en 2014 los € 1.680 millones de euros, mostrando un crecimiento de un 8% respecto del año anterior y de un 12% respecto a 2011.

Estas cifras colocan a España como un referente europeo del sector. Las exportaciones del sector revelan una relativa diversificación de mercados, ya que los 10 primeros compradores suman el 43,5% de las ventas españolas del sector. En 2014 las compras de la Unión Europea representaron el 57,8% y las compras del continente americano sumaron un 18,8%. Asia adquirió un 16,1% de las ventas españolas de productos de ferretería y herraje, mientras que África y Oceanía compraron el 4,2% y el 3,2% respectivamente. (Instituto Cerda 2016, pág. 12)

La globalización de las relaciones económicas y de los mercados internacionales originó la necesidad de contar con normas y principios contables de aceptación en el ámbito global. Las nuevas relaciones económicas trae otros retos; entre ellos, el incremento de la confianza y la transparencia en los negocios. Los mercados de capitales necesitan de información preparada bajo bases contables confiables, comprensibles y aceptadas en un contexto global. Los empresarios que buscan generar valor requieren de normas contables que los ayuden a evaluar riesgos y oportunidades en las transacciones que realizan. (Rubiños , 2015)

España (2017), nos señala que el mercado ferretero latinoamericano todavía mantiene el formato tradicional. El formato tradicional posee una elevada participación del mercado de retailing tradicional (mercado donde se comercializa productos al por menor, suele vincularse a la venta de grandes cantidades, pero a muchos compradores diferentes). Esto se viene dando en muchos países latinoamericanos como Argentina, Colombia, Perú y Chile donde las ferreterías representan más del 75% de ventas del sector. El mercado en crecimiento continuó por muchos factores (crecimiento de la población, crecimiento del sector construcción, demanda insatisfecha). Un factor clave de este es que los grandes almacenes - “homecenters” ingresan a mercados donde hay población media – alta con ánimos de asistir masivamente a este tipo de establecimientos.

Señala además, que el sector ferretero es un mercado altamente competitivo: A nivel latinoamericano existen varios emporios empresariales (lugar donde concurren para el comercio gente de diferentes naciones), que

muestran una pujante y continua lucha por mejorar el servicio e incrementar sus ventas. Un ejemplo claro de esto tenemos en el Perú Centros comerciales como “Las Malvinas”, Bellota, La Cachina, etc. emporios emblemáticos que sirven de ejemplo y modelo de asociatividad en esta región, no solo por la cantidad de agremiados sino por la repercusión e impacto en este mercado.

Asimismo, el sector ferretero es un generador de empleo directo e indirecto: el mercado ferretero es un alto generador de empleo en los países de la región no solo para los establecimientos comerciales llamados ferreterías (personal que opera), fabricantes (personal: gerencia, ventas, operativo, logístico, etc.) sino también para transportistas (transporte de carga, taxis, etc.), estibadores, operadores del rubro (gasfiteros, eléctricos, albañiles, cerrajeros, pintores, etc.), así también de rubros afines (carpinteros, soldadores, etc.). Mercado atomizado es una característica relevante de la región, debido a que en la mayoría de países latinoamericanos las ferreterías se agrupan en zonas claramente establecidas.

Tello (2010), señala que la implementación de los tratados de libre comercio (TLC) ya firmados por el Perú así como aquellos que se encuentran en negociación, son una herramienta importante que permitirá beneficiarnos con nuevos y mejores mercados para nuestras exportaciones y acceder a precios menores para los productos que importamos. A su vez, esto permitirá nuevas inversiones e innovaciones a favor de la sociedad. El Estado peruano en los últimos diez años ha orientado su política externa hacia ese objetivo y ha designado al Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.

Hernández (2018) señala que en un mundo cada vez más globalizado, guiarse bajo los parámetros de gestión financiera internacional es uno de los retos que las empresas exitosas asumen. Para hacerlo más sencillo y transparente, desde el año 2001 la International Accounting Standards Board (IASB) ha creado un lenguaje contable conocido como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Agrega, **Hernández (2018)** las NIIF son un conjunto de normas que la mayoría de países utilizan para hacer comprensibles sus finanzas, sin importar de qué país sea y así, convencer a un inversionista extranjero de apostar por

una empresa que opera exclusivamente en Perú, se hace más sencillo si se realiza a través de las NIIF. Con este lenguaje, por ejemplo, se logra un incremento de la fiabilidad para la inversión. Es así, que Art. 223° de la Ley General de Sociedades señala: Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el país.

Asimismo, **Hernández (2018)** señala que, en Perú, las empresas que están obligadas a aplicar las NIIF, desde el ejercicio 2011, son todas aquellas sujetas al ámbito de competencia y supervisión de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima. Estas empresas preparan informes de NIIF y además las auditan, mientras que las que no cotizan no están obligadas a presentar información a la SMV, y por ende no tienen necesidad de aplicar las NIIF.

Esta investigación tiene como finalidad determinar cómo afecta la Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa en estudio. Es por ello que surge la necesidad de llevar a cabo una investigación la cual considera aspectos para la determinación del costo y la medición de inventarios.

La empresa INVERSIONES DÍAZ E.I.R.L., dedicada a la actividad comercial de productos terciarios, como son: maquinarias, equipos, artículos de ferretería y repuestos, entre otros, desde su fundación hace ya una década, se ha caracterizado por un sostenido crecimiento, debido a un alto volumen de venta y una cartera de clientes fijos.

Figura N° 01. Localización de Inversiones Díaz E.I.R.L. 2019



Fuente: Google Maps

1.1.2. Formulación del problema.

El problema general identificado es el siguiente:

¿Cómo afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016?

Los problemas específicos son los siguientes:

¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 2, al costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016?

¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, al costo ventas, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016?

¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el valor neto realizable y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016?

1.2 OBJETIVOS:

1.2.1 Objetivo general:

Demostrar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.

1.2.2 Objetivos específicos:

- a. Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 2, en el costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016.
- b. Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el costo ventas, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.
- c. Determinar el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el valor neto realizable y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1.- Antecedentes

Fiestas (2015), en su tesis *Implicancias tributarias en la Aplicación de la NIC 2 inventarios en los precios de transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013*, tiene por objeto describir y analizar las implicancias tributarias en la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los Precios de Transferencia en el Perú.

La población de estudio estuvo conformada por la información contable relacionada a los precios de transferencias entre las empresas que de acuerdo al régimen de Precios de Transferencia de la Ley del Impuesto a la Renta en el Perú y que han sido enfocados desde la perspectiva de la doctrina contable de determinar los costos reales y costos aplicados y demostrar y comparar con los costos que se obtienen de acuerdo a lo establecido por el T.U.O de la Ley del Impuesto a la Renta.

Concluye que, el costo de ventas del kardex es aquel determinado en el “momento que el inventario ha salido para la venta” o lo que llamaremos en ésta investigación como las “ventas propiamente dichas” y por tanto se debe tomar el monto del costo de venta del "Estado de Ganancias y Pérdidas" (actualmente denominado "Estado de Resultado Integral del Periodo" según la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.), porque allí se consigna el costo de ventas, al 31 de diciembre del ejercicio y está considerando otros costos tal como lo indica el párrafo 10 de la NIC 2.

Agrega que, sin embargo, la misma NIC 2 establece en el párrafo 16 como ejemplos de “costos excluidos” del costo de los inventarios y por tanto reconocidos como gastos del periodo en que se incurren las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; los costos de almacenamiento; los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta. De las normas glosadas, se puede inferir que existen costos, como ejemplos las “mermas” y “desmedros” que no deben ser incluidos en los inventarios al momento de su salida del KARDEX para su venta.

Asimismo agrega que, de acuerdo al presente análisis y estudio realizado, se aplica el numeral 3 del artículo 113 del Reglamento de la LIR, aplicado al Régimen de Precios de Transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013, el cual en su último párrafo indica que para efecto de la aplicación del método de valoración más apropiado, los conceptos de costo de bienes y servicios, costo de producción, utilidad bruta, gastos y activos se determinarán con base a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad, siempre que no se opongan a lo dispuesto en la Ley, para lo cual hemos aplicado la NIC 2 Inventarios vigente a partir del 01 de enero de 2013, teniendo como premisa que los conceptos vertidos en dicha norma internacional contable, no se opongan a lo dispuesto en los mismos conceptos establecidos en la LIR y su Reglamento vigente a partir del 1 de enero de 2013.

Finalmente, establece que el aporte que hace esta investigación es haber realizado un análisis y estudio, de las implicancias tributarias bajo el sustrato económico del “precio” (costo unitario x cantidad), donde se originan las fórmulas de los Métodos arriba citadas, partiendo de la herramienta conocida como el “KARDEX” o lo que denomina como el “REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES” y “REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN VALORIZADO” (de acuerdo al artículo 62° de nuestra Legislación del Impuesto a la Renta) que obliga a llevar por la empresas que hayan obtenido ingresos por más de 1,500 UIT (Unidades Impositivas Tributarias).

Retamozo (2017), en su 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*, tiene por objetivo demostrar los efectos de la Aplicación 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.

Para esta investigación no se seleccionaron muestras de una población, debido, a que las empresas que no estén involucradas no tendrán oportunidad a ser seleccionadas. Sin embargo, definimos la población adecuada con respecto

al objetivo del muestreo, por lo que, para efecto de esta tesis de alcance teórico, la población comprendería a todas las empresas que aún no aplican la NIC 2.

Concluye que, se demostró que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios tiene un efecto negativo en los resultados de los Estados Financieros de la empresa "Tubos S.A. en cuanto a la rentabilidad del periodo Enero – Junio 2016, la entidad se encuentra en pérdida y la aplicación de la norma agranda la pérdida, de S/ -80,933.00 A S/ 92,200.00 soles; si la empresa hubiera tenido utilidad esta disminuiría el impuesto a la renta, generando un efecto positivo en cuanto a los gastos del impuesto.

Asimismo, señala que, la empresa se encuentra en pérdida debido a la disminución en las ventas, es por ello el elevado stock en almacén, así como también la reducción del margen de utilidad y el incremento de los gastos para concretar la venta; la ausencia de lineamientos para el cálculo de inventarios también es una desventaja para competir en el mercado.

Agrega que, 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.

Finalmente indica que, también se observó que el personal encargado de calcular los costos de los inventarios, no se encuentra preparada aun teniendo información cercana. Se aplicó los lineamientos contables establecidos por la NIC 2, dando como resultado una variación en el costo de venta de S/ 11,266.85 soles.

Ravanal y Tafur (2015), en su tesis *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015*, tiene por objetivo demostrar que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios tiene una incidencia tributaria negativa en los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. en el periodo Enero-Junio 2015.

Concluye que, se pudo determinar que la Aplicación de la NIC 2, tiene una incidencia tributaria negativa en los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. en el periodo Enero junio 2015 viéndose incrementados los Pagos de los tributos del IGV y del Impuesto a la Renta a 27,752.00 y 16,771.00 respectivamente.

Indica además que, se pudo determinar en la comparación del primer semestre del año 2014 y 2015 un incremento notable en la rentabilidad de la empresa, teniendo su mayor influencia en los costos y gastos de cada Periodo. No solo es importante el aspecto Económico, sino que lo Financiero es también sustento del desarrollo de la Empresa.

Asimismo, que, una vez culminado el análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Distribuidora Galuma SAC, como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales, se llegó a la conclusión que, el personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la empresa Distribuidora Galuma SAC no se encuentra preparado actualmente para la adopción de esta norma aun cuando cuenten con la información para poder aplicarla.

Además, indica que, la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Distribuidora Galuma SAC genera diferencias con los estados financieros emitidos en la actualidad, en relación a los que serán emitidos cuando realmente se aplique la Norma Internacional de Contabilidad N° 2. El impacto de la aplicación de la NIC2 para la empresa será fuerte en el sentido de que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su cabal aplicación al momento de reconocer el valor de los Inventarios, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que traerá no solo para la empresa sino para los usuarios de sus informes financieros.

Finalmente concluye que, se determinó que la aplicación de la NIC 2 incrementó el importe a pagar de los Tributos como impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta determinados en los meses del Periodo Enero-junio 2015, es decir, tiene un impacto tributario negativo en los Estados Financieros.

2.2. Marco teórico

2.2.1 Reseña histórica de las Normas Internacionales de Contabilidad

Luego de la Segunda Guerra Mundial, cada país tenía sus propios Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, o práctica contable propia. Comparar Estados Financieros de un país a otro era muy difícil. Entre 1966 y 1967 surge un movimiento liderado por el Sir Henry Benson y tenía la finalidad de afrontar el problema de las prácticas contables diversas en el mundo. (Zeff, 2012. p. 122)

Es así que en 1973, producto del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) se crea el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC – International Accounting Standards Committee) con el objetivo de formular una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países, favoreciendo la armonización de los datos y su comparabilidad. (Zeff, 2012, p. 123)

Entre 1973 hasta el 2000, el IASC tuvo 87 reuniones en 37 ciudades alrededor del mundo y emitió un marco conceptual, 41 normas (siendo la primera en 1975 sobre revelación de políticas contables) y 24 interpretaciones. (Zeff, 2012)

Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB (International Accounting Standards Board) fue creado en abril del 2001. Tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en el la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs (International Financial Reporting Standard – IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC). (Zeff, 2012, p. 125)

Según **Rincon y Villarreal (2014)**, las NIC y NIIF, 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.

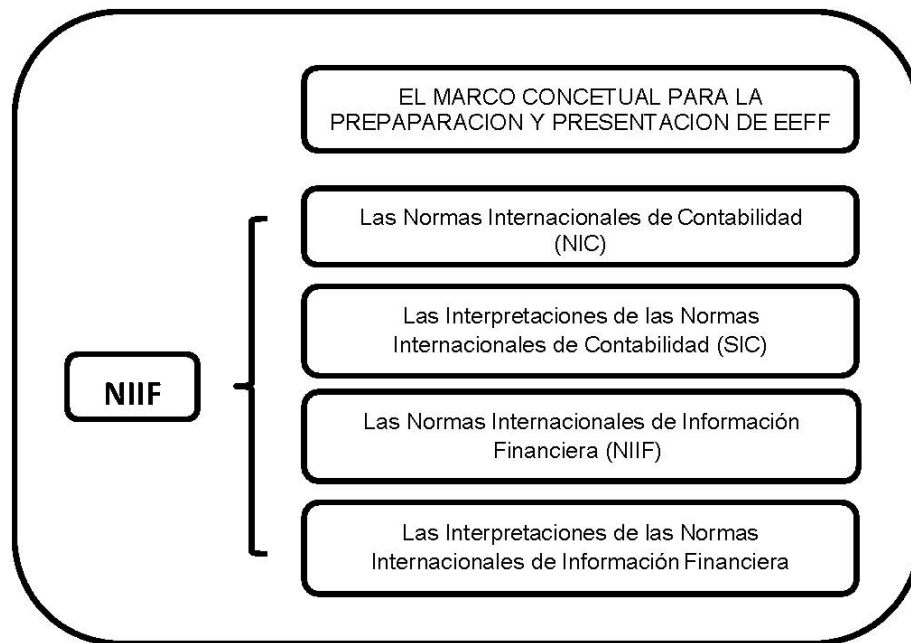
Las NIC fueron emitidas por el International Accounting Standards Committee (IASC), que son el producto de grandes estudios y esfuerzo de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable, para estandarizar la información que se presenta en los Estados Financieros y formular 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.

Para **Apaza (2011)**, las NIIFs, 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.

En ese sentido, **Aguilar (2015)**, manifiesta que las NIIFs 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. Las NIIF también son conocidas también 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 2: Conjunto de Normas Contables.



Fuente: Aguilar (2015)

En 2009, IASB emite las normas contables para pequeñas y medianas empresas (PYMES) con el fin de simplificar su uso en ese sector empresarial específico (Zeff, 2012). Son aproximadamente 257 páginas donde se han simplificado muchos de los principios de las NIIF COMPLETAS en aspectos como el reconocimiento y la cuantificación de Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos y revelaciones requeridas. (Ugalde , 2014)

La NIIF para PYMES no considera los siguientes temas por no ser relevantes para este tipo de empresas:

- a. Ganancias por acción
- b. Información financiera intermedia

- c. Presentación de información sobre segmentos
- d. Seguros (porque las entidades que venden al público contratos de seguro generalmente se clasifican como responsables públicamente)
- e. Activos no corrientes mantenidos para la venta (no obstante, la tenencia de un activo para la venta, pero si su potencial indicador de deterioro)

La NIIF para PYMES debe ser usada por las entidades que el IASB define como sigue: (Ugalde , 2014)

- a. No tienen obligación pública de rendir cuentas y;
- b. Publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos; estos usuarios son: los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Adopción de las NIC y NIIF en el Perú

El inicio del proceso de adopción de NIC en el Perú tiene su origen en los diversos congresos que llevaron a cabo los Congresos de Contadores Públicos del Perú, en los cuales se recomendó la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, dándole plena vigencia profesional, y con lo cual se marcó el inicio del proceso de adopción de este modelo contable en nuestro país. (Diaz, 2010)

En las siguientes líneas se presenta las fechas y las Resoluciones mediante las cuales se acordó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad:

- La Resolución N° 39 del X Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1986 en el cual se acuerda la aplicación de la NIC 1 hasta la NIC 13.
- La Resolución N° 12 del XI Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1988 en el cual se acuerda la aplicación de la NIC 14 hasta la NIC 23.
- La Resolución N° 1 del XII Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1990 en el cual se acuerda la aplicación de la NIC 24 hasta la NIC 29.

El proceso de globalización y la tendencia mundial de lograr un proceso de armonización contable que permita aplicar estándares internacionales para

mejorar la comparabilidad y calidad de la información financiera, motivó que en el año 1994, el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) decida oficializar en nuestro país el grupo de normas adoptadas por los Congresos Nacionales de Contadores Públicos respectivos, precisando, además, que los estados financieros deben ser preparados tomando en cuenta las normas establecidas por el Consejo Normativo de Contabilidad y por las NIC (hoy NIIF), en lo que le sean aplicables. (Díaz, 2010).

Sin embargo, el salto cualitativo en este proceso de adopción se produce a partir del año 1998, con la entrada en vigencia de la Ley General de Sociedades, y, según lo indicado en su artículo 223° citado, las NIC adquieren reconocimiento legal al indicarse que los estados financieros deben elaborarse de acuerdo a disposiciones legales sobre la materia y con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el país, situación que es aclarada con la Resolución N.º 13-98-EF/93.01 del 23 de julio de 1998, emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad, en la cual se indica que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que hace referencia la Ley General de Sociedades, comprenden, sustancialmente, a las NIC oficializadas mediante resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad y las normas establecidas por organismos de supervisión y control. (Díaz, 2010).

El primero de estos hechos se produce el 28 de agosto del 2010 con la publicación en el Diario Oficial El Peruano de la Resolución N° 44-2010-EF/94 del CNC, mediante la cual se oficializa la versión 2009 de las NIC, NIIF, CINIFF Y SIC, así como las respectivas modificaciones a mayo de 2010. (Becerra, 2010).

La Resolución, conforme se señala en el artículo 7°, recomienda a la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú, a los Colegios de Contadores Públicos Departamentales y a las Facultades de Ciencias Contables y Financieras de las Universidades del país, así como otras instituciones competentes, que realicen la difusión de lo dispuesto en la Resolución en mención. Este hecho marcó un aspecto importante respecto de la vigencia de las normas contables en nuestro país y está permitiendo que los estados financieros sean preparados en base a estándares que se encuentran vigentes

internacionalmente, contribuyendo con la transparencia en la preparación de la información financiera. (Díaz, 2010).

El segundo hecho suscitado en este mismo año está referido a la decisión de la CONASEV (Actual Superintendencia de Mercado y Valores – SMV) de aprobar la adopción plena de las NIIF “con vigencia internacional” para las empresas que se encuentran bajo su supervisión, independientemente de si estas normas son oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad. En efecto, mediante la Resolución de CONASEV N° 102-2010-EF/94.01.1, del 15 de octubre del 2010, se regula la aplicación plena de las NIIF que emita el IASB, vigentes internacionalmente. La decisión fue explicada por la necesidad de adoptar un lenguaje común de intercambio de información financiera y de negocios, debido a la globalización de la economía y la internalización de los mercados. (Díaz, 2010).

El tercer hecho mencionado está referido a la decisión del CNC mediante la cual se procedió a oficializar la aplicación de la NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2011. En la Resolución N° 45-2010-EF/94, del 30 de noviembre del 2010, se indica la obligatoriedad de aplicar esta norma para aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, que no se encuentren bajo la supervisión y control de la CONASEV y SBS, y que obtengan ingresos anuales por ventas de bienes y/o servicios o tengan activos totales menores a 3,000 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). (Díaz, 2010).

De acuerdo a la ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de capitales, Ley N° 29720-2011, y a algunas resoluciones de la SMV como la Resolución N° 011-2012-SMV/01, en la cual expresa en el artículo 1 que las empresas que no están supervisadas por la SMV pero tienen ingresos o activos mayores a 30,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2013, las que tienen ingresos o activos mayores o iguales a 15,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2014 y las que tienen ingresos o activos mayores a 3,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2015.

NIC 2 Inventarios

Para **Amat et al. (2005)**, señalan que 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 realizará 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.

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. (Amat, et al., 2005)

Según, **Vasquez y Diaz (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.
2. Producción en proceso: Comprende parcialmente transformados, pero aún 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. (Vasquez & Diaz, 2013).

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. (Valdivia et al., 2002).

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. (Valdivia, et al., 2002)

El Plan Contable General Empresarial considera las existencias bajo la Clase 2. (Hirache y Gonzales, 2011)

20. Mercaderías

21. Productos terminados

22. Subproductos, desechos y desperdicios

23. Productos en proceso

24. Materias primas

25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos

26. Envases y embalajes

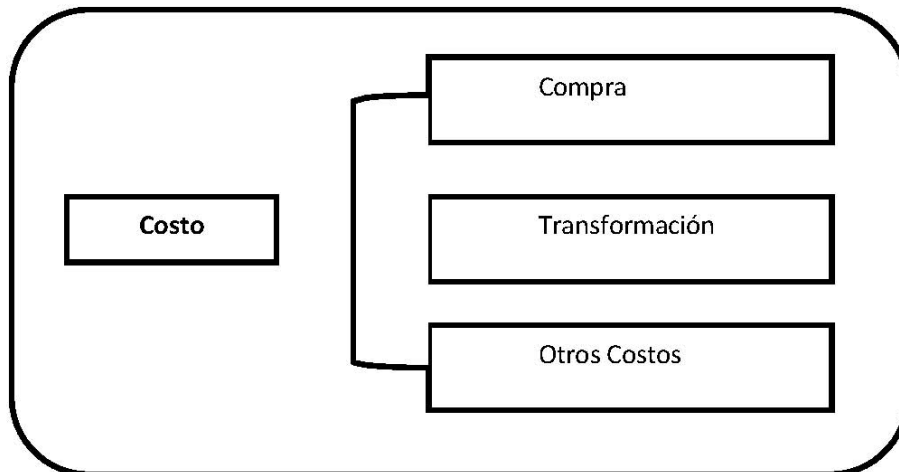
27. Activos no corrientes mantenidos para la venta

28. Existencias por recibir

29. Desvalorización de existencias

Para **Valdivia et al. (2002)**, 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 como “una regla de oro” que es: **Costo o valor neto de realización, el que resulte menor.**

Figura 3: Medición (valuación) de existencias



Fuente: Valdivia et al., (2002)

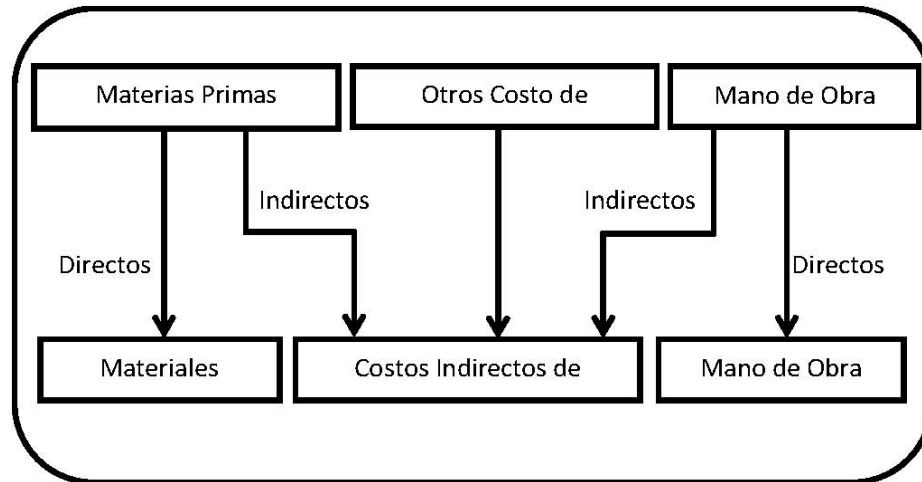
Tabla N° 01: Costo de compra

<p>Valor de compra:</p> <ul style="list-style-type: none">+ Derechos de importación (póliza de aduanas)+ Otros impuestos no recuperables+ Fletes y manipuleo+ Otros directamente atribuibles- Descuentos y bonificaciones
<p>Costo de compra (valuación inicial)</p> <ul style="list-style-type: none">+ Diferencia de cambio (Valuación adicional) según NIC 21 – Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio
<p>(x) Costo de compra total</p> <p>(x) Sujeto al ajuste por explotación a la inflación</p>

Fuente: Valdivia et al., (2002)

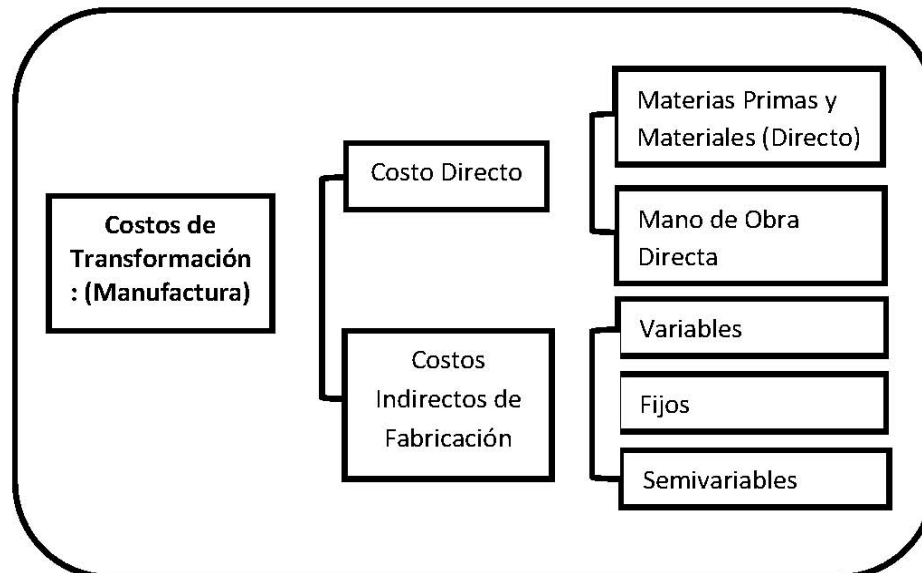
La diferencia de cambio producida directamente de una adquisición de existencias hecha en fecha reciente. Estas diferencias se limitan a aquellas diferencias originadas por devaluación severa, que provienen de pasivos de las mencionadas adquisiciones realizadas en moneda extranjera y contra la cual la 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. (Valdivia et al., 2002)

Figura 4: Costo de transformación I



Fuente: Valdivia et al., (2002)

Figura 5: Costo de transformación II



Fuente: (Valdivia et al., 2002)

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. (Valdivia et al., 2002)

La NIC 2 Inventarios, es fundamental en la contabilidad para un adecuado manejo de los costos de los inventarios, 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 nos orienta en el manejo de las fórmulas para valuar los costos de los inventarios, así como ordenar y filtrar correctamente los costos que incurran las existencias para darles su condición y ubicación actual.

2.2.2 Estados financieros

Ferrer (2012), señala que, la compleja estructura social y la acelerada evolución de la economía generan presiones diversas, muchas veces contradictorias, que el hombre de negocios contemporáneo tiene que afrontarlas como problemas y por lo tanto, darles solución; problemas tales como, la estrecha y creciente competencia; y el servicio social, que en la actualidad debe brindar toda actividad económica. En muchos casos la dificultad principal para satisfacer esto último, es la falta de información adecuada; y en otros el no saber qué hacer con ella cuando se la obtiene.

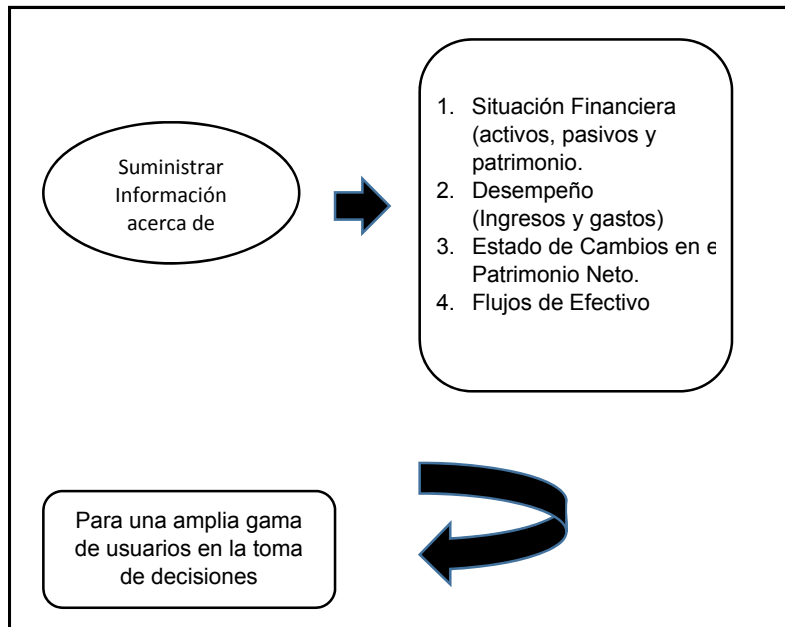
La contabilidad, como lenguaje de negocios, cumple papel importante de auxilio, disponiendo para ello, entre otras fuentes, de los Estados Financieros, a los cuales recurre frecuentemente el hombre de negocios. Las funciones principales son auxiliarle en el control de la empresa en la toma de decisiones fundadas y oportunas. Una acción bien informada por lo general alcanzará sus objetivos; en tanto que, una acción carente de ella difícilmente lo logrará. Empero, la naturaleza real de tal auxilio, solo será comprendida cuando el usuario de la información esté familiarizado con los métodos de análisis de los referidos estados, que le permitan formarse una opinión de las situaciones en ellos descritas. (Ferrer, 2012).

Objetivos de los Estados Financieros

Rodriguez y Acanta (2006) establece que, los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y sobre el flujo de sus fondos.

Para, **Apaza (2011)**, el objetivo consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija requisitos mínimos sobre su contenido.

Figura 6: Estados financieros



Fuente: Apaza (2011)

Finalidad de los estados financieros

La Norma Internacional de contabilidad N° 01, establece que 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 sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: (Dirección Nacional de Contabilidad Pública - Concejo Normativo de Contabilidad, 2016):

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio;
- d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. (Ferrer 2012, p. 38)

Conjunto completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo;

- (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior, como mínimo dos periodos; y
- (f) Un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros debido a cambios en la políticas contables. (Ferrer, 2012. p. 39)

Cualidades de los Estados Financieros

Son cualidades de los Estados Financieros los siguientes:

1. Comprensibilidad, debiendo ser la información clara y entendible por usuarios con conocimientos razonable sobre negocios y actividades económicas;
2. Relevancia, con información útil, oportuna y de fácil acceso en el proceso de toma de decisiones de los usuarios que no estén en posición de obtener información al a medida de sus necesidades. La información es relevante cuando influye en las decisiones económicas de los usuarios al asistirlos en la evaluación de eventos presentes, pasados o futuros o confirmando o corrigiendo sus evaluaciones pasadas;
3. Confiabilidad, para lo cual la información debe ser:
 - (a) Fidedigna, que represente de modo razonable los resultados y la información financiera de la empresa, siendo posible su comprobación mediante demostraciones que la acreditan y confirman.
 - (b) Presentada reflejando la sustancia y realidad económica de las transacciones y otros eventos económicos independientemente de su forma legal.
 - (c) Neutral y objetiva, es decir libre de error significativo, parcialidad por subordinación a condiciones particulares de la empresa.
 - (d) Prudente, es decir, cuando exista incertidumbre para estimar los efectos de ciertos eventos y circunstancias, debe optarse por la alternativa que tenga menos posibilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos.

- (e) Completa, debiendo informar todo aquello que es significativo y necesario para comprender, evaluar e interpretar correctamente la situación financiera de la empresa, los cambios que ésta hubiere experimentado, los resultados de las operaciones y la capacidad para generar flujos de efectivo.
- (f) Comparabilidad, la información de una empresa es comparable a través del tiempo, lo cual se logra a través de la preparación de los Estados Financieros sobre bases uniformes. (Ferrer 2012. p. 41).

2.3. Marco conceptual

- a. Inventarios: El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (Muller, 2005)
- b. Valor Neto Realizable: Según la NIC 2.6 definiciones, es el precio 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. (IFRS Foundation, 2016).
- c. Valor Razonable: Para la NIC 2.6 definiciones, es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (IFRS Foundation, 2016).
- d. Medición de los Inventarios: Este apartado de la NIC 2 comprende el concepto de costo de la norma reconoce como método para la valoración de los inventarios, es decir el costo de adquisición y el costo de transformación. (Fuentes, 2015)
- e. 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. (IFRS Foundation, 2016)

- f.** Estados Financieros: Se le llama estado financiero o estado contable a un tipo de informe o registro de tipo formal que suelen utilizar las empresas, personas y entidades, para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan las mismas, además de las distintas modificaciones que en un periodo determinado puede presentar. (Ferrer, 2012)
- g.** 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. (Avila, 2007)
- h.** Pasivo: En contabilidad se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o cargo del negocio. (Penalunga, 2008)
- i.** Patrimonio: Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas. (Avila, 2007). De acuerdo con (Penalunga, 2008) el patrimonio es el objeto de estudio de la contabilidad, éste está constituido por diferentes tipos de elementos denominados elementos patrimoniales, bienes, derechos y obligaciones, que se agrupan en dos conjuntos de elementos patrimoniales o grandes masas patrimoniales: Activo y Pasivo.

CAPITULO III: MÉTODO

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

Si la aplicación de la NIC 02 Inventarios influye en el costo de ventas, como consecuencia, se tendrá una incidencia favorable en los resultados de los Estados Financieros incrementando la razonabilidad de la información contable en la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, periodo 2016.

3.1.2 Hipótesis específicas

Se observa que la aplicación de la NIC 2, tiene alto efecto en el costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.

Se observa que la aplicación de la NIC 2 Inventarios, tiene alto efecto en el costo ventas, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.

Se observa que la aplicación de la NIC 2 Inventarios, tiene alto efecto en el valor neto realizable y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.

3.1.3 Variables, indicadores e índices

Variable de estudio	Indicadores	Índices
X. Independiente. Aplicación de la NIC 2 Inventarios	X1. Costo de los inventarios	- Reportes de control de inventarios
	X2. Costo de ventas	- Estructura de costos
	X3. Valor neto realizable	- Valor de mercado
Dependiente. Incidencia en los resultados de los Estados financieros	Y1. Estado de situación financiera	- Ratio de rentabilidad económica y financiera.
	Y2. Estado de resultado	- Ratios de desempeño

Fuente: Elaborado por las investigadoras

3.2. Tipo de investigación

En el presente trabajo se utilizó el tipo de investigación aplicada y correlacional porque es una ciencia social que está focalizada en demostrar los efectos de la Aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, además, las variables se relacionan entre sí.

3.3 Población y muestra

3.3.1. Población

Se tomará como población la información contable de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., del año 2016.

3.3.2. Muestra

Se considera como muestra a las operaciones que, registradas por el área de Contabilidad de Inversiones Díaz E.I.R.L., en el año 2016, asimismo se ha tomado como universo a las diferentes actividades que presenta la empresa.

3.4. Técnica

Para nuestra investigación de campo se utilizarán técnicas, con el fin de recolectar datos que a continuación se mencionan:

Entrevista: Es una técnica que nos permitió recopilar información importante proveniente de los aspectos organizacionales de la empresa, a fin de analizar la situación actual del sujeto de estudio y profundizar la información mediante la observación, para su efecto se utilizó la guía de preguntas.

Observación: hecho o caso, tomar información y registrarla para el posterior análisis del sujeto de estudio.

Se eligió esta técnica porque fue un elemento fundamental durante el proceso investigativo, representó un apoyo para obtener el mayor número de datos sobre el comportamiento del objeto de investigación de forma directa y tal como se da en la realidad, datos que fueron sometidos a un análisis.

3.5 Instrumentos de recolección de datos

El sistema de recolectar la información se realizó mediante la selección de las fuentes de información que poseían la credibilidad para establecerlas como medios de lograr una pesquisa confiable e idónea:

3.6 Ética

Toda la información que se obtenga de la empresa será tratada con reserva, referido a las estrategias.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1. Información financiera de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L, de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016.

Tabla 2: Análisis vertical del estado de situación financiera 2015 – 2016, de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L

(Expresado en Soles)

ACTIVOS	2,015	%	2,016	%
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	63,825	1%	1,000,055	18%
Cuentas por Cobrar Comerciales	279,191	6%	416,872	7%
Existencias	2,508,754	53%	2,453,820	44%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	13,268	0%	0	0%
Otras Cuentas por Cobrar	660,405	14%	526,992	9%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,525,443	74%	4,397,739	78%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Activos Intangibles	1,320	0%	10,672	0%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto	1,233,110	26%	1,230,480	22%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,234,430	26%	1,241,152	22%
TOTAL ACTIVOS	4,759,873	100%	5,638,891	100%
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES				
Sobre Giro Bancario				
Cuentas por Pagar Comerciales	361,951	8%	163,751	3%
Obligaciones Financieras	357,419	8%	1,822,746	32%
Otras Cuentas por Pagar	45,004	1%	317,575	6%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	764,374	16%	2,304,072	41%
PASIVOS NO CORRIENTES		0%		0%
Obligaciones Financieras	2,072,021	44%	464,597	8%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2,072,021	44%	464,597	8%
PATRIMONIO NETO				
Capital	1,017,430	21%	1,017,430	18%
Resultados Acumulados	390,469	8%	906,048	16%
RESULTADO DEL EJERCICIO	515,579	11%	946,744	17%
Total Patrimonio Neto	1,923,478	40%	2,870,222	51%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	4,759,873	100%	5,638,891	100%

Fuente: área de contabilidad de Inversiones Díaz E.I.R.L

Tabla 3: Análisis vertical del estado de Resultados 2015 – 2016, de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L

(Expresado en Soles)

	2,015	%	2,016	%
INGRESOS OPERACIONALES:				
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	9,345,909	100%	13,830,900	100%
Otros Ingresos Operacionales	0	0%	0	0%
Total Ingresos Brutos	9,345,909	100%	13,830,900	100%
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas (Operacionales)	-7,890,608	-84%	-11,068,379	-80%
Otros Costos Operacionales	0	0%	0	0%
Total Costos Operacionales	-7,890,608	-84%	-11,068,379	-80%
UTILIDAD BRUTA	1,455,301	16%	2,762,521	20%
Gastos de Ventas	-215,768	-2%	-229,600	-2%
Gastos de Administración	-324,440	-3%	-864,451	-6%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0	0%	0	0%
Otros Ingresos	56,526	1%	57,872	0%
Otros Gastos	-15,809	0%	-17,688	0%
UTILIDAD OPERATIVA	955,810	10%	1,708,654	12%
Ingresos Financieros	0		8,189	0%
Gastos Financieros	-232,687	-2%	-299,630	-2%
Participación en los Resultados	0	0%	0	0%
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros			-96,941	-1%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	723,123	8%	1,320,272	10%
Participación de los Trabajadores	0		0	
Impuesto a la Renta 28%	-207,544	-2%	-373,528	-3%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	515,579	6%	946,744	7%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	515,579	6%	946,744	7%

Fuente: área de contabilidad de Inversiones Díaz E.I.R.L

En la tabla 2: Se ha utilizado el análisis vertical, esta técnica lo que busca es la evaluación del funcionamiento de la empresa en un periodo o periodos ya especificados, además de servir para poner en evidencia la estructura interna de la empresa, mostrado en el estado de situación financiera, asimismo también permite la evaluación interna, mostrado en el estado de resultado.

En la tabla mencionada podemos apreciar que los rubros más significativos lo conforman en primer lugar las existencias con un 53% en el año 2015 y 44% en el año 2016, en estas cuentas acumulan los inventarios que están en los almacenes disponibles para la venta, en segundo lugar tenemos el rubro de obligaciones financieras, que paso de 8% en el 2015 al 32% en el 2016, esta cuenta acumula las deudas corrientes con las instituciones financieras, en el año 2016 se ve un incremento del 24% en relación al año anterior por que la empresa a adquirido un crédito comercial con el banco continental, la misma que ha originado una liquidez corriente el cual se puede apreciar en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo que paso del 1% en el 2015 al 18% en el 2016.

En la tabla 3: Se puede apreciar el comportamiento de las ventas que logro un incremento en el año 2016, debido a ese incremento el costo de ventas en ese mismo año este rubro aumenta en un 4% comparándolo con el año anterior, los gastos operativos no han tenido una variación significativa, lo que se traduce en el resultado, ya que la utilidad del ejercicio del 2015 es del 6% y del 2016 es el 7%, en relación a las ventas de los respectivos años.

Tabla 4: Variación en los Estados de Situación Financiera de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.

(Expresado en Soles)

ACTIVOS	2,015	2,016	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	63,825	1,000,055	936,230	1467%
Cuentas por Cobrar Comerciales	279,191	416,872	137,681	49%
Existencias	2,508,754	2,453,820	-54,934	-2%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	13,268	0	-13,268	-100%
Otras Cuentas por Cobrar	660,405	526,992	-133,413	-20%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,525,443	4,397,739	872,296	25%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Activos Intangibles	1,320	10,672	9,352	708%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto	1,233,110	1,230,480	-2,630	0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,234,430	1,241,152	6,722	1%
TOTAL ACTIVOS	4,759,873	5,638,891	879,018	18%
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES				
Sobre Giro Bancario				
Cuentas por Pagar Comerciales	361,951	163,751	-198,200	-55%
Obligaciones Financieras	357,419	1,822,746	1,465,327	410%
Otras Cuentas por Pagar	45,004	317,575	272,571	606%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	764,374	2,304,072	1,539,698	201%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	2,072,021	464,597	-1,607,424	-78%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2,072,021	464,597	-1,607,424	-78%
PATRIMONIO NETO				
Capital	1,017,430	1,017,430	0	0%
Resultados Acumulados	390,469	906,048	515,579	132%
RESULTADO DEL EJERCICIO	515,579	946,744	431,165	84%
Total Patrimonio Neto	1,923,478	2,870,222	946,744	49%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	4,759,873	5,638,891	879,018	18%

Fuente: elaboración de los autores.

Tabla 5: Variación en los Estados de Resultados de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.

(Expresado en Soles)

	2,015	2,016	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS OPERACIONALES:				
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	9,345,909	13,830,900	4,484,991	48%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0	0%
Total Ingresos Brutos	9,345,909	13,830,900	4,484,991	48%
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas (Operacionales)	-7,890,608	-11,068,379	-3,177,771	40%
Otros Costos Operacionales	0	0	0	0%
Total Costos Operacionales	-7,890,608	-11,068,379	-3,177,771	40%
UTILIDAD BRUTA	1,455,301	2,762,521	1,307,220	90%
Gastos de Ventas	-215,768	-229,600	-13,832	6%
Gastos de Administración	-324,440	-864,451	-540,011	166%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0	0	0	0%
Otros Ingresos	56,526	57,872	1,346	2%
Otros Gastos	-15,809	-17,688	-1,879	12%
UTILIDAD OPERATIVA	955,810	1,708,654	752,844	79%
Ingresos Financieros	0	8,189	8,189	0%
Gastos Financieros	-232,687	-299,630	-66,943	29%
Participación en los Resultados	0	0	0	0%
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros		-96,941	-96,941	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	723,123	1,320,272	597,149	83%
Participación de los Trabajadores	0	0	0	0%
Impuesto a la Renta 28%	-207,544	-373,528	-165,984	80%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	515,579	946,744	431,165	84%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	515,579	946,744	431,165	84%

Fuente: elaboración de los autores.

En la tabla 4: Se ha utilizado el análisis horizontal, porque esta técnica lo que busca es determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro, de manera que podremos conocer los cambios que se hayan dado en los diferentes periodos, por lo tanto, mostramos los estados financieros facilitados por el contador de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.

En el análisis podemos apreciar que en los activos corrientes se muestra una variación relativa en aumento de la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo en un 1,467%, por otro lado, la cuenta de cuentas por cobrar comerciales muestra también un aumento del 49% en comparación del año anterior, esto debido al aumento de las ventas. La cuenta de existencias, manifiesta una disminución de 2%, a causa del aumento en las ventas, los servicios y otros contratados anticipadamente muestran para el año 2015, el valor de los intereses devengados, en cuanto a la cuenta, otras cuentas por cobrar, en el año 2015 se tenía como respaldo el reintegro 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 20%.

El aumento de la cuenta de activos intangibles en un 708% en comparación relativa al año anterior es a consecuencia de la adquisición de software contable y logístico.

No se aprecia sobregiro bancario, en cuentas por pagar comerciales se aprecia una disminución del 55%, eso debido a la cancelación de gran parte de las deudas con los proveedores. La situación de solvencia de la empresa a permitido ampliar la cuenta de obligaciones financieras corrientes en un 410% y una disminución en obligaciones financieras no corrientes en un 78%.

La cuenta de otras cuentas por pagar se infló de manera excesiva en un 606%, debido al préstamo otorgado por una empresa relacionada, 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 se incrementó en un 132%. 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.

En la tabla 5: También aplicaremos el análisis horizontal, de manera que determinaremos los cambios ocurridos en dichos años.

Según el análisis realizado a los Estados de Resultados, se observa un incremento del 48% en las ventas, de igual forma los costos de ventas aumentaron en un 40%, los gastos de ventas solo se incrementaron en 5%, mientras que los gastos de administración aumentaron en 166%, en consecuencia la utilidad operativa aumenta en un 79%, los gastos financieros también se elevaron en un 29% entre tanto el impuesto a la renta aumenta en un 80% a efecto de la utilidad de un 84%, como resultado del ejercicio en comparación del año 2015.

4.2. Análisis del efecto de la aplicación de la NIC 2, en el costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros.

En la entrevista con el contador de la empresa, se recolecto información que apoyaran nuestro análisis y 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 6: Indicadores para el cálculo de los costos según NIC 02. Existencias

Indicadores para el cálculo del costo de los inventarios	Contabilidad Inversiones Díaz E.I.R.L.
Costos relacionados a la adquisición	
Valor de la factura	SI
Gastos de transformación	SI
Derechos de importación	SI
Otros gastos de importación	SI
IGV (asumido como gasto)	NO
Fletes de envió	NO
Gasto por desestiba	NO
Costos estimados para llevar a cabo la ventas	
Fletes de envió	NO
Estiba	NO
Comisiones	NO

Fuente: Adaptación de la NIC 2. Existencias
Elaboración: los autores

Para el análisis hemos realizado 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 del periodo 2016, según información brindada por la Empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.

Tabla 7: Identificación de los costos de acuerdo a la contabilidad de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L, año 2016.

Indicadores para el cálculo del costo de los inventarios	Contabilidad Inversiones Díaz E.I.R.L.	Costos relacionados a inventarios	Costos no reconocidos	
Costos relacionados a la adquisición				
Valor de la factura	SI	841,549		
Gastos de transformación	SI	11,424		
Derechos de importación	SI	15,873		
Otros gastos de importación	SI	89,319		
IGV (asumido como gasto)	NO		21,596	
Fletes de envió	NO		5,600	
Gasto por desestiba	NO		6,615	
Costos estimados para llevar a cabo la ventas				
Fletes de envió	NO			8,681
Estiba	NO			3,528
Comisiones	NO			51,537
		958,165	33,811	63,746

Fuente: Adaptación de la NIC 2. Existencias
Elaboración: los autores

4.3. Análisis del efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el costo ventas, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros

En la siguiente tabla mostramos el detalle del costo de ventas calculados y reconocidos contablemente del periodo 2016 de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.

Tabla 8: Costos por la venta de los inventarios, año 2016

MES	COSTO DE VENTAS – S/.
Enero	857,458
Febrero	823,891
Marzo	928,128
Abril	911,436
Mayo	896,378
Junio	907,537
Julio	945,815
Agosto	891,587
Septiembre	883,795
Octubre	929,576
Noviembre	932,891
Diciembre	1,159,887
Total	11,068,379

Fuente: área de contabilidad empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.
Elaboración: los autores

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios menciona en el párrafo 09 que:

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”

En la siguiente tabla hemos elaborado un cuadro comparativo entre los criterios usados por la empresa para medir sus costos y lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en los siguientes párrafos:

Párrafo 10. Costo de los inventarios: “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”

Párrafo 11. Costos de adquisición: “El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”

Párrafo 12, 13 y 14. Costos de transformación: Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables (los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción) o fijos (permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción), en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. 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. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto.

Párrafo 28. Valor neto realizable: 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. 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.

Tabla 9: Comparativo entre los costos de Inversiones Díaz E.I.R.L., año 2016 y la NIC 2 Inventarios

Indicadores para el cálculo del costo de los inventarios	Contabilidad Inversiones Díaz E.I.R.L.	Costos de acuerdo a la NIC 2	Costos relacionados a inventarios	Costos por reconocidos	Costos para determinar el valor neto realizable
Costos relacionados a la adquisición					
Valor de la factura	SI	SI	841,549		
Gastos de transformación	SI	SI	11,424		
Derechos de importación	SI	SI	15,873		
Otros gastos de importación	SI	SI	89,319		
IGV (asumido como gasto)	NO	SI		21,596	
Fletes de envió	NO	SI		5,600	
Gasto por desestiba	NO	SI		6,615	
Costos estimados para llevar a cabo la ventas					
Fletes de envió	NO	SI			8,681
Estiba	NO	SI			3,528
Comisiones	NO	SI			51,537
			Total	958,165	33,811
					63,746

Fuente: área de contabilidad empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.
Elaboración: los autores

Es así que lo planteado en el cuadro anterior origina un asiento de reclasificación.

Tabla 10: Asientos de reclasificación de los costos por la adquisición.

	Cuenta	Debe	Haber
	----- X -----		
60	COMPRAS	33,811	
	601 Mercaderías		
	6011 Mercaderías manufacturadas		
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		12,215
	631 Transporte, correo y gastos de viaje		
	6311 Transporte		
	63111 De carga		
64	GASTOS POR TRIBUTOS		21,596
	641 Gobierno central		
	6411 IGV e ISC		
	x/x Por la reclasificación de los costos reconocidos como gastos		
	----- X -----		
20	MERCADERAIS	33,811	
	201 Mercaderías manufacturadas		
	2011 Mercaderías manufacturadas		
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		33,811
	611 Mercaderías		
	6111 Mercaderías manufacturadas		
	x/x Por el destino de la reclasificación		
	----- X -----		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS	33,811	
93	GASTOS DE VENTAS		33,811
	x/x Por el extorno de los gastos		

Elaboración: los autores

El asiento contable anterior representa el extorno del gasto por transporte y tributos asumidos como tal, que estaba provisionado en la cuenta 63 y 64, los mismos que se cargaron a la cuenta 60 compras, para ser considerado parte del costo, los que originaron el asiento por destino correspondiente.

4.4. Determinación del efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el valor neto realizable y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros

A continuación, presentamos la relación de mercadería dañada y discontinuada reconocida en el año 2016.

Tabla 11: Relación de mercadería dañada y discontinuada

Código	Nombre de Artículo	Unidad de Medida	Stock	Costo Unit.	Costo Total S/.
7305	Bocina delgado excellent	Unidad	2	5.99	11.98
7304	Bocina de nylon excellent	Unidad	1	6.14	6.14
5561	Bocina fina 5.5hp, 6.5hp	Unidad	5	6.19	30.95
5562	Bocina gruesa 5.5hp, 6.5hp	Unidad	5	6.57	32.85
5574	Bujia ngk b8hs fuera de borda	Unidad	15	3.9	58.50
5679	Bujia ngk bp6es pq pq	Unidad	3	3.9	11.70
7143	Cabezal de corte/trimmy husqvarna	Unidad	3	398	1,194.00
8190	Cadena 3/8 x rollo	Unidad	6	0.31	1.86
7146	Cadena cuadrada husqvarna 3/8	Rollo	2	0.29	0.58
7119	Cadena semicuadrada paso 404 oregon	Rollo	12	0.39	4.68
4931	Cadena swiss redonda paso 3/8	Rollo	1	0.32	0.32
8143	Cadena tw 0.325	Rollo	1	0.29	0.29
8144	Cadena tw 3/8	Rollo	1	0.28	0.28
8146	Cadena tw 3/8 rollo -difer - yongkang	Rollo	1	0.29	0.29
6252	Canastilla succion de motobomba 2"	Unidad	2	5.62	11.24
6253	Canastilla succion de motobomba 3"	Unidad	2	5.62	11.24
7276	Cola excellent modelo e1-5.5hp, 6.5hp	Unidad	3	352	1,056.00
7280	Cola excellent modelo e2-1 13.0hp	Unidad	4	369	1,476.00
5412	Acople de motobomba nakaya wp2	Unidad	5	361	1,805.00
4903	Cadena swiss redonda paso 404	Unidad	208	0.27	56.16
5573	Bujia nakaya motosierra	Unidad	95	0.77	73.15
5413	Acople de motobomba nakaya wp3	Unidad	33	7.8	257.40
5609	Canastilla de succión de motobomba nakaya	Unidad	124	2.21	274.04
5717	Cadena swiss cuadrada paso 404	Rollo	33	0.28	9.24
7632	Cadena cuadrada difer paso 0.325 roll x 1840	Rollo	11	0.19	2.09
7631	Cadena redonda difer paso 3/8 rollox 1640 es	Rollo	17	0.2	3.40
7337	Espaldilla cocida de cerdo tulip 24x340g 7042	Unidad	1	8.42	8.42
6881	Jamonada de pollo tulip 24x 300g 70850601	Unidad	15	5.08	76.20
6879	Jamonada de pollo tulip 48x200g	Unidad	21	3.23	67.83
6876	Jamonilla picadillo de cerdo tulip 24 x 340g	Unidad	19	4.72	89.68
8044	Brocha colima cerda negra nat 2 1/2"	Doc.	2	21.28	41.07
8043	Brocha colima cerda negra nat 2"	Doc.	1	26.41	26.41
8046	Brocha colima cerda negra nat 3"	Doc.	2	32.11	79.31
					6,778.30

Fuente: área de contabilidad empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.

Elaboración: los autores

Lo siguiente será costear la mercadería dañada y discontinuada que está en el almacén, ahora bien la norma internacional de contabilidad 2 existencias, indica lo siguiente:

“El 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 y el valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición”, así lo establece la norma en el párrafo 6.

Durante la entrevista con el contador de la empresa, nos ha manifestado que la mercadería (cuya relación se encuentra en el cuadro anterior) ha perdido su valor en comparación con el mercado, esto debido al deterioro sufrido en el almacén y muchas de ellas están discontinuadas y ya no hay demanda por ser muy antiguas, por lo que se le catalogará para ponerlo a la venta.

Es así también que la citada norma en el párrafo 7, menciona que: “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 y es un valor específico para la entidad, y el valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, y no es específico para la entidad”

Como ya se ha mencionado líneas arriba, en el párrafo 28 de la ya citada norma, referido al valor neto realizable, “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”

Después de hacer el análisis de la mercadería dañada y discontinuada, (tabla N° 10), hemos hecho la medición entre el Costo y el valor neto realizable aplicado a la a esa mercadería.

Con ese análisis hemos elaborado el siguiente cuadro:

Tabla 12: Medición del costo según NIC 2 Inversiones, año 2016

Medición del costo	Valor S/.
Precio estimado de venta	2,500
Gastos de venta	-300
Valor neto de realización de las existencias	2,200
Costo de las existencias	-6,778
Pérdida en el valor de las existencias	-4,578

Elaboración: los autores

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, el valor neto realizable es menor en comparación del costo de existencias y la medición de los inventarios. La NIC 2, en el párrafo 9 hace mención que: “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea”. En el caso en análisis el valor neto realizable es menor; en consecuencia, tenemos una pérdida del valor de las existencias por S/. 4,578.00, es decir la mercadería sufrirá una rebaja en su valor por el importe ya mencionado.

La rebaja en el valor de las existencias origina un asiento contable donde se debe reconocer la desvalorización de las existencias.

Tabla 13: Asiento de regularización del costo de ventas.

	Cuenta	Debe	Haber
	----- x -----		
66	COSTO DE VENTAS	4,578.00	
	661 Activo realizable		
	6611 Mercaderías		
29	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		4,578.00
	291 Mercaderías		
	x/x Por la pérdida en el valor de las existencias		

Elaboración: los autores

Es preciso señalar que en la última parte del párrafo 28, de la NIC 2 existencias precisa lo siguiente: “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”.

4.5. Demostración de resultados por la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L.

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 financieros de la empresa mencionada, aplicado a la NIC 2.

Tabla 14: Estado de situación financiera de Inversiones Díaz E.I.R.L., año 2016, después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

(Expresado en Soles)			
ACTIVOS	PASIVOS Y PATRIMONIO		
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,000,055	Cuentas por Pagar Comerciales	163,751
Cuentas por Cobrar Comerciales	416,872	Obligaciones Financieras	1,822,746
Existencias	2,449,242	Otras Cuentas por Pagar	<u>317,575</u>
Otras Cuentas por Cobrar	526,992	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,304,072
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,393,161	PASIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES		Obligaciones Financieras	464,597
Activos Intangibles	10,672.	CTS	<u> </u>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto	<u>1,230,480</u>	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	464,597
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,241,152	PATRIMONIO NETO	
TOTAL ACTIVOS		Capital	1,017,430
Elaboración: los autores		Resultado Acumulado	906,048
		RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>942,166.</u>
		Total Patrimonio Neto	2,865,644
		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	5,634,313

Tabla 15: Estados de resultado de Inversiones Díaz E.I.R.L., año 2016, después de la aplicación de la NIC 2 Inversiones.

(Expresado en Soles)	
INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	13,830,900
Otros Ingresos Operacionales	<u>0</u>
Total Ingresos Brutos	13,830,900
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (operacionales)	<u>-11,072,957</u>
Total Costos Operacionales	-11,072,957
UTILIDAD BRUTA	2,757,943
Gastos de Ventas	-229,600
Gastos de Administración	-864,451
Otros Ingresos	57,872
Otros Gastos	<u>-17,688</u>
UTILIDAD OPERATIVA	1,704,076
Ingresos Financieros	8,189
Gastos Financieros	-299,630
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	<u>-96,941</u>
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	1,315,694
Impuesto a la Renta	<u>-373,528</u>
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	942,166
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	942,166

Elaboración: los autores

Una vez elaborado el estado de situación financiera y el estado de resultado, hemos estructurado los estados financieros comparativos para determinar su variación y su efecto en cuanto al cambio, antes y después de aplicado al NIC 2.

Tabla 16: Estados de situación financiera comparativo de Inversiones Díaz E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 Inversiones.

(Expresado en Soles)

ACTIVOS	2016 antes de la NIC 2	2016 después de la NIC 2	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,000,055	1,000,055	0	0%
Cuentas por Cobrar Comerciales	416,872	416,872	0	0%
Existencias	2,453,820	2,449,242	-4,578	-0.19%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	0	0	0	0%
Otras Cuentas por Cobrar	526,992	526,992	0	0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,397,739	4,393,161	-4,578	0%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Activos Intangibles	10,672	10,672	0	0%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto	1,230,480	1,230,480	0	0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,241,152	1,241,152	0	0%
TOTAL ACTIVOS	5,638,891	5,634,313	-4,578	0%
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES				
Sobre Giro Bancario				
Cuentas por Pagar Comerciales	163,751	163,751	0	0%
Obligaciones Financieras	1,822,746	1,822,746	0	0%
Otras Cuentas por Pagar	317,575	317,575	0	0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,304,072	2,304,072	0	0%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	464,597	464,597	0	0%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	464,597	464,597	0	0%
PATRIMONIO NETO				
Capital	1,017,430	1,017,430	0	0%
Resultados Acumulados	906,048	906,048	0	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	946,744	942,166	-4,578	-0.48%
Total Patrimonio Neto	2,870,222	2,865,644	-4,578	0%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	5,638,891	5,634,313	-4,578	0%

Elaboración: los autores

Tabla 17: Estados de resultado comparativo de Inversiones Díaz E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

(Expresado en Soles)

	2016 antes de la NIC 2	2016 después de la NIC 2	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS OPERACIONALES:				
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	13,830,900	13,830,900	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0	0%
Total Ingresos Brutos	13,830,900	13,830,900	0	0%
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas (Operacionales)	-11,068,379	-11,072,957	-4,578	0.04%
Otros Costos Operacionales	0	0	0	0%
Total Costos Operacionales	-11,068,379	-11,072,957	-4,578	0%
UTILIDAD BRUTA	2,762,521	2,757,943	-4,578	0%
Gastos de Ventas	-229,600	-229,600	0	0%
Gastos de Administración	-864,451	-864,451	0	0%
Otros Ingresos	57,872	57,872	0	0%
Otros Gastos	-17,688	-17,688	0	0%
UTILIDAD OPERATIVA	1,708,654	1,704,076	-4,578	0%
Ingresos Financieros	8,189	8,189	0	0%
Gastos Financieros	-299,630	-299,630	0	0%
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	-96,941	-96,941	0	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	1,320,272	1,315,694	-4,578	0%
Impuesto a la Renta 28%	-373,528	-373,528	0	0%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	946,744	942,166	-4,578	-0.48%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	946,744	942,166	-4,578	-0.48%

Elaboración: los autores

Se ha resaltado de amarillo las cuentas que han sufrido variación como resultado de exponer los importes correspondientes a las existencias a 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 aplicación de la NIC 2.

Asimismo, en la siguiente tabla también mostramos las variaciones del Estado de Resultado a causa de la aplicación de la NIC 2.

CAPITULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Luego del procedimiento y análisis del trabajo de investigación se establece que se tiene como finalidad demostrar que la norma internacional de contabilidad 2 Inventarios tiene incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L, de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016, y se comprobó que, efectivamente, hay incidencia al costear los inventarios, el mismo que afecta al costo de ventas por efecto de la aplicación del valor neto realizable.

En la entrevista que se realizó al contador de Inversiones Díaz E.I.R.L. se pudo conocer valiosa información de las políticas contables acerca de los métodos de costeo empleados por la empresa, se identificó que la empresa no tiene lineamientos estables, ni un manual de procedimientos para efectuar el cálculo de los costos, a lo que el gerente general manifestó que a medida que la empresa genero mayor posición en el mercado, las exigencias de movimientos de mercaderías se hicieron mayores y los métodos de control de inventarios se volvieron ineficientes, asimismo manifestó que se encargó al área contable que se refuerce los métodos utilizados, 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, ya que para eso existen métodos innovadores de gestión de procesos.

Una vez concluido la investigación podemos comparar los resultados con otros estudios anteriores:

Castillo (2013), coincidimos en que aplicar los procedimientos que la norma internacional de contabilidad 2 inventarios, establece que, para la ejecución de un sistema se debe tener en cuenta el costo de los inventario y evaluar los resultados de forma técnica, el mismo que debe permitir una mejor revelación en los estados financieros, que permitirá cumplir con los objetivos establecidos, disminuyendo así el margen de error, hace que la generación de la información sea confiable y eficaz, contribuyendo a la buena toma de decisiones respaldando los activos de la empresa.

Rabanal y Tafur (2015) coincidimos en que, la aplicación de la NIC 2 en la empresa, genera diferencias con los estados financieros emitidos en la

actualidad, en relación a los que serán emitidos cuando realmente se aplique la Norma Internacional de Contabilidad N° 2. El impacto de la aplicación de la NIC 2 inventarios, para el costo de ventas en la empresa será fuerte en el sentido de que supondrá una gran cantidad de costos al momento de reconocer el valor de los Inventarios, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que traerá no solo para la empresa sino para los usuarios de sus informes financieros. La empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., tendrá que aceptar esta perspectiva para verse influenciado por la confianza.

Valdivia et al., (2002) coincidimos con lo que manifiestan en que, 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 16 y 17, se muestra variación de los resultados de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, antes y después de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, muestra el resultado como una disminución en la utilidad de S/. 946,744 a S/. 942,166, significando una disminución en valores absolutos S/. 4,578 y valores relativos del 0.48% de menos. Este valor relativo se debe evaluar tomando en consideración lo significativo de la utilidad

En la tabla 9 se presentan un comparativo entre los costos de inversiones Díaz E.I.R.L. y los parámetros que la NIC 2 especifica, la medición de los costos de venta del 2016, se presenta en la tabla 8, antes de aplicar la norma fue de S/ 11,068,379, después de aplicar la NIC 2, los resultados fueron de S/. 11,072,957 la diferencia fue de S/ 4,578, así se puede apreciar en la tabla 17.

En la tabla 11, se detalla la relación de la mercadería dañada y discontinuada, la misma que será ajustada al valor neto realizable, dando como resultado S/. 4,578 y como costo de las existencias S/. 6,778, este cálculo se desprende según lo establecido por la NIC 2. En esta norma también se establece que, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable,

según cual sea el menor, también se hizo el asiento respectivo que lo mostramos en la tabla 13.

En las tabla 16 y 17, se muestran un comparativo a efectos de mostrar la variación absoluta y relativa de las cuentas que han sufrido cambios por efecto de la aplicación de la norma, la cuenta de existencia tuvo un cambio de S/. 2,453,820 a 2,449,242 la disminución es de S/ 4,578, en valores absolutos y de menos 0.19% en valores relativos, como consecuencia el total de Activos disminuye en el mismo importe, tal como se muestra en las tablas.

CONCLUSIONES

1. Se ha podido conocer de qué manera la NIC 2 afecta al costo de los inventarios, ya que, por efecto de aplicar los indicadores de la citada norma a la mercadería dañada y discontinuada, se puede identificar los costos no reconocidos directamente a las mercaderías los mismos que fueron enviados como gastos operativos, este efecto se puede apreciar en la tabla 15; la entidad contaba con 2,453,820 de existencias antes de conocer el efecto de la norma, y luego paso a tener S/. 2,449,242, mostrando una variación absoluta de S/. 4,578.
2. Se ha efectuado el análisis para comprobar de qué manera afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios, al costo ventas, se ha demostrado mediante un análisis de los costos de las mercaderías que al variar el valor de las mismas, estos afectan directamente sobre el costo de ventas, generando pérdidas en el valor de las existencias, así se puede demostrar en la tabla 11, es así que, el costo de ventas pasa de S/. 11,068,379 antes de la aplicación a S/. 11,072,957, después de la aplicación de la NIC 2, generando un aumento en los costos de S/. 4,578, entonces podemos concluir que la NIC 2 si incide en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R. del periodo 2016.
3. Se ha podido demostrar que el valor neto realizable afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios, 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 y discontinuada se reconoció el valor neto realizable, de esta manera se tiene el valor exacto de la mercadería en almacén.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere capacitar al personal del área de almacén y de contabilidad en el manejo de la aplicación y evaluación de los costos aplicando los métodos establecidos en la NIC 2, de manera que será más sencillo el proceso de costeo y monitoreo de la mercadería en almacén, ya que durante nuestra investigación se pudo notar el desconocimiento casi total de esta información.
2. Se recomienda a efectos de mejorar y sincerar los resultados en los estados financieros, el control y evaluación del estado físico (dañada, antigua y discontinuada) del total de las mercaderías estacionadas en el almacén, a efectos del reconocimiento de los costos y gastos, y su posterior transferencia al costo de ventas, asimismo, analizar los procesos de diferentes áreas y estar abiertos a considerarlos, porque siempre hay alternativas para mejorar.
3. Se recomienda no limitarse en descubrir los beneficios que nos ofrecen las Normas Internacionales de Contabilidad 2 inventarios, en lo referente al valor neto de realización, ya que la finalidad de esto, es suministrar información que sinceren y simplifiquen la lectura de los estados financieros, cuyo interés fundamental recae en el propietario de Inversiones Díaz E.I.R.L., y aquel que lo requiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Espinoza, Henry. (2015). Normas internacionales de información financiera 200 casos prácticos de la NIC y NIIF. 1. ed. Lima: Entrelíneas.
- Amat, Oriol; Perramon, Jordi y Realp, Josep. (2005). Las claves de las NIC/NIIF. Barcelona: Gestión 200.
- Apaza Meza, Mario. (2011). Estados Financieros - Formulación, Análisis e Interpretación conforme a las NIIF y al PCGE. 1. ed. Lima: Pacífico Editores.
- Ávila Macedo, Juan J. (2007). Introducción a la Contabilidad. Jalisco: Umbral Editores S.A de C.V.
- Castillo Perea, Víctor M. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros*. Tesis para optar el título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría. Universidad Estatal del Milagro. Guayaquil, Ecuador.
- Díaz Becerra, Oscar. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. Noviembre, 2010 ed. Lima: Contabilidad y Negocios.
- Dirección Nacional de Contabilidad Pública - Concejo Normativo de Contabilidad, 2016. Norma Internacional de Contabilidad N° 1. Lima: IFRS Foundation.
- España Erazo, Jaime. (2017). Los secretos de la empresas altamente productivas. Revista electrónica "El Ferretero". Ed. Oct. 17. Disponible en: https://issuu.com/35121/docs/revista_octubre17
- Ferrer Quea, Alejandro. (2012). Estados Financieros - Análisis e Interpretación por Sectores Económicos. 1. ed. Lima: Pacífico Editores.
- Fiesta Arévalo, Javier A. (2015). *Implicancias tributarias en la aplicación de la nic 2 inventarios en los precios de transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013*. Tesis para optar el grado de magister. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Fuertes, José A. (2015). Medición de los inventarios en el marco de la convergencia internacional. REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Issue 61, pp. 15 - 40.
- Fundación Cotec para la Innovación Tecnológica. (2004). Papel de las Administraciones en la gestión empresarial de la innovación. Madrid: Gráficas Arias Montano, S.A.
- García Peña, José H. (2018). La regulación del comercio: retos ante el cambio tecnológico. REVISTA DEL INSTITUTO DE CIENCIAS JURÍDICAS DE PUEBLA, MÉXICO, 12(41), pp. 43-70.
- Hernández, Julio. (2018). La importancia de conocer las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Disponible en:

<https://gestion.pe/publirreportaje/importancia-conocer-normas-internacionales-informacion-financiera-niif-230766>.

Hirache, Luz y Gonzales, Edson. (2011). Nuevo PCGE Concordado Y Anotado con las NIFF, Normas Tributarias, Societarias y Reglamento de Información Financiera. 1. ed. Lima: Pacifico Editores.

IFRS Foundation, 2016. Norma Internacional de Contabilidad N° 2. s.l.:s.n.

Instituto Cerda (2016). El mercado de la distribución de ferretería y bricolaje. Disponible en: <http://www.europapress.es/economia/noticia-mercado-distribucion-ferreteria-bricolaje-crecio-2015-espana-20160411121349.html>.

Illescas Ortiz, Rafael. (2009). Derecho de la Contratación Electrónica. Navarra: Thomson Reuters.

Müller, Max. (2005). Fundamentos de administración de inventarios. 1. ed. s.l. Grupo Editorial Norma.

Penalonga Sweers, Anxo. (2008). CONTABILIDAD GENERAL Y TESORERIA. 1. ed. Madrid: McGraw-Hill Interamericana de España.

Ravanal, Segundo y Tafur, Karen. (2015). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego).

Retamozo Vargas, Ivonnet R. (2017). *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*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Privada Telesup.

Rincón, Carlos y Villarreal, Fernando. (2014). Contabilidad de Costos I. Digiprint Editores E.U. ed. Bogotá: Ediciones de la U - Transversal.

Rodríguez, Manuel y Acanta, Yasser. (2006). METODOLOGÍA PARA REALIZAR ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO EN UNA ENTIDAD ECONÓMICA. México: CV.

Rubiños, Wilfredo. (2015). Aportes y Ventajas de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. EY - Building a Better Working World, p. 3.

Tello, Mario. (2010). Arreglos preferenciales, flujos comerciales y crecimiento económico en América Latina y el Caribe. Lima: Centrum.

Ugalde Binda, Nadia, (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. Costa Rica: Creative Commons.

Valdivia, Carlos; Vargas, Víctor; Paredes, Carlos y Sánchez, Edilberto. (2002). Normas Internacionales de Contabilidad NICs e Interpretaciones SICs. 1a ed. Lima: Instituto de Investigación el Pacífico E.I.R.L.

Vásquez, Nitzia y Díaz, Manuel. (2013). Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): principios y ejercicios avanzados de contabilidad global. Barcelona: Profit cop.

Zeff, Stephen. (2012). La evolución del IASC al IASB, y los retos que enfrenta. Antioquia: The Accounting Review.

Tesis "La NIC 2. Inventarios y su incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L" |

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	INDICADORES	INDICES
<p>El problema se resume en la siguiente interrogante general:</p> <p>¿Cómo afecta la Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016?</p> <p>Las interrogantes específicas son las siguientes:</p> <p>¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 2, al costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016?</p> <p>¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, al costo ventas, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016?</p> <p>¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el valor neto realizable y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>¿Demostrar los efectos de la Aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016?</p>	<p>GENERAL:</p> <p>Si la aplicación de la NIC 02 Inventarios influye en el costo de ventas, como consecuencia, se tendrá una incidencia favorable en los resultados de los Estados Financieros incrementando la razonabilidad de la información contable en la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, periodo 2016</p>	<p>X. Independiente. Aplicación de la NIC 2 Inventarios</p>	<p>X1. Costo de los inventarios</p>	<p>- Reportes de control de inventarios</p>
	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 2, en el costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016.</p>	<p>ESPECIFICAS</p> <p>Se observa que la aplicación de la NIC 2, tiene alto efecto en el costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.</p>		<p>X2. Costo de ventas</p>	<p>- Estructura de costos</p>
	<p>Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, en el costo ventas, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.</p>	<p>Se observa que la aplicación de la NIC 2 Inventarios, tiene alto efecto en el costo de los inventarios, y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., de la ciudad de Iquitos en el periodo 2016.</p>		<p>X3. Valor neto realizable</p>	<p>- Valor de mercado</p>
			<p>Y. Dependiente. Incidencia en los resultados de los Estados Financieros</p>	<p>Y1. Estado de situación financiera</p>	<p>- Ratios de rentabilidad económica y financiera.</p>
				<p>Y2. Estado de resultado</p>	<p>- Ratios de desempeño</p>