

Universidad Católica de Santa María
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional de Contabilidad



**“EFECTO DE LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO
EN ARMONIA CON LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS EN LA GESTION LOGISTICA
CASO: N&N PERFORACIONES S.R.L. AREQUIPA 2016”**

Tesis presentada por los Bachilleres:

Traverso Delgado Lucero Sthepfany

Angulo Limachi Jonathan Vicente

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Asesor:

Dr. C.P.C Jimenez Huaman Juan Carlos

AREQUIPA - PERU

2018

UNIVERSIDAD CATOLICA DE SANTA MARIA
URB. SAN JOSE S/N - UMACOLLO

BACHILLERES: TRAVERSO DELGADO LUCERO STEPFANY
ANGULO LIMACHI JONATHAN VICENTE
AUTORIZACIÓN DE EMPASTE

BACHILLERES: TRAVERSO DELGADO LUCERO STEPFANY
ANGULO LIMACHI JONATHAN VICENTE
AUTORIZACIÓN DE EMPASTE


Arequipa, 05 de abril del 2018

Arequipa, 05 de abril del 2018

VISTOS.- Pase a conocimiento de los interesados, con el dictamen favorable del Dr. Juan Carlos Jiménez Huamán; que este Decanato autoriza la sustentación de la Tesis que antecede, debiendo presentar tres (03) ejemplares anillados del borrador adjunto, dentro del plazo de 45 días hábiles, así como también su expediente de titulación con los requisitos establecidos en el Reglamento de Grados de la Facultad.

VISTOS.- Pase a conocimiento de los interesados, con el dictamen favorable del Dr. Juan Carlos Jiménez Huamán; que este Decanato autoriza la sustentación de la Tesis que antecede, debiendo presentar tres (03) ejemplares anillados del borrador adjunto, dentro del plazo de 45 días hábiles, así como también su expediente de titulación con los requisitos establecidos en el Reglamento de Grados de la Facultad.

Atentamente.

UNIVERSIDAD
UNIVERSIDAD CATOLICA DE SANTA MARIA

Dra. CPCC Victoria Torres de Manchego
DECANA DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VTM/DFACCF
Ip.

NOTA: Incluir en cada ejemplar el respectivo resumen en español e inglés (Abstract)

VTM/DFACCF
Ip.

NOTA: Incluir en cada ejemplar el respectivo resumen en español e inglés (Abstract)

Dedicatoria

A mis padres que siempre me apoyaron a lo largo de toda mi carrera, a Dios quien hace posible que mejore día a día. A mi asesor que nos apoyo incondicionalmente. Y todas aquellas personas que de alguna forma hicieron posible la realización de este trabajo.

Lucero

A mis Padres por estar ahí cuando más los necesito, a alguien muy especial que ya no esta conmigo, a nuestro asesor quien nos ayudo constantemente y de manera especial a la empresa que nos brindó información y su cooperación.

Jonathan

Agradecimientos

Agradecemos de manera muy especial a la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. por brindarnos su cooperación y la información necesaria y de manera especial a nuestro asesor quien nos estuvo guiando día a día hasta culminar la investigación.

INDICE

CAPITULO I 13

PLANTEAMIENTO TEÓRICO..... 13

1.	Enunciado del Problema.....	13
2.	Descripción.....	13
2.1.	Campo y Área.....	14
2.2.	Tipo y Nivel de Investigación.....	14
2.3.	Descripción de Variables.....	14
2.4.	Operacionalización de Variables.....	15
2.5.	Interrogantes a Resolver.....	16
3.	Justificación.....	17
4.	Objetivos.....	18
4.1.	General.....	18
4.2.	Específico.....	18
5.	Marco Teórico.....	18
5.1.	Antecedentes Investigativos.....	18
5.2.	Marco Conceptual.....	34
5.2.1.	Control Interno.....	34
5.2.1.1.	Objetivos.....	36
5.2.1.2.	Importancia.....	36
5.2.1.3.	Principios del Control Interno.....	37
5.2.1.4.	Sistema del Control Interno.....	38
5.2.1.5.	Gestión de los Inventarios.....	39
5.2.1.6.	Inventarios.....	40
5.2.1.7.	Clasificación de Inventarios desde el Punto de Vista Lógico.....	41
5.2.1.7.1.	Flujo de inventarios.....	42
5.2.1.8.	Valuación de Inventarios.....	43
5.2.1.9.	Desmedros de las Existencias.....	45
5.2.1.10.	Desfase Tecnológico.....	47
5.2.2.	NIC 2 Inventarios.....	48
5.2.2.1.	Objetivo.....	48
5.2.2.2.	Alcance.....	49
5.2.2.3.	Definición.....	51
5.2.2.4.	Valoración de Existencias.....	52

5.2.2.5.	Otros Costes.....	53
5.2.2.6.	Sistema de Valoración de Costes.....	54
5.2.2.7.	Fórmulas de Costes.....	54
5.2.2.8.	Valor Neto Realizable.....	56
5.2.2.9.	Medición de los Inventarios a valor neto realizable.....	62
5.2.3.	Gestión Logística.....	62
5.2.3.1.	Abastecimiento.....	67
5.2.3.1.1.	Requisición.....	67
5.2.3.1.2.	Cotización.....	67
5.2.3.1.3.	Selección del Proveedor.....	67
5.2.3.1.4.	Orden de Compra.....	68
5.2.3.1.5.	Seguimiento.....	68
5.2.3.1.6.	Recepción.....	69
5.2.3.2.	Almacenamiento.....	69
5.2.3.2.1.	Funciones y Actividades de Almacén.....	69
5.2.3.2.2.	Tipos de Almacenamiento.....	69
5.2.3.2.3.	Planificación y Ubicación de los Almacenes.....	70
5.2.3.3.	Distribución.....	71
5.2.3.3.1.	Tipos.....	71
5.2.3.3.2.	Canales.....	72
5.2.3.3.3.	Criterios.....	73
6.	Hipótesis.....	74
CAPITULO II: PLANTEAMIENTO TÉCNICO.....		75
1.	Técnicas.....	75
2.	Instrumentos.....	75
3.	Campo de Verificación.....	75
3.1.	AMBITO.....	75
4.	Estrategias de Recolección de Datos.....	76
CAPITULO III: RESULTADOS.....		81
1.	Aplicación de Instrumento.....	81
2.	Presentación de Resultados.....	85
CONCLUSIONES		109

RECOMENDACIONES	110
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	111
ANEXOS.....	114
ANEXO I: CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	115
ANEXO II: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....	116
ANEXO III: MANUAL DE FUNCIONES.....	124
ANEXO IV: DOCUMENTOS DE CONTROL LOGISTICO.....	129
ANEXO V: MANUAL DE OPERACIONES.....	134
ANEXO VI: AJUSTES POR VALUACIÓN AL VALOR NETO REALIZABLE.....	145
ANEXO VII: RENTABILIDAD Y ROTACIÓN DE INVENTARIOS.....	168
ANEXO VIII: TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS	169

INDICE DE TABLAS

TABLA N°1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA.....	85
TABLA N° 2 EFICIENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA.....	87
TABLA N° 3 MANUAL DE ORGANIZACIÓN, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA.....	88
TABLA N° 4 EXISTENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE CONTROL EN EL ALMACÉN.....	89
TABLA N° 5 APLICACIÓN DE MÉTODO DE VALUACIÓN.....	90
TABLA N° 6 DIFERENCIAS DE VALUACIÓN.....	91
TABLA N° 7 MEJORA DE RESULTADOS.....	92
TABLA N° 8 FRECUENCIA DE TOMA DE INVENTARIOS.....	93
TABLA N° 9 MÉTODO DE VALUACIÓN MÁS APROPIADO.....	94
TABLA N° 10 DIFERENTES MÉTODOS DE VALUACIÓN PARA UN INVENTARIO.....	95
TABLA N° 11 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL EN EL MANEJO DE INVENTARIOS.....	96
TABLA N° 12 MEJORA DE LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS A TRAVÉS DE LA NIC 2.....	97
TABLA N° 13 MEDICIÓN DE INVENTARIOS.....	98
TABLA N° 14 CONOCIMIENTO DE LA ANTIGÜEDAD DE LOS INVENTARIOS.....	99
TABLA N° 15 VALUACIÓN DE INVENTARIOS DESFASADOS.....	100
TABLA N° 16 RECONOCIMIENTO DEL GASTO POR DETERIORO DE INVENTARIOS.....	101
TABLA N° 17 AMBIENTE DE CONTROL	102
TABLA N° 18 VERIFICACIÓN DE RIESGOS	103
TABLA N° 19 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	104
TABLA N° 20 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	105
TABLA N° 21 SUPERVISIÓN	106
TABLA N° 22 SITUACIÓN ACTUAL Y DESPUÉS DE LA INVESTIGACIÓN....	107

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO N° 1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA	85
GRAFICO N° 2 EFICIENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA	87
GRAFICO N° 3 MANUAL DE ORGANIZACIÓN, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA.....	88
GRAFICO N° 4 EXISTENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE CONTROL EN EL ALMACÉN	89
GRAFICO N° 5 APLICACIÓN DE MÉTODO DE VALUACIÓN	90
GRAFICO N° 6 DIFERENCIAS DE VALUACIÓN.....	91
GRAFICO N° 7 MEJORA DE RESULTADOS.....	92
GRAFICO N° 8 FRECUENCIA DE TOMA DE INVENTARIOS	93
GRAFICO N° 9 MÉTODO DE VALUACIÓN MÁS APROPIADO	94
GRAFICO N° 10 DIFERENTES MÉTODOS DE VALUACIÓN PARA UN INVENTARIO.....	95
GRAFICO N° 11 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL EN EL MANEJO DE INVENTARIOS	96
GRAFICO N° 12 MEJORA DE LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS A TRAVÉS DE LA NIC 2	97
GRAFICO N° 13 MEDICIÓN DE INVENTARIOS.....	98
GRAFICO N° 14 CONOCIMIENTO DE LA ANTIGÜEDAD DE LOS INVENTARIOS	99
GRAFICO N° 15 VALUACIÓN DE INVENTARIOS DESFASADOS	100
GRAFICO N° 16 RECONOCIMIENTO DEL GASTO POR DETERIORO DE INVENTARIOS.....	101

Resumen

La presente investigación tiene por objetivo proporcionar una propuesta que ayude adoptar un sistema de control interno en armonía con la NIC 2 INVENTARIOS en el área de logística de la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. con la idea de mejorar los resultados. La hipótesis considera la revisión de los factores, que afectan el control y registro de los inventarios que no cumplen con la norma citada. Se hace un análisis del impacto y variación que causar la implementación de la NIC 2 INVENTARIOS que implica un plan de capacitación del personal contable - logístico y la aplicación de un nuevo procedimiento que evite los errores en la gestión logística.

El tema propuesto es EFECTO DEL CONTROL INTERNO EN ARMONIA CON LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA GESTION LOGISTICA de una empresa tipo S.R.L., con el objeto de medir los beneficios económicos y financieros que se mostraran en los estados financieros para la toma de decisiones empresariales.

Para la realización de esta investigación usamos técnicas de observación y encuesta que nos permitieron obtener las opiniones de los trabajadores de la empresa llegando a evidenciar la carencia de un control interno en el área de logística y así como la falta de implementación de la NIC 2 INVENTARIOS.

Los resultados más significativos fueron que la compañía no cuenta con un sistema de control interno, lo que generó una inadecuada gestión logística provocando gastos innecesarios y aumento de costos. La adopción de la NIC 2 INVENTARIOS en la entidad tiene un impacto positivo en la presentación de sus estados financieros ya que revelar mayor utilidad, confiabilidad, y un procedimiento adecuado para la valuación de los inventarios.

Planteamos conclusiones y recomendaciones que serán tomadas como una propuesta de solución para mejorar la gestión logística de N&N PERFORACIONES S.R.L.

PALABRAS CLAVE: NIC 2 inventarios, control interno.

Abstract

The objective of the present investigation is to carry out a proposal that helps to adopt an internal control system in harmony with the NIC 2 INVENTORES in the logistics area of the company N & N PERFORACIONES S.R.L. with the idea of improving the results. The hypothesis considers the review of the factors that affect the control and registration of inventories that do not comply with the cited standard. An analysis is made of the impact and variation caused by the implementation of IAS 2 INVENTORIES, which implies a training plan for accounting and logistic staff and the application of a new procedure to avoid errors in logistics management.

The proposed topic is EFFECT OF INTERNAL CONTROL IN HARMONY WITH IAS 2 INVENTORIES IN THE LOGISTICS MANAGEMENT of a company type S.R.L., in order to measure the economic and financial benefits shown in the financial statements for business decision making.

In order to carry out this investigation, we used observation and survey techniques that allowed us to obtain the opinions of the company's workers, evidencing the lack of internal control in the logistics area and the lack of implementation of IAS 2. INVENTORIES.

The most significant results were that the company does not have an internal control system, which generated inadequate logistical management causing unnecessary expenses and increased costs. The adoption of IAS 2 INVENTORIES in the entity has a positive impact on the presentation of its financial statements as it reveals greater usefulness, reliability, and an adequate procedure for the valuation of inventories.

We propose conclusions and recommendations that will be taken as a solution proposal to improve the logistics management of N & N PERFORACIONES S.R.L.

KEY WORDS: IAS 2 inventories, internal control.

Introducción

La presente investigación está inspirada en la necesidad de implementar un control interno y posteriormente la adaptación de la Norma Internacional Contable 2 Inventarios (NIC 2 Inventarios) en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L., ya que esta entidad revela deficiencia en el registro y control de sus inventarios, así como también en el área logística, por lo que se espera un gran cambio cuando la entidad adopte la NIC 2 (Inventarios).

El control interno es un conjunto de planes, políticas, acciones, normas, actividades, registros, métodos y procedimientos, incluidas actitudes y en el entorno en el que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el fin de prever posibles riesgos que afectan a una empresa.

El control interno está a cargo de la propia empresa. Su funcionamiento e implementación es la responsabilidad de la gerencia, funcionarios y servidores. Sus resultados contribuyen a fortalecer la entidad, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducidas a superar las ineficiencias y debilidades que son encontradas.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2) tiene por objetivo es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema primordial en la contabilidad de los inventarios es reconocer la cantidad de costo como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a las existencias.

La logística es la planificación, control y ejecución de todas las actividades que se vinculan con la obtención del almacenamiento y traslado de

materiales; la logística es un instrumento estratégico que sirve para que se mejore la competitividad de la entidad.

La presente investigación, se le consideró implantar un mejor control interno debido a que la empresa presentaba deficiencia al llevar el control de sus inventarios; como metodología para seguir en la búsqueda de información cada vez más útil y confiable, surgen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con el propósito de reforzar las bases que van a sustentar la teoría contable. Estas normas establecen la información que debe ser presentada en los estados financieros y la forma en que debe ser presentada. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) busca mejorar y armonizar las prácticas contables, efectuando un control en los sistemas de inventarios permitirá a la entidad estar al nivel con la competencia existente en el mercado, mediante la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios que es la que se encargará de establecer las medidas para el registro de los inventarios y buen funcionamiento, esto le van a permitir llevar la información contable actualizada de uno de los principales rubros que maneja la empresa.

Por lo tanto es necesario el estudio y planificación previo para diseñar un sistema de control de toda la actividad logística de la empresa para luego poder implementar la NIC 2 Inventarios, haciéndola más eficaz y eficiente.

En este proyecto se ha seleccionado la investigación descriptiva y documental, porque se va ir detallando el efecto y causa que ha producido la implementación del control interno y la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, es por ello que el trabajo consta de las siguientes partes:

- Capítulo I: Planteamiento Teórico.
- Capítulo II: Planteamiento Técnico.
- Capítulo III: Resultados.
- Conclusiones y Recomendaciones.
- Anexos.

CAPITULO I

Planteamiento Teórico

1. Enunciado del Problema.

DETERMINAR EL EFECTO DE LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN ARMONIA CON LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA GESTION LOGISTICA CASO N&N PERFORACIONES S.R.L. AREQUIPA 2016.

2. Descripción.

El estudio de la presente tesis se realizó en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L., está ubicada en la calle los arrayanes 205 Urb. Selva Alegre de la ciudad de Arequipa. Dicha empresa se dedica a la comercialización de maquinarias de perforación, productos complementarios para su uso y para su reparación. Esta empresa no está obligada a presentar sus estados financieros auditados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ya que la Ley 29720 Art. 5° OBLIGACIÓN DE PRESENTAR ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS A LA SMV (Superintendencia del Mercado de Valores) establece que solo están obligadas las empresas cuyos ingresos anuales o activos totales sean iguales o superen las 3,000 UIT aunque de acuerdo con la Resolución N° 045-2010- EF/94 que establece la opción de adopción en Pymes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas).

En la actualidad las empresas distribuidoras presentan características muy similares en sus actividades y por ende algunas deficiencias en su gestión como:

- o Un frágil control interno en áreas críticas, como almacén y logística, ocasionando que los inventarios decaigan a nivel de calidad, oportunidad.

- o No evalúan el riesgo de pérdida de valor de los inventarios. Al no aplicar el método de valuación más apropiado, afectando significativamente a la creación de valor dentro del campo financiero, tal es el caso de los desmedros, siendo estos de suma importancia pues afectan a los resultados.
- o La carencia de la aplicación de NIIF en Pymes a pesar de la opción de adopción de las NIIF según el Concejo Normativo de Contabilidad en la Resolución N° 045-2010- EF/94. Ya que las NIIF proveen lineamientos para el tratamiento de sus inventarios así como la elaboración, presentación de sus estados financieros entre otros.

Es por eso la importancia de un sistema de control interno adecuado y la implementación de Normas Internacionales de Contabilidad, ya que sin importar el tamaño y el giro a que se dedique una empresa, una buena administración mejorara la posición competitiva de la misma.

2.1. Campo y Área.

Campo: Ciencias Contables y Financieras.

Área: Control Logístico e Inventarios

2.2. Tipo y Nivel de Investigación.

La presente investigación es descriptiva - correlacional.

2.3. Descripción de Variables.

- Variable Independiente.
Manejo de la información contable.
- Variable Dependiente.
Gestión logística bajo los procedimientos de la NIC 2
Inventarios.

2.4. Operacionalización de Variables

Variables	Indicadores	Sub indicadores
Independiente: Control Interno en Armonía con la NIC 2 Inventarios	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos • Importancia • Principios del control interno • Sistema del control interno • Gestión de inventarios • Inventarios • Clasificación de Inventarios desde el Punto de Vista Lógico • Valuación de inventarios • Desmedros de existencias • Desfase tecnológico • Objetivo • Alcance • Definición • Valoración de existencias • Otros costes • Fórmulas de costes • Valor neto realizable • Medición de los inventarios
	Abastecimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Requisición • Cotización • Selección del proveedor • Orden de compra
Dependiente: Gestión Logística		

- Seguimiento
- Recepción
- Manejo de facturas
- Almacenamiento
 - Funciones y actividades de almacén
 - Tipos de almacenamiento
 - Planificación y ubicación de los almacenes
- Distribución
 - Tipos.
 - Canales.
 - Criterios.

2.5. Interrogantes a Resolver

- **Interrogante General**

¿Cuál es el efecto de la implementación del control interno y NIC 2 INVENTARIOS en la gestión logística, caso N&N PERFORACIONES S.R.L. Arequipa 2016?

- **Interrogantes Especificas**

- ¿Cómo se realiza el control interno en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. Arequipa 2016?
- ¿Cuál es el nivel de implementación de la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. a la norma internacional NIC 2 INVENTARIOS para la presentación de las partidas de inventarios en sus estados financieros?
- ¿Cómo es la gestión logística en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. Arequipa 2016?

3. Justificación

En la actualidad el control interno del área logística es un pilar fundamental en las empresas, algunas entidades presentan las mismas deficiencias, no pueden controlar eficientemente los inventarios, lo que ocasiona pérdidas económicas y de carácter cualitativo y cuantitativo.

Implementar un método de apoyo al proceso de control en el área logística, que se convierta en una herramienta fundamental en cualquier tipo de institución, supone dotar al área logística una herramienta adecuada que posibilite un control eficiente del inventario ya que sin esta herramienta no sería posible saber con exactitud la cantidad y valoración de los inventarios y su reconocimiento.

La justificación de esta investigación se basa en la implementación del control interno en armonía con la Norma Internacional Contable (NIC 2 Inventarios) en la gestión logística en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L., para poder observar los beneficios que la empresa obtendrá luego de esta.

Efectos	Posibles pérdidas económicas	Desconocimiento de existencias físicas y control de inventarios deficientes	Desconocimiento del tratamiento de inventarios según la NIC 2 INVENTARIOS
Problema	Inadecuado tratamiento y manejo de la gestión logística de la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L.		
Causa	Escasa o ineficiente información de manejo de inventarios	Falta de políticas, normas para el control interno en el área de logística	Falta de capacitación sobre inventarios

También, puede constituirse como un modelo alternativo para otras empresas que realicen la actividad de comercialización de maquinaria de perforación, convirtiéndose en un punto de referencia para los profesionales de las ciencias contables y estudiantes, que puedan aplicarlos en su trabajo profesional.

4. Objetivos

4.1. General

Determinar el efecto de la implementación del control interno en armonía con la NIC 2 INVENTARIOS en la gestión logística caso N&N PERFORACIONES S.R.L. Arequipa 2016.

4.2. Específico

- Analizar la implementación del control interno en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. Arequipa 2016.
- Analizar la adaptación de la NIC 2 INVENTARIOS en la gestión logística en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. Arequipa 2016.
- Analizar la gestión logística en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. después de aplicar la NIC 2 INVENTARIOS.

5. Marco Teórico

5.1. Antecedentes Investigativos

La empresa N&N PERFORACIONES S.R.L., con el objeto social de comercializadora de maquinaria de perforación.

Viene laborando en el mercado hace 5 años. A pesar de esto durante este tiempo; se observa descuido en el control logístico que se refleja en una información contable irreal y con inconsistencia.

Para garantizar un buen crecimiento es necesario realizar mejoras por lo que la gerencia y el personal del área de inventarios debe tomar las decisiones en base a la contabilidad

y sus estados financieros; la NIC 2 INVENTARIO, será la guía, para el tratamiento contable que deben tener las existencias, la determinación del costo y así asegurar su competitividad.

AUTOR: KEVIN JEAN PAUL ALBUJAR AGUILAR
WILDER ORLANDO ZAPATA MOYA.

AÑO: 2014

TÍTULO: DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIO PARA REDUCIR LAS PÉRDIDAS EN LA EMPRESA TAI LOY S.A.C.

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN

OBJETIVOS: El presente estudio tuvo como propósito Diseñar de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa Tai Loy S.A.C. En la investigación, se utilizó el método de proyección estacional o cíclica, lo que permitió determinar la demanda por temporadas, a la vez se determinó el flujo de proceso que los encargados de ventas podrán utilizar para planificarse y poder enviar los datos a almacén para que genere el lote óptimo de pedido que se representa gráficamente en los procesos de actuales. Así mismo, se utilizó el método ABC, para determinar los productos con mayor demanda. Los resultados que se lograron son:

- a) Mediante un diagnóstico de la situación actual se mostró que los procesos actuales de gestión de inventarios no eran los adecuados, eso se determinó mediante el uso del diagrama Causa - Efecto.

- b) Con el método de proyección estacional o cíclica se logró determinar la demanda por temporadas, a la vez se determinó el flujo de proceso con el cual los encargados podrán planificarse y poder enviar los datos a almacén para que genere el lote óptimo.
- c) Se aplicó el método control de inventarios ABC para determinar los productos con mayor demanda.
- d) Se diseñó el flujo de proceso que involucra las áreas de ventas, almacenes y administración. Con el cual se mejorara notablemente la gestión.

CONCLUSIONES:

- a) Se realizó el diagnóstico de la situación actual de inventarios de la empresa Tai Loy S.A.C., el cual mostró que los procesos actuales que utilizan para gestionar sus inventarios no son los adecuados, asumiendo muchos gastos en el stock que no se vende, eso se determinó mediante el uso del diagrama de Causa - Efecto.
- b) Se determinó los indicadores actuales de gestión de inventarios. En el índice de rotación de inventarios por familia de artículos, se determinó que los resultados están por debajo de 8 puntos, por tanto, se ha propuesto crecer proporcionalmente. En el índice de duración de inventario por familia de artículos, se obtuvieron datos impresionantes y alarmantes a la vez, ya que existen productos que por falta de gestión llegan a estar en el almacén de la empresa por un total 80 días. Para lo cual se han

tomado medidas como, trabajar en una eficiente planificación y obtener el nivel de inventario óptimo que no permita fallar en un determinado artículo por más de 30 días o en artículos que tienen menor duración en el almacén mantenerlos en ese tiempo o parametrizarlo en tiempos de 15 o 7 días. Se determinó que la variación en el inventario en los 2 últimos años de estudio llegó a ser un total del 7% de las ventas acumuladas en este año. La meta de trabajo para el equipo será no sobre pasar el 1% de nuestro inventario identificado en el kardex.

- c) Se utilizó el método de proyección estacional o cíclica, para determinar la demanda por temporadas. A la vez se determinó el flujo de proceso que los encargados de ventas podrán utilizar para planificarse y poder enviar los datos a almacén para que genere el lote óptimo de pedido.
- d) Aplicamos el método control de inventarios ABC para determinar nuestros productos con mayor demanda. Y se logró identificar que son 6 familias de artículos de productos que generan el 80% de los ingresos que a nivel de ítems son 315. A los cuales debemos de fijarle mayor importancia en su ubicación dentro del almacén para que facilite el flujo de despachos a la tienda y mejoren la atención. A la vez debemos utilizar estos ítems para planificar bien

nuestro inventario y no generar sobre stocks.

- e) Se aplicó el método revisión periódica de stocks (Sistema P) mediante tablas de Excel para gestionar el inventario de la empresa, determinando los niveles óptimos de inventario que se debe manejar para no caer en sobre stock y no generar mayor costo de oportunidad congelado. Para ello se determinó el flujo que la empresa debe seguir para ser eficientes en su trabajo. Se diseñó el flujo de proceso que involucra las áreas de ventas, almacenes y administración. Con el cual se mejorará notablemente la gestión.
- f) Se evaluó económicamente la propuesta, determinando que aplicando la técnica de proyección de la demanda y el método de revisión periódico propuesto. Se llega a ahorrar hasta en 38% del costo del inventario inicial del 112 último mes de revisión. En unidades monetarias llegó a S/. 38,603.84 nuevos soles.

AUTOR: TANYA LEONOR SAREZ PEREZ
AÑO: 2015
TITULO: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA PERIODO COMPRENDIDO DESDE JULIO A DICIEMBRE DEL 2012

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA UNIDAD
ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

- OBJETIVOS:**
- a) Proporcionar las directrices que le permitan a la Empresa Agroindustrial Rooslet S.A., optimizar el manejo del inventario, el mismo que le servirá a la misma como una guía y una fuente de consulta, para desarrollar los procesos y asignar las funciones a su personal de acuerdo a las actividades que se sean asignados.
 - b) Establecer procedimientos que le permitan a la empresa llevar un registro adecuado del control del inventario a al ingreso y salida del inventario, para saber con exactitud la cantidad de inventario existente en la empresa.
 - c) Establecer políticas, normas y procedimientos que se deben observar al momento de realizar la toma física de inventarios, lo cual trae como resultado que la empresa, no conozca con exactitud, la cantidad de las existencias.
 - d) Determinar la aplicación de un sistema de control del inventario, se cambia con frecuencia el método de valoración del inventario., lo cual trae consigo que la empresa no pueda efectuar un adecuado control del inventario.
 - e) Diseñar un manual de procedimientos para poder controlar los procesos que regulen desde las adquisiciones que realice la empresa Agroindustrial Rooslet S.A. de la ciudad de Machala, hasta las salidas de los inventarios.

- CONCLUSIONES:**
- a) La empresa no cuenta con un proceso adecuado para el control del inventario, para el ingreso y salida del inventario, lo cual ocasiona que la empresa no sepa con exactitud la cantidad de inventario que tiene a una fecha determinada.

- b) No se han establecido políticas para la realización de tomas física de inventarios, lo cual trae como resultado que la empresa, no conozca con exactitud, la cantidad de las existencias.
- c) No existe continuidad en la aplicación de un sistema de control del inventario, se cambia con frecuencia el método de valoración del inventario., lo cual trae consigo que la empresa no pueda efectuar un adecuado control del inventario.
- d) Inexistencias de políticas, normas y procedimientos para las adquisiciones y ventas de los productos que la empresa oferta a sus clientes lo cual trae como consecuencia que la no pueda controlar eficientemente su inventario.

AUTOR: RAUL AUGUSTO ALVAREZ TANAKA
AÑO: 2009
TÍTULO: ANÁLISIS Y PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE PRONÓSTICOS Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.
INSTITUCIÓN: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERU
OBJETIVOS:

- a) Implementación de una propuesta de mejora que se basa en dos puntos que a su vez se complementan: implementar pronósticos de ventas y mejorar la gestión de los inventarios.
- b) Para el pronóstico de ventas, se propone utilizar el método estacional multiplicativo que a su vez utiliza el método de ajuste exponencial como input. Para el caso

particular de la distribuidora se ha considerado realizar los pronósticos en base a las ventas semanales de manera que se ajuste a su cronograma de compras.

- c) En cuanto a la gestión de inventarios, se propone implementar un sistema de control de inventarios periódico para evitar tener productos sin rotación en el almacén, que a su vez representa un costo para la empresa. El contar con este sistema de gestión de inventarios permitirá a la empresa tener un ahorro anual de s/. 47,261, debido a eliminar el sobre stock del inventario. Asimismo se han realizado otras propuestas de mejora que permitirán a la empresa contar con procesos establecidos que vinculen a todas las áreas de manera ordenada. Finalmente se propone la adquisición de equipos que permitan un mejor control del inventario y agilizar el proceso de carga de las unidades de reparto para tener un ahorro final de s/. 84,136.

CONCLUSIONES: En muchos casos las empresas comienzan a crecer de manera desordenada incurriendo en muchas pérdidas que podrían ser eliminadas de manera sencilla pero que se dejan de lado por enfocarse en las actividades del día a día. Es por ello que para que una empresa pueda crecer de manera sostenida es necesario que evalúe sus procesos para poder identificar las mejoras que pueda implementar y de esa manera volverse más eficiente.

- a) El realizar la planificación de las compras de manera empírica y en base al criterio del encargado del almacén es una manera rápida

para poder ejecutar esta actividad pero que también conlleva a una gran probabilidad de error ya que no se actúa en base a ningún criterio metodológico. El implementar un sistema de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos.

- b) Contar con procesos que requieren gran cantidad de trabajo manual conlleva inevitablemente a incurrir en errores y en pérdida de tiempo por reprocesos debido a fallas humanas. Es por ello que el contar con herramientas que permitan automatizar en cierta medida dichos procesos permiten llevar un control más rápido y exacto. Por ejemplo, tenemos el caso del control del inventario en el almacén de la distribuidora.
- c) En el caso de la distribuidora es conveniente implementar un sistema de revisión periódica (sistema p). Esto debido a la gran cantidad de productos que maneja resultaría inmanejable tener un sistema Q para cada uno de los productos ya que el costo por realizar los pedidos por cada uno de ellos en vez de hacerlo de una sola vez sería mayor.
- d) El poder contar con un proceso que permita vincular las diferentes funciones de cada una de las áreas es fundamental para poder tomar decisiones de manera más eficiente sin tener que incurrir en reprocesos innecesarios.

AUTOR: BR. RODRÍGUEZ PÉREZ MARISA JACKELINE
BR. TORRES SALDAÑA JUAN DAVID

AÑO: 2014

TÍTULO: Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2014

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO

- OBJETIVOS:
- a) Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014
 - b) Analizar el nivel actual de ventas correspondientes al primer semestre del año 2014.
 - c) Diagnosticar las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación.
 - d) Diseñar e implementar un sistema de control interno para mejorar las ventas.
 - e) Evaluar el sistema de control interno implementado

CONCLUSIONES: De las evaluaciones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, se identificaron que las deficiencias eran en total catorce (14) teniendo un impacto negativo en las ventas ,en el proceso de requerimiento se encontraron tres (03) deficiencias en los procesos de recepción, verificación y almacenamiento se encontraron cuatro (04) deficiencias estas no permiten contar con un stock mínimo en almacén y

llevar un control adecuado del inventario; en el proceso de dispensación o venta se encontraron cuatro (04) deficiencias que dificultan la mejora continua en las ventas y en el proceso de emisión de informes presenta tres (03) deficiencias que dificulta la comunicación entre el personal de la empresa.

A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, lo cual tiene como objetivo principal mejorar las ventas.

a) La implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario , permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida , de baja o nula rotación.

b) Evaluar inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Del mismo modo se realizaron actividades de control como la

supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios.

- c) La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.
- d) La implementación del Sistema de Control Interno permitió mejorarlas ventas al lograr incrementar el número de Compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.

AUTOR: LUIS MANUEL CORNEJO SÁNCHEZ

AÑO: 2016

TÍTULO: EL ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA Y SU INCIDENCIA EN LA MITIGACIÓN DEL RIESGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN LA FASE PRIMARIA NO INDUSTRIAL DE LAS EMPRESAS TEXTILERAS ALPAQUERAS DE LA CIUDAD DE AREQUIPA

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN

OBJETIVOS:

- a) Analizar el control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación de riesgos de control al 31 de diciembre de 2015 de la fase primaria no industrial en las empresas textileras alpaqueras de la ciudad de Arequipa.

- b) Identificar los componentes del control interno de los inventarios de materia prima al 31 de diciembre de 2015 de la fase primaria no industrial de las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa. Describir el control de registros de inventario de la materia prima al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa.
- c) Describir los riesgos de control del flujo de transacciones que corresponden a los inventarios de materia prima al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa.

CONCLUSIONES: Del análisis realizado al control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación de riesgos de control al 31 de diciembre de 2015 de la fase primaria no industrial en las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa se concluye que:

- a) De la muestra realizada, las empresas cuentan con un adecuado control interno de sus inventarios, el cual muestra una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde se muestra la segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas para la valuación de sus inventarios, por otro lado también cuentan con controles implementados para sus riesgos lo que les permite mitigarlos en su mayoría,

generando la confianza en la información financiera presentada.

- b) De la descripción al control de los registros de inventario realizado a las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa al 31 de diciembre del 2015 se concluye que, de las 21 preguntas referentes a la descripción para el correcto control de sus registros y contar con una verificación periódica de sus inventarios, sólo 17 fueron cubiertas lo que da un nivel de confianza en el control y registro de sus inventarios de 81%.
- c) De la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 100% de las empresas cuentan con un modelo de control interno propio e implementado por ellos, de acuerdo a sus procedimientos y políticas establecidas, asimismo respecto a sus sistemas de soportar sus inventarios el 50% utiliza el AS-400 y el 50% utiliza el sistema ORACLE, ambos tienen marca y presencia en el mundo, lo que genera una confianza en sus sistemas de información utilizados.
- d) Respecto a sus sistemas de costo que utilizan respecto a la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 50% de las empresas utiliza el sistema de concentración por órdenes de costos mientras que el otro 50% utiliza los costos fijos, asimismo el 100% de las empresas cuenta con una herramienta para el registro

de sus inventarios como las codificaciones de cuentas y el sistema de información contable. También se encontró respecto a la muestra realizada a las empresas textiles de la ciudad de Arequipa el 50% de las empresas no cuentan con políticas contables para la valuación de sus inventarios. Respecto a los pesos utilizados de las empresas alpaqueras textiles de la ciudad de Arequipa que se encuentran en la muestra, utilizan para el registro de sus inventarios en los procesos de clasificado y prensado el peso real, mientras que en los procesos de recepción y categorizado tienen distintos criterios de registro.

- e) La aplicación de las NIIF se concluye que de la muestra realizada a las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa el 50% está aplicando la Norma Internacional de Contabilidad N° (Inventarios) y el otro 50% aún no ha realizado la aplicación de esta norma.

AUTOR: CASTILLO PEREA VICTOR MARCOS

AÑO: 2013

TITULO: 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

INSTITUCION: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

OBJETIVOS:

- a) Aplicar la adopción de la NIC 2 existencias en la empresa Koi Ecuador Consultores de Bienestar S.A., como una propuesta de registros de inventario contable, con la finalidad que los estados financieros presenten mejores resultados.
- b) Identificar las políticas adoptadas por la empresa Koi Ecuador para el registro y control de sus inventarios.
- c) Demostrar el nivel de adaptabilidad de la empresa Koi Ecuador a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 para el registro y control de sus inventarios.
- d) Describir el proceso de adaptabilidad y aplicación de la empresa Koi Ecuador S.A a la NIC 2 Inventarios.
- e) Analizar las diferencias existentes entre los estados financieros bajo NEC de Koi Ecuador S.A en comparación con la NIC 2 inventarios.

CONCLUSIONES:

- a) La aplicación de Norma Internacional NIC 2 INVENTARIOS, para las existencias permite cumplir con los objetivos establecidos, disminuyendo así el margen de error, hace que la generación de la información sea confiable y eficaz.
- b) Con el control y registros de inventarios contables, la empresa dispondrá de información precisa y la toma de decisiones será cuando esta la requiera.
- c) Los métodos de inventario contables que nos llevan a la generación de la información, facilitan el registro de las

operaciones, la elaboración y el entendimiento de los Estados financieros al personal responsable de la entrega de la misma.

- d) El delineamiento del sistema de inventario para su registro Contables y Financiero están comprendidos de acuerdo a las necesidades de la empresa para lograr sus objetivos de una manera eficiente y eficaz, generando compromiso con el personal.

5.2. Marco Conceptual

5.2.1. *Control Interno*

El control interno es uno de los pilares fundamentales en las entidades, que nos va permitir observar con veracidad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de las normas, leyes y políticas, así como la confiabilidad de los registros. Para que exista un control interno debe haber independencia entre las unidades operativas, reconocimiento de la necesidad de contar con un control interno y la instauración de responsabilidades. Solo con estos supuestos se conseguirá un control interno adecuado. El control interno es muy importante, ya que asegura la efectividad y facilita la eficiencia de la empresa.

Según la ley general de Sociedades N° 26887

Responsabilidad de Gerencia

Artículo 190.- Responsabilidad

El gerente responde ante la sociedad, los accionistas y terceros, por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades y negligencia grave.

El gerente es particularmente responsable por:

1. La existencia, regularidad y veracidad de los sistemas de contabilidad, los libros que la ley ordena llevar a la sociedad y los demás libros y registros que debe llevar un ordenado comerciante;
2. El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente;
3. La veracidad de las informaciones que proporcione al directorio y la junta general;
4. El ocultamiento de las irregularidades que observe en las actividades de la sociedad;
5. La conservación de los fondos sociales a nombre de la sociedad;
6. El empleo de los recursos sociales en negocios distintos del objeto de la sociedad;
7. La veracidad de las constancias y certificaciones que expida respecto del contenido de los libros y registros de la sociedad;
8. Dar cumplimiento en la forma y oportunidades que señala la ley a lo dispuesto en los artículos 130 y 224; y,

9. El cumplimiento de la ley, el estatuto y los acuerdos de la junta general y del directorio.

5.2.1.1. *Objetivos*

- La obtención de la información financiera, confiable, suficiente y oportuna será una herramienta fundamental para el control y la gestión.
- Fomentar la obtención de la información técnica y cualquier otra clase de información no financiera para utilizarlas como pieza útil para el control y la gestión.
- Tomar medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la empresa para el logro de sus metas y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la empresa se desarrollen en el marco de las normas reglamentarias, legales y constitucionales.
- Crear conciencia de control en la empresa.

5.2.1.2. *Importancia*

El control interno es responsabilidad de la empresa. Sus resultados van a contribuir a fortalecer la institución, aplicando recomendaciones al área administrativa de la empresa para que efectúe acciones para superar ineficiencias y las debilidades encontradas.

5.2.1.3. Principios del Control Interno

El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por los empleados de la entidad y no puede ser considerado infalible ofreciendo solamente una certeza razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una formula universal de control interno que sea aplicable a todas las entidades existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- Debe fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.
- Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para confirmar la exactitud, tener la certeza de que las operaciones se llevan correctamente.
- Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.
- Capacitar y se debe seleccionarse cuidadosamente al personal de trabajadores. Una buena capacitación da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.
- Si es posible se deben rotar a los trabajadores asignados a cada cargo, debe implantar la obligación de disfrutar vacaciones entre las personas de confianza. La rotación evita la oportunidad de fraude.

- Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones ayudan a cuidar las fallas dentro de la entidad.
- Los empleados deben tener una carta fianza. La carta fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo por parte de los trabajadores.
- Deben hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible ya que prueban la precisión entre los saldos de las cuentas.

Debe hacerse el uso del equipo automático o mecánico siempre que esto sea posible. Con éste se puede reforzar el control interno.

5.2.1.4. Sistema del Control Interno

Se denomina sistema de control interno al grupo de registros, normas, actividades, acciones, planes, normas, políticas, métodos, organización y procedimientos, incluyendo la actitud del personal y de las autoridades, instituidos y estructurado en cada entidad.

Componentes del control interno modelo COSO:

- El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de valores, reglas, conductas y prácticas apropiadas para el funcionamiento de una gestión escrupulosa y del control interno.
- La evaluación de riesgos; en cuya capacidad deben administrarse, identificarse y analizarse los eventos o factores que puedan perjudicar adversamente el cumplimiento de las metas, fines, actividades, operaciones institucionales y objetivos.

- Actividades de control gerencial; son los niveles ejecutivos competentes, los procedimientos de control que imparte la gerencia y las políticas, en relación con las funciones asignadas a los trabajadores, a fin de proteger el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Comunicación e información; a través de los cuales la integración, difusión de la información, procesamiento y registro, con bases de datos, soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva eficiencia a los procesos de gestión, efectivamente para dotar de control interno institucional, transparencia y confiabilidad.
- Supervisión; consistente en la comprobación y autenticación actualizada sobre la atención y logros de las medidas del control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones.

5.2.1.5. *Gestión de los Inventarios*

La gestión de inventarios supone llevar un cuidadoso y exacto control de todos los productos almacenados que tiene la entidad, los cuales están a la espera de que se utilicen en el futuro.

No obstante, no podemos hablar de gestión de inventarios sin hacer alusión a las existencias en sí, también conocido como stock. Éste supone todas las existencias, elementos que una empresa guarda en su almacén para hacer frente a necesidades presentes y futuras de la entidad, ya sea en cuanto a la distribución como a la producción del producto.

La gestión de las existencias implica hacer un seguimiento de todo aquello que una entidad tiene guardado en su almacén. Es muy importante invertir en este proceso y hacer del sistema de gestión de existencias algo eficaz y útil que permita:

- Reducir tiempos a la hora de buscar cualquier producto en el almacén.
- Conocer la ubicación exacta de todos los productos.
- Responder el producto en el momento exacto, evitando la rotura de stock.
- Reducción de costes, gracias a la eficacia en la ubicación del producto y reposición, por ende la distribución final al punto de venta pertinente.

5.2.1.6. Inventarios

Los inventarios son un conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). (Perdomo.2016.27)

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. (Moya.2015.19)

El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la

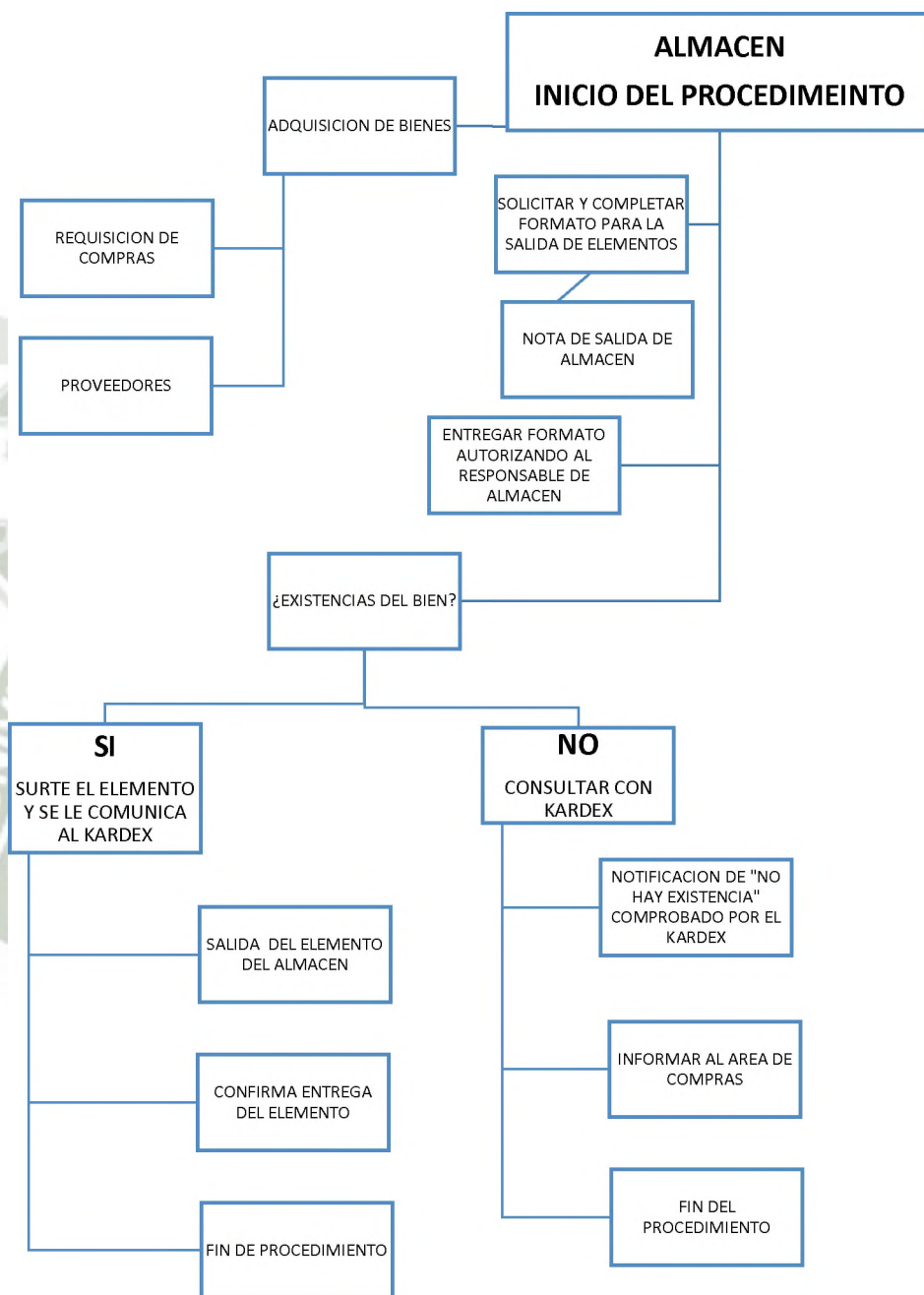
fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Ferrin.2016.47)

Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados. (Eppan.2014.364)

5.2.I.7. Clasificación de Inventarios desde el Punto de Vista Lógico

- En Ductos: Son las existencias en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Las existencias de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como existencias en ductos.
- Existencias para Especulación: Las materias primas, como plata, cobre y oro se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando las existencias se establecen con anticipación a las ventas de temporada o estacionales.
- Existencias de Naturaleza Regular o Cíclica: Estos son las existencias necesarias para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.
- Existencias de Seguridad: El inventario que puede crearse como seguridad contra la variabilidad en la demanda de inventarios y el tiempo total de reaprovisionamiento.
- Existencias Obsoleta, Muerta o Perdida: Cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado. (Ballou. 2004.330, 331)

5.2.1.7.1, *Flujo de inventarios*



5.2.I.8. *Valuación de Inventarios*

En cuanto a la valuación de inventarios existen numerosas bases; existen algunas de aplicación general y otras más específicas. La principal importancia de los métodos de valuación es la consistencia: ya que en la información contable debe contener los mismos principios en cuanto a su aplicación y así resulte factible su comparabilidad en los estados financieros.

Principales métodos de valuación:

- Costo Identificado
- Costo Promedio
- Primeras en Entrar, Primeras en Salir o “PEPS”
- Ultimo en Entrar, Primero en Salir o “UEPS”

Costo Identificado

Bajo este método, el costo de los bienes se determina haciendo una identificación específica de los costos individuales. Este método es usado por aquellos negocios que no usan bienes para una u otra actividad, para bienes destinados a proyectos específicos o para bienes que tienen un precio alto y bajo volumen. Permite asignar costos de compras reales a las unidades específicas vendidas. (Carlos Paredes Reátegui, 2014,5)

Costo Promedio

Bajo este método, el costo promedio obtiene de dividir el costo total de los bienes disponibles para la venta entre el número de unidades en stock. Este método supone que los bienes que se van vendiendo en un orden aleatorio. Se puede aplicar bajo dos formas:

- a) Costo Promedio Ponderado Fijo. El costo promedio se calcula periódicamente

- b) **Costo Promedio Ponderado Móvil.** El costo promedio se calcula al efectuarse una nueva compra. (Carlos Paredes Reátegui, 2014,4)

“Las salidas de existencias de mercaderías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de coteo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado” Para efecto de la medición al cierre del periodo que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de adquisición o valor neto de realización, el menor, la excepción a esta regla corresponde a los productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección, y a las materias primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional; mercaderías en ambos casos, que se miden a su valor razonable”. (Rodríguez Neira, Alfredo.2009.136)

Método Primero en Entrar, Primero en Salir “PEPS”

El método primeros en entrar, primeros en salir” PEPS”, consiste en que los primeros en ser vendidos o utilizados son los artículos con mayor antigüedad. Se podría decir que las compras más recientes son las que se venderán al final, este método es usado para artículos que están sujetos a vencimientos o caducidad.

Método Último en Entrar, Primero en Salir “UEPS”

Bajo este método, se supone que los bienes comprados más recientemente son los que se venden primero, utilizando costos reales de compra, por lo que los inventarios están valuados a los costos de compras más antiguos y los costos de compra más recientes son los que son transferidos al costo de ventas (estado de ganancias y pérdidas).

En países que atraviesan por una situación de economía inflacionaria, (los precios aumentan en forma constante y seguida) aplicar el método UEPS significa que se van a reportar utilidades más bajas, toda vez que los costos se transfieren a los precios más altos y los inventarios se miden a los precios más bajos. Es muy probable que pronto este método sea dejado de lado para no aplicarse. (Carlos Paredes Reátegui, 2014,6)

5.2.1.9. *Desmedros de las Existencias*

Los desmedros son una pérdida cualitativa de un bien por efectos de su naturaleza, lo cual se constituye como un gasto.

Es el caso típico de la pérdida de perecibles. Por ejemplo, aquel caso en donde se adquieren alimentos, los cuales se pierden por degradación natural (caso típico de cargamento de frutas). (Fernandez Origg, Italo.2005.230)

La distinción entre mermas y desmedros consiste en que la primera alude a una pérdida en cantidad, mientras que la segunda se refiere a una disminución en calidad. Las mermas y desmedros no necesariamente se derivan del proceso productivo, toda vez que se refieren a bienes, insumos y existencias en general.

Existen diversos supuestos en los cuales las existencias se convierten en desmedros:

- Deterioro de los bienes: **Ladrillos rotos, tornillos oxidados, vidrios rotos, copas rajadas, entre otros.**
- Bienes perecederos: **Bienes con fecha de caducidad que hubieran vencido.**
- Desfase tecnológico: **Piezas de maquinaria obsoleta, disquetes de 5 H pulgadas.** (Picon Gonzales, Jorge Luis. 2007. 208)

Acreditación de Desmedros en la Legislación del Impuesto a la Renta

La SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias si son acreditadas por un Notario Público o Juez de Paz, de faltar estos, se deberá comunicar a la SUNAT con un plazo de al menos (6) días hábiles antes de proceder con la destrucción de los bienes. La SUNAT designará a un funcionario el cual presenciara la destrucción de los bienes; pueden existir procedimientos alternativos, dependiendo de la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa. De ser así, los desmedros podrán ser deducidos para hallar el impuesto a la renta, para que la pérdida se considere como un desmedro tiene que ser irreversible y que los productos no puedan ser usados para los fines que fueron producidos o adquiridos.

La destrucción de las existencias que sufrieron desmedro

Existen varios métodos para la destrucción de bienes por desmedros. El más usado es la incineración de los bienes, el cual deja rastros como cenizas. La destrucción por incineración debe hacerse en hornos industriales. El principal problema de este método es la contaminación ambiental y el daño atmosférico.

Otro elemento puede ser la destrucción física, un ejemplo de ello sería la destrucción de los bienes mediante una prensa la cual los aplastara.

Otro método que asegure la inutilidad de los bienes sería retirar una pieza vital para el funcionamiento.

También se puede utilizar agua debido a que funciona como solvente.

Mediante tratamiento químico ya que existen procesos químicos para neutralizar las propiedades de un bien.

Comunicación dirigida a la SUNAT

Detalles para la comunicación a la SUNAT sobre bienes con desmedro. Debe contener:

- Sumilla de los que se está comunicando.
- Datos de identificación del contribuyente.
- Sustento legal.
- Fecha y hora de la destrucción de las existencias.
- Cantidad, tipo y monto equivalente de las existencias.
- Fecha y firma.

5.2.1.10. Desfase Tecnológico

Es la diferencia tecnológica entre los bienes, la tecnología cambia a través del tiempo, al igual que los bienes, partiendo de este supuesto los bienes más anticuados van perdiendo valor debido a que se quedan obsoletos con el tiempo.

Según la SUNAT

Si un bien habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irrecuperable del bien, haciéndolo inutilizable para los fines a los que estaba destinado, si se decide enajenar dicho bien, el costo de este bien podrá ser deducidos ello en virtud de lo establecido en el segundo párrafo del artículo 20° del TUO de la ley del impuesto a la renta que dispone que la renta bruta proveniente de la enajenación de bienes está dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados. Por su parte,

para efectos del IGV, el artículo 22° del TUO de la ley del IGV excluye de la obligación del reintegro en los casos de las mermas y desmedros debidamente acreditados. Sin embargo, al ser necesario restituir el crédito fiscal generado en la adquisición de bienes e insumos en caso de desaparición, destrucción o pérdida de los mismos. Por lo que, tratándose de bienes que hubieran sufrido desmedros, pero no hubieran sido materia de destrucción sino más bien de enajenación, no procede el reintegro del crédito fiscal porque no se habría producido los supuestos contemplados en el artículo 22° del TUO de la ley del IGV e ISC. (SUNAT, 2003, Informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000)

5.2.2. NIC 2 Inventarios

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Perú fueron aplicadas de forma gradual. A partir de los años 2011 y 2012. Siendo obligatorias para las empresas que están supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV), estas establecen los requerimientos sobre el reconocimiento, la medición, correcta presentación e información a revelar que se refieren los datos importantes en los Estados Financieros con propósitos de información general.

5.2.2.1. Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un

activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

5.2.2.2. *Alcance*

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- A. La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción)
- B. Los instrumentos financieros; y
- C. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se

reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

- b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

5.2.2.3. *Definición*

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Existencias son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- b) En proceso de producción de cara a esa venta;
o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios

“En términos generales, la palabra se emplea para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. Desde el punto de vista de la empresa industrial, los inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que utilicen en el empaque o las refacciones”. (Colin.2014.274)

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable

de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios).

5.2.2.4. Valoración de Existencias

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable. Coste de las existencias.

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Costes de adquisición.

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de

las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

5.2.2.5. *Otros Costes*

En el cálculo de coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

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

En la NIC 23 Costes por intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costes financieros se incluirían en el coste de las existencias.

Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

5.2.2.6. Sistema de Valoración de Costes

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

5.2.2.7. Fórmulas de Costes

El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se

determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de las existencias (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí

misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de coste diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

5.2.2.8. Valor Neto Realizable

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

Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por

ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión.

Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja

del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

Reconocimiento como un Gasto

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta

manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a Revelar

En los estados financieros se revelara la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
- b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- e) El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- h) El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costes, tales como los costes de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

**5.2.2.9. Medición de los Inventarios a valor neto
realizable**

$$\text{VNR} = \text{Valor de venta} - \text{Costos estimados de terminación} > \text{Costos estimados para vender}$$

Momento de la Rebaja de Costo

Cuando los inventarios se encuentren dañados

Por su obsolescencia parcial o total

rebajar costo hasta
VNR

Por la caída de sus precios en el mercado

Cuando los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado

Por ende, sería ilógico que los inventarios muestren un costo mayor al ingreso que puede obtenerse al venderse.

5.2.3. Gestión Logística

“Es importante que la empresa identifique las políticas que ayuden a alcanzar las metas de la compañía. Estas políticas también son importantes para la empresa, de tal modo que todos los clientes sean tratados de una forma similar, y de que los resultados se midan con eficacia”. (Hongren.2010.379)

Gestión logística son todas aquellas acciones que debe tener una empresa para captar, acceder y hacer uso de los recursos necesarios para maximizar el desarrollo de su actividad empresarial.

La gestión logística responde a los seis correctos: busca que los productos correctos, en cantidades correctas y en la condición correcta, sean entregados en el lugar correcto, en el momento correcto y al coste correcto. (Juan Miguel Gómez Aparicio.2014.9)

La gestión logística es parte de una estrategia corporativa y busca optimizar el uso de los recursos, usando los principios de productividad, rendimiento e integración.

La logística en una compañía no debe estar sujeta a la incertidumbre o a la intuición de quienes la comandan. Debe ser parte de un proceso bien definido y planificado. Sus objetivos principales son:

- Aumentar la competitividad empresarial. Hace a las empresas más eficaces tanto internamente como externamente, pues se eliminan las barreras en la cadena productiva y, por consiguiente, se obtienen resultados más eficientes en el mercado.
- Disminución de costos. La gestión logística muestra los recursos con los que contamos y nos ayuda a maximizar sus beneficios. Sin una adecuada gestión logística se usaría los recursos de manera descuidada incurriendo en nuevos gastos.
- Mejorar los niveles de calidad del producto. El aporte interno de la gestión logística debe derivar en algo muy concreto: una mayor calidad del producto, servicio que se ofrezca.
- Mejorar la eficacia de los procesos. La gestión logística tiene por objetivo maximizar los beneficios en las áreas productivas de las empresas. Reduciendo la

duplicidad de tareas, el inadecuado uso de recursos, la burocracia y las denominadas zonas vacías de producción.

- Proteger la naturaleza de los artículos Conservar los bienes que ingresan al almacén tanto cualitativa con cuantitativamente hasta el momento en que son vendidos, utilizando el registro de materiales físicos y evaluados denominado kardex.

Una gestión logística deficiente crearía pérdidas, cambios cualitativos y cuantitativos de las existencias e incremento de gastos y costos.

Funciones Logísticas en Empresas Comerciales

En las empresas comerciales la principal actividad es la distribución y aprovisionamiento, las mercancías son adquiridas con el fin de revenderlas sin realizarles ninguna transformación.

Existen 2 tipos de empresas comerciales:

- Las empresas mayoristas adquieren los productos del fabricante y la venden a empresas detallistas o puntos de venta.
- Las empresas minoristas adquieren los productos del fabricante o del mayorista y venden al consumidor final.

Las funciones de la logística más importantes en empresas comerciales son almacenaje y transporte, estas pueden variar dependiendo de factores tales como: el tamaño y organización de la empresa, la estructura, los objetivos establecidos para cada área, etc.

Actividades Logísticas

Las principales actividades logísticas son:

- Almacenamiento: Es la utilización más adecuada de un espacio en el cual se guardaran productos o mercaderías, con el fin de tener acceso a las mismas y localizarlas

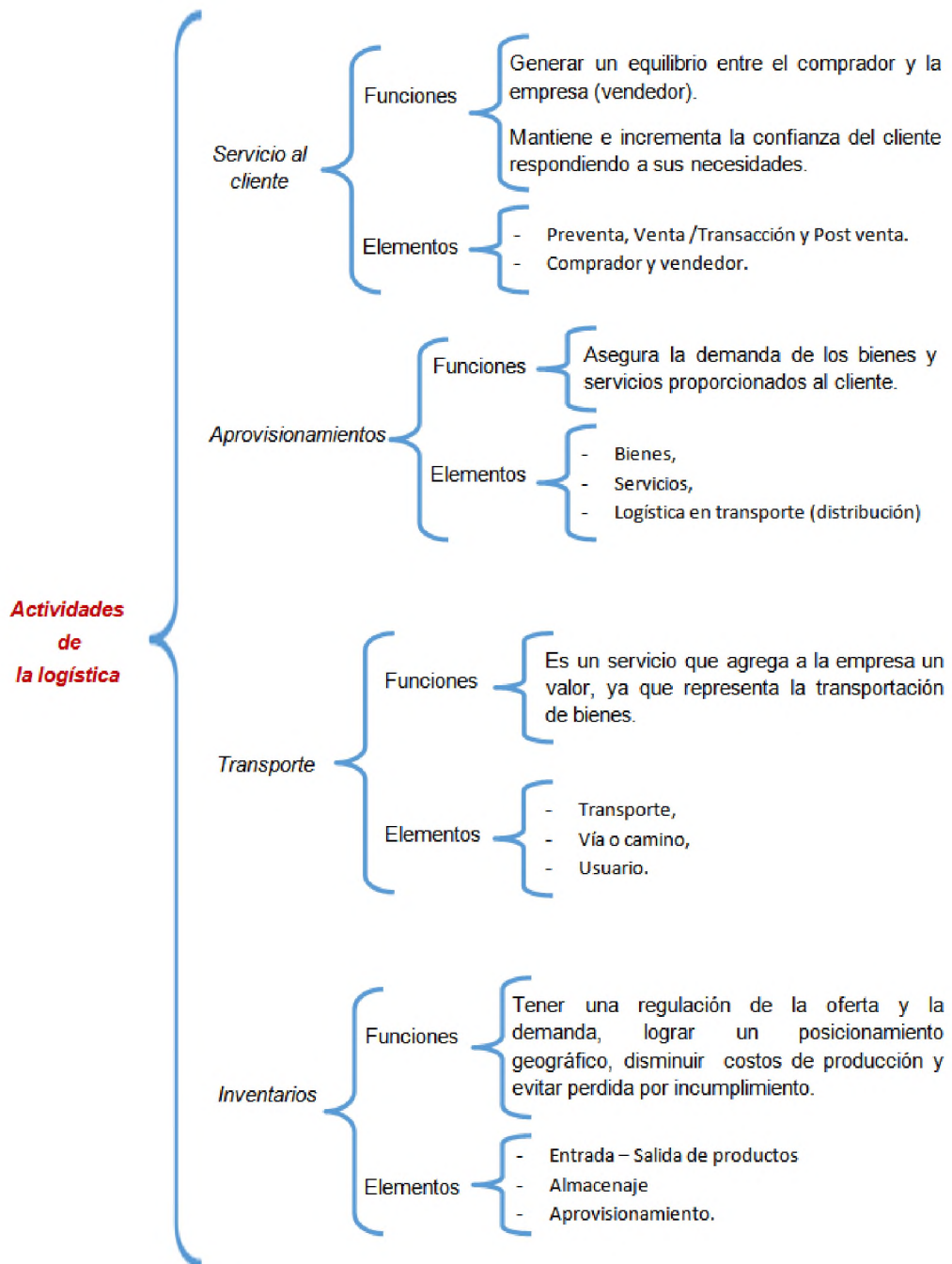
fácilmente. Incluye las actividades como: la recepción, custodia, conservación y control de los productos,

- Manejo de materiales: son los medios materiales (carretillas, bandas transportadoras, etc.), mano de obra, procedimientos y estrategias para mover los productos entre los almacenes e internamente en la empresa.
- Embalaje: Es la envoltura, empaque o alguna forma de protección y conservación de los productos, los embalajes pueden ser de: papel, plástico, madera, cajas de cartón, etc.
- Transporte del Producto: Es el traslado de los productos o materiales por los diferente medios de comunicación (terrestre, aéreo, marítimo) utilizando un plan a seguir para trasladar el producto desde el almacén a su destino.
 - Control de inventario: es una serie de actividades con el fin de controlar y verificar periódicamente la cantidad, calidad, ubicación de los stocks en el almacén. Para facilitar su uso deben incorporarse los documentos de control dentro del almacén como son: cotización, orden de compra, nota de entrada, nota de salida, requisición de productos, toma física de inventarios, etc.
 - Servicio al Cliente: Es un conjunto de actividades ofrecidas por la empresa para relacionarse con sus clientes, con el fin de que estos obtenga el producto adquirido en el momento, lugar y condiciones adecuadas.

El factor coste es esencial, ya que, entre otras cosas, condiciona las posibilidades de la empresa para reducir sus precios de venta. (Juan Miguel Gómez Aparicio.2014.10)

El factor tiempo se centra en la reducción del lead time. Se trata del tiempo que media desde que se inicia un proceso (aprovisionamiento, almacenaje, fabricación y distribución)

hasta su finalización con la entrega al cliente. (Juan Miguel Gómez Aparicio.2014.10)



5.2.3.1. Abastecimiento

5.2.3.1.1. Requisición

Es una solicitud de la empresa con el fin de adquirir bienes o servicios, puede ser emitida por áreas de la empresa como: almacén, logística, compras, contable, administrativa, etc.

Este documento es interno y muy diferente a la orden de compra, debe ser autorizado por los departamentos correspondientes y una vez realizada esta autorización se procede a la orden de compra.

5.2.3.1.2. Cotización

Es el documento utilizado en la adquisición o compra de alguno producto y en donde se detalla un presupuesto por los mismos, él cual contiene la lista de productos, precios, calidad y cantidades. Pero sin atribuir una obligación de compra por parte del cliente.

La cotización ayuda a decidir la opción de compra más adecuada para la institución.

5.2.3.1.3. Selección del Proveedor

Debido a que toda empresa necesita adquirir bienes y servicios, la selección de un proveedor es necesaria para poder funcionar.

Mayormente el departamento de compras se encarga de la búsqueda y selección de los mejores proveedores para satisfacer las

necesidades de la empresa. La selección de proveedores se da por diferentes motivos, porque la empresa inicia operaciones y no cuentan con proveedores, la empresa ya posee proveedores pero busca uno que satisfaga mejor sus necesidades en cuanto a precio, calidad, o como un parámetro de comparación y observación de competencias.

5.2.3.I.4. Orden de Compra

Es un documento enviado por un comprador comprometiéndose a adquirir un producto o servicio de un proveedor que será entregado en un futuro, este documento detalla los precio, fecha de entrega y términos de pago.

Este documento ayuda en el registro y control de los inventarios generalmente en la compra de mercaderías en gran volumen, la orden de compra se podría tomar como una garantía de cobro para el proveedor, debido que los productos se entregan antes de recibir el pago.

5.2.3.I.5. Seguimiento

El seguimiento da información sobre el despacho del producto y el tiempo estimado para la llegada del mismo a su destino. Hoy en día la mayoría de compras cuentan con seguimientos por aplicativos o el proveedor comunica al cliente el día del despacho y la fecha aproximada que estará llegando.

5.2.3.I.6. Recepción

Son las acciones que buscan conseguir que las mercaderías sean exactas en precio, calidad, cantidad y presentación con los pedidos realizados.

También se podría definir como la aceptación, de la mercadería del proveedor y así este podrá enviar la factura. Para que se lleve a cabo esta acción, lo normal es firmar una copia de la nota de entrega suministrada por el proveedor. Se debe posicionar debidamente los bienes entrantes en el almacén y debe llevarse un control de entrada.

5.2.3.2. Almacenamiento

5.2.3.2.1. Funciones y Actividades de Almacén

Es un centro estructurado y planificado donde se realiza las actividades de almacenamiento como: conservar, controlar, recepcionar y custodiar los productos o mercaderías. Actividades y las funciones principales en el almacén:

- Recepción de mercancías
- Almacenamiento
- Conservación y mantenimiento
- Gestión y control de existencia

5.2.3.2.2. Tipos de Almacenamiento

- Almacén Propio
Como su propio nombre lo dice es aquel que le pertenece a la institución, pero no es muy conveniente debido a que

implica hacer parte del negocio la infraestructura y el terreno, recurriendo a gastos que no se podrían evitar utilizando otra forma de almacén.

- Almacén Alquilado y renting

Es uno de los más utilizados porque no necesitan de una inversión inicial y sus costos varían en relación con las necesidades del negocio. En el renting se asumen los servicios de mantenimiento y es usado por periodos más largos.

- Almacén en Leasing

El leasing es otra clase de arrendamiento donde se alquila el inmueble para después de un tiempo adquirirlo o comprarlo por medio de un contrato y un valor estipulado por ambas partes.

5.2.3.2.3. *Planificación y Ubicación de los Almacenes*

Una planificación eficiente para el uso de los almacenes consiste en la gestión de los recursos disponibles y la previsión de las necesidades, para que los productos sean encontrados en cantidad, fecha y lugar cuando sean requeridos.

- Cuando: en el momento que se necesite o se solicite por el centro de producción, o por el centro de distribución o desde el punto de venta.

- Cuánto: la cantidad solicitada por los clientes.
- Dónde: el lugar donde se entrega a los clientes.

5.2.3.3. Distribución

5.2.3.3.1. Tipos

- Nivel de Servicio

Es el lapso de días o tiempo desde el momento en el que se hace el pedido hasta la entrega de la mercadería. Su función es reducir el porcentaje de productos atrasados; los elementos del nivel de servicio podrían ser:

- Disponibilidad de productos
- Proporción de existencias agotada
- Frecuencias de la entrega
- Seguridad de las entregas

- Transporte de Mercaderías

Es un elemento básico dentro de la distribución física. Para transportar los productos de un lugar a otro se utilizan las diferentes vías de comunicación, siendo los principales medios de transporte:

- Por tierra
- Por aire
- Por mar

- Manejo de Productos

Los productos deben ser colocados de forma conveniente para facilitar su manejo cuando se necesite. Este adecuado desplazamiento y colocación es una responsabilidad que recae en

un buen manejo de materiales. Es necesario contar con un sistema de transporte, vehículos, elevadores de carga, etc., para asegurar un manejo de productos eficiente.

5.2.3.3.2. *Canales*

Los intermediarios de mercadotecnia son empresas o personas que ayudan a la empresa promocionando, venta y distribución de sus productos entre consumidores finales. Se incluyen intermediarios, compañías de distribución, agencias de servicios de mercadotecnia e intermediarios financieras.

Los intermediarios son compañías que trabajan como canales de distribución y ayudan a encontrar nuevos clientes, o se encargan de las ventas. Son los mayoristas y minoristas que o también denominados revendedores. El método más importante de mercadotecnia para la comercialización de un producto, es vender a un gran número de entidades independientes para que a su vez estas los vendan con una ganancia.

- Canal Directo

Cuando es la misma empresa la encargada de las ventas, por ejemplo, nos permite garantizar que el producto se entregara de la mejor forma, o de ofrecer un óptimo servicio o atención al cliente.

- Canal Indirecto

Es cuando se venden los productos a intermediarios, los cuales después los venderán a los consumidores finales u otros intermediarios.

5.2.3.3.3. *Criterios*

Existen muchos criterios para determinar a los intermediarios de su canal de distribución; el más importante es que el intermediario debe llegar al público al que apunta el productor.

Otros criterios utilizados son: la ubicación del intermediario, su situación financiera, habilidades de publicitar un producto, la línea y su relación con el producto que maneja, los servicios que brindara y sus habilidades administrativas para realizar buena distribución, por esto el número de intermediarios que elija la compañía es vital para el grado de exposición que recibirá el producto. En lo general se distinguen tres grados de exposición en el mercado.

- Distribución Intensiva

Consiste en alcanzar el máximo de tiendas. Se debe saber emplear a los distribuidores.

- Distribución Exclusiva

Consiste en dotar de derechos de exclusividad a instituciones de determinada zona. Dando estos

derechos el productor le prohíbe al comerciante no trabajar líneas de la competencia. Ventajas: mayor esfuerzo de ventas; mayor control por parte del productor en los precios, la promoción, sobre el crédito y diversos servicios.

- Distribución Selectiva

Consiste en el uso similar de las tiendas de determinado territorio. Utilizado con productos de renombre y con consumidores leales.

6. Hipótesis

Es probable que el efecto será favorable en la implementación del Control Interno en armonía con la NIC 2 Inventarios mejore la gestión logística y financiera en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. Arequipa 2016.

Capítulo II: Planteamiento Técnico

1. Técnicas

Técnicas

Análisis Documentario

Fichaje

Entrevistas

2. Instrumentos

Instrumento

Registro de Datos de información

Fichas documentales y de campo

3. Campo de Verificación

3.1. AMBITO

i. UBICACIÓN Espacial

El proyecto de investigación se ubica en la ciudad de Arequipa.

ii. Unidades de Estudio o Fuentes de Información

La fuente matriz es la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios.

Las fuentes secundarias fueron diversos libros, revistas empresariales, el uso de la web y otras fuentes que nos permiten alcanzar los objetivos de la presente investigación, opiniones de profesionales en la materia.

Y por último la información real, fiable de la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L.

b. Unidades de estudio

i. Caso

EMPRESA N&N PERFORACIONES S.R.L,
AREQUIPA.

ii. Fuentes de información

En la parte documental se consideró la normatividad sobre la NIC N° 2 INVENTARIOS.

c. Temporalidad

La investigación es de carácter general, coyuntural, operativo en base a los resultados económicos alcanzados en el año 2016 por la empresa de estudio.

4. Estrategias de Recolección de Datos

a. ORGANIZACIÓN

Para la organización de la investigación, se consideró con el directorio de la unidad de estudio.

- Recurrir y coordinar con la escuela de Ciencias Contables y Financieras de la UCSM sobre el inicio y los parámetros de la investigación.
- Solicitar a la empresa en investigación el permiso y la disposición de la información financiera para su correcto uso.
- Recopilación de datos como son: libros, revistas, uso de la web, consulta de especialistas en el tema.
- Realizar el proyecto por lo mencionado anteriormente.

b. RECURSOS

- Recursos Humanos
 - Autores:
 - Jonathan Vicente Angulo Limachi
 - Lucero Sthepfany Traverso Delgado

Asesor:

- Dr. C.P.C. Juan Carlos Jimenez
Huaman

- Recursos Físicos

- Costos de Servicios:

Costos de Servicios

Movilidad	S/.	30
Internet	S/.	120
Fotocopias	S/.	30
Anillados	S/.	10
Sub Total	S/.	190

- Costos de Materiales:

Costos de Materiales		
Memoria USB Kingston	S/.	25
Libros	S/.	90
Otros Materiales	S/.	30
Sub Total	S/.	145

c. **RECURSOS FINANCIEROS**

- Recurso Económico

Esta investigación es de tipo
autofinanciada

- Recurso institucional

Universidad Católica Santa María

d. **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

La validación de instrumento se dará por medio
de expertos en el tema.

**e. CRITERIO PARA EL MANEJO DE
RESULTADOS**

Ordenamiento

Se utilizó una matriz de información para el registro de los datos de los documentos de trabajo.

Tipo de Procesamiento

Los datos fueron procesados de manera manual y computarizada, generándose una matriz de sistematización, en el programa SPSS V22.

Operaciones del Procesamiento

Clasificación: Una vez aplicados los instrumentos, la información obtenida es convenientemente ordenada en una matriz de registro y control, considerando el carácter experimental de la investigación.

Codificación: Los datos serán ordenados en una matriz de registro y control.

Recuento: Sera mediante números - dígitos.

Tabulación: Se utilizarán tablas simples.

Graficación: Se utilizaran gráficos de línea.

Capítulo III: Resultados

1. Aplicación de Instrumento

CUESTIONARIO

INVESTIGACION: EFECTO DE LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN ARMONIA CON LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA GESTION LOGISTICA CASO: N&N PERFORACIONES S.R.L. AREQUIPA 2016

El presente cuestionario tiene solo finalidad académica, por lo cual le agradecemos responder con sinceridad cada uno de los ítems planteados.

1.1. ¿Aplica la empresa un sistema de control interno en el área de logística?

SI ()

NO ()

DESCONOCE ()

¿La aplicación de un sistema control interno en el área de logística servirá para mejorar su eficiencia?

SI ()

NO ()

DESCONOCE ()

¿Tienen un manual de organización, funciones y procedimientos en las actividades realizadas en el área de logística?

SI ()

NO ()

DESCONOCE ()

1.4. ¿Existe documentación en el área de almacén para acreditar las transacciones de ingreso, salida y devolución?

- SI ()
NO ()
DESCONOCE ()

1.5. ¿Considera usted que al aplicar un método valuación de inventario tendrá resultados eficientes y oportunos?

- BENEFICIOSO ()
POCO BENEFICIOSO ()
INÚTIL ()

1.6. ¿Considera usted que existirán diferencias entre la valuación actual de la empresa y lo que estable la NIC 2 inventarios?

- MUCHO ()
POCO ()
DESCONOCE ()

1.7. ¿Cree usted que una gestión logística adecuada mejorará los resultados en el área de inventario y los beneficios de la empresa?

- MUCHO ()
POCO ()
DESCONOCE ()

1.8. ¿Según su experiencia con qué frecuencia se debe realizar la tomas física de inventarios en una empresa comercial?

- MENSUAL ()
TRIMESTRAL ()

SEMESTRAL

ANUAL

1.9. ¿Según su experiencia cual es el método más apropiado para valorizar la mercadería de una empresa comercial dedicada a la venta de equipos de perforación?

PEPS (primeras entradas, primeras salidas) ()

PROMEDIO PONDERADO ()

OTROS ()

1.10. ¿Según su experiencia cree usted que un mismo inventario se pueden valorar con diferentes métodos de valuación en una empresa comercial en un mismo periodo?

SI

NO

DESCONOCE

1.11. ¿Considera usted que el personal está adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de control de inventarios?

MUY CAPACITADO ()

POCO CAPACITADO ()

NO CAPACITADO ()

1.12. ¿Considera usted que con la adopción de las NIC 2 Inventarios, esta contribuirá a mejorar la valorización de inventarios?

SI

NO

1.13. ¿Para fines de presentación de los estados financieros como se miden los inventarios?

AL COSTO ()

AL VNR (valor neto realizable) ()

AL MENOR ENTRE COSTO Y VNR ()

1.14. ¿En la empresa se tiene conocimiento de la antigüedad de los inventarios?

SI ()

NO ()

1.15. ¿Cómo se deben valorar los inventarios desfasados que aún pueden ser enajenados?

AL VNR ()

AL COSTO DE ADQUISICION ()

1.16. ¿La entidad ha reconocido el gasto de los inventarios por deterioro?

SI ()

NO ()

2. Presentación de Resultados

2.1. ¿Aplica la empresa un sistema de control interno en el área de logística?

TABLA N°1

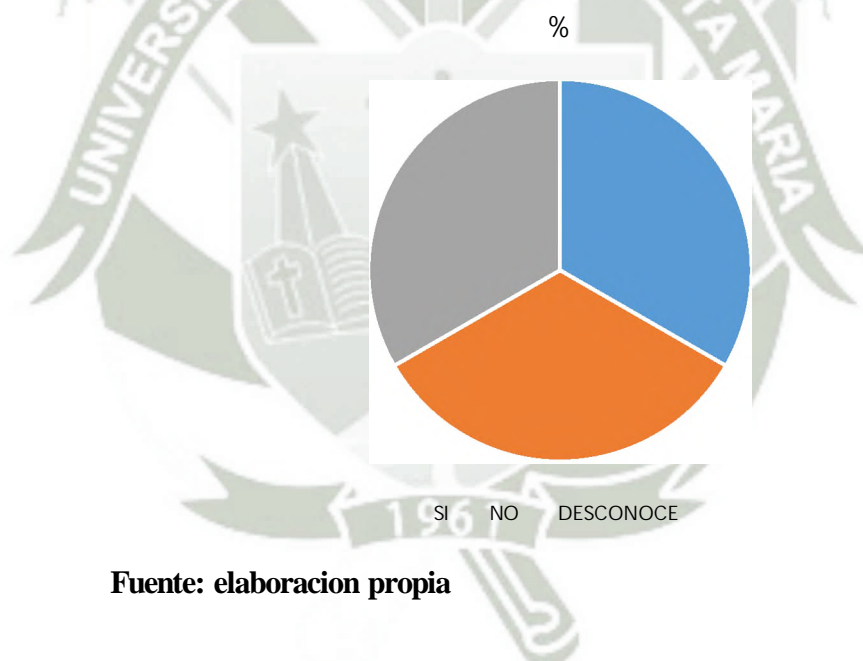
Sistema de Control Interno en el Área de Logística

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	2	33%
DESCONOCE	2	34%
TOTAL	6	100%

Fuente elaboracion propia. Observacion 2016

GRAFICO N° 1

Sistema de Control Interno en el Área de Logística



Fuente: elaboracion propia

Respecto a la aplicación sobre el Control Interno en el área de logística, el 33% manifiesta tener conocimiento de la existencia de control interno, mientras que el 67% de la población encuestada considera que no cuenta con la existencia de un Sistema de Control Interno o desconoce.

Es necesario implementar un sistema de control interno en el área de logística para asegurar un eficiente manejo de los inventarios y no incurrir en costos innecesarios.



2.2. ¿La aplicación de un sistema control interno en el área de logística servirá para mejorar su eficiencia?

TABLA N° 2

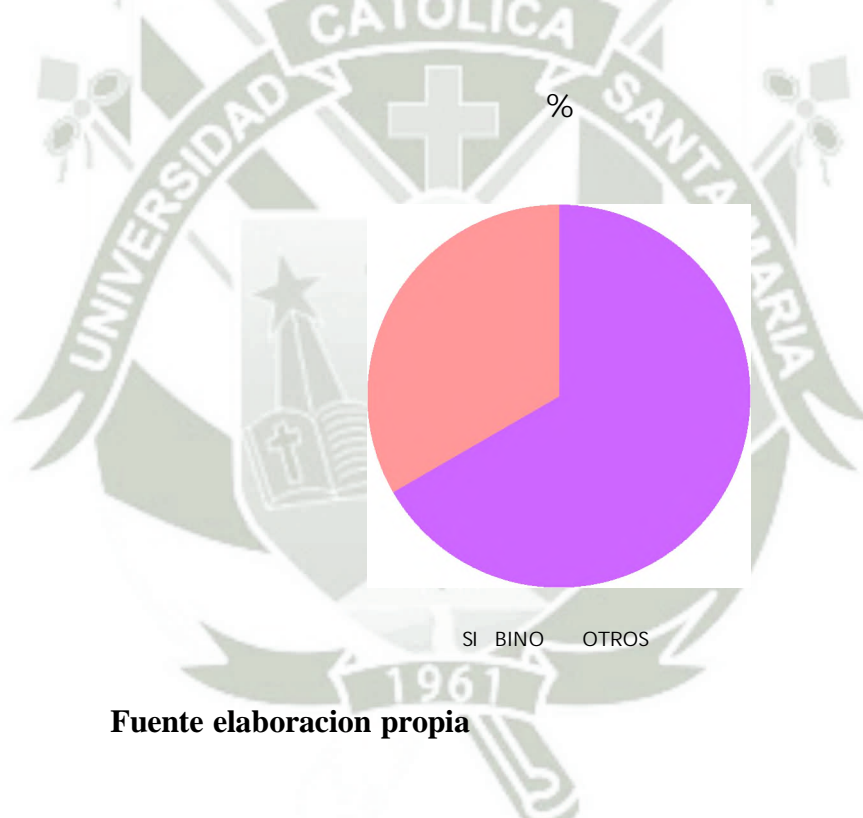
Eficiencia del Sistema de Control Interno en el Área de Logística

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	66%
NO	0	0%
OTROS	2	34%
TOTAL	6	100%

Fuente e aboracion propia. Observacion 2016

GRAFICO N° 2

Eficiencia del Sistema de Control Interno en el Área de Logística



Fuente elaboracion propia

El 66% de la población encuestada manifiesta que es necesario implementar un sistema de control interno en el área de logística para tener una mejor eficiencia, lograr los objetivos y metas establecidos en el área, mientras que el 34% manifiesta que la empresa debe comprar en exceso para evitar posibles demoras, así que un sistema de control interno en el área de logística no traería ventajas a la empresa.

2.3. ¿Tienen un manual de organización, funciones y procedimientos de las actividades realizadas en el área de logística?

TABLA N° 3

Manual De Organización, Funciones y Procedimientos en el Área de

Logística

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	3	50%
DESCONOCE	2	33%
TOTAL	6	100%

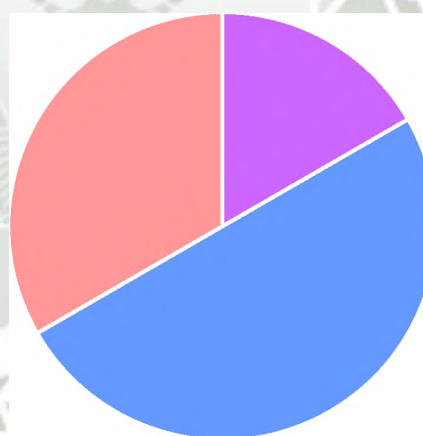
Fuente e aboracion propia. Observacion 2016

GRAFICO N° 3

Manual de Organización, Funciones y Procedimientos en el Área de

Logística

%



SI NO DESCONOCE

Fuente elaboracion propia.

El 17% de la población encuestada manifiesta que, si aplican procedimientos en las actividades que realizan, el 83% no tiene conocimiento de que exista un manual de los procedimientos de las actividades detalladas a realizar.

2.4. ¿Existe documentación en el área de almacén para acreditar las actividades de ingreso, salida y devolución?

TABLA N° 4

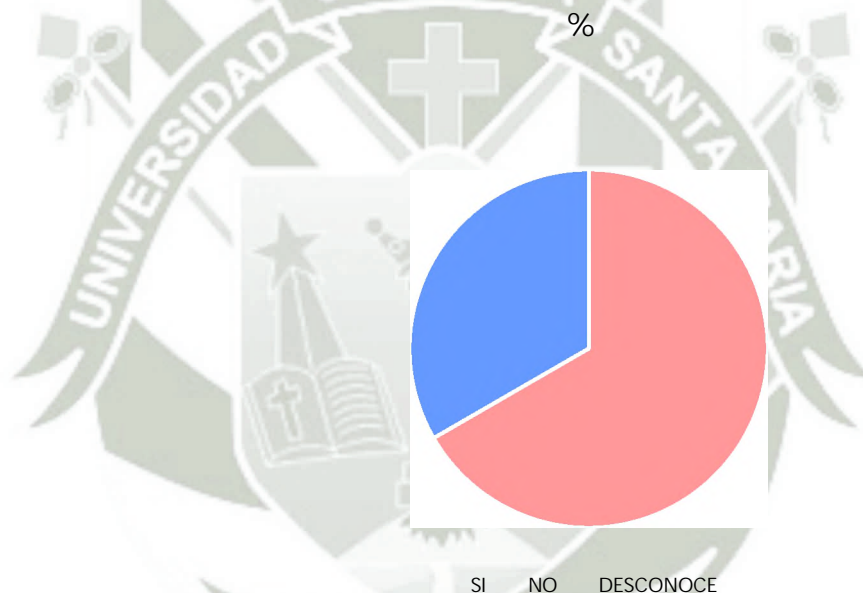
Existencia de Documentación de Control en el Almacén

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	66%
DESCONOCE	2	34%
TOTAL	6	100%

Fuente elaboracion propia. Observacion 2016

GRAFICO N° 4

Existencia de Documentación de Control en el Almacén



Fuente elaboracion propia.

El 66% de la población encuestada manifiesta que no existe documentación que acredite las actividades en el área del almacén, mientras que el 34% desconoce la existencia de documentos de control en el almacén.

2.5. ¿Considera usted que al aplicar un método valuación de inventario tendrá resultados eficientes y oportunos?

TABLA N° 5

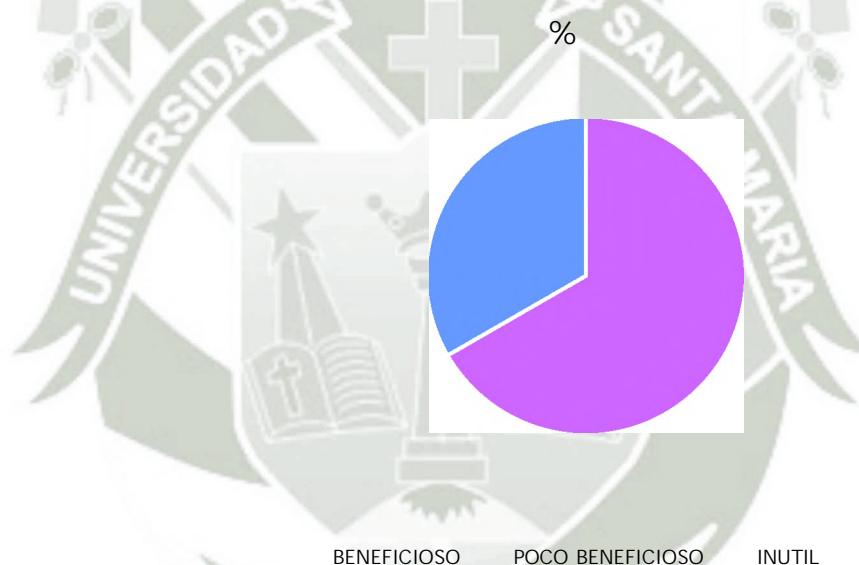
Método de Valuación

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
BENEFICIOSO	4	67%
POCO BENEFICIOSO	2	33%
INUTIL	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 5

Aplicación de Método de Valuación



Fuente: Elaboración propia

En el gráfico se observa que el 67% del personal conoce que utilizar un método de valuación será beneficioso para la gestión logística, mientras que un 33% lo considera poco beneficioso.

La mayor parte de la población encuestada sabe que al aplicar un método de valuación se obtendrán resultados más eficientes y oportunos en el manejo logístico.

2.6. ¿Consideras usted que existirán diferencias entre la valuación actual de la empresa y lo que establece la NIC 2 INVENTARIOS?

TABLA N° 6

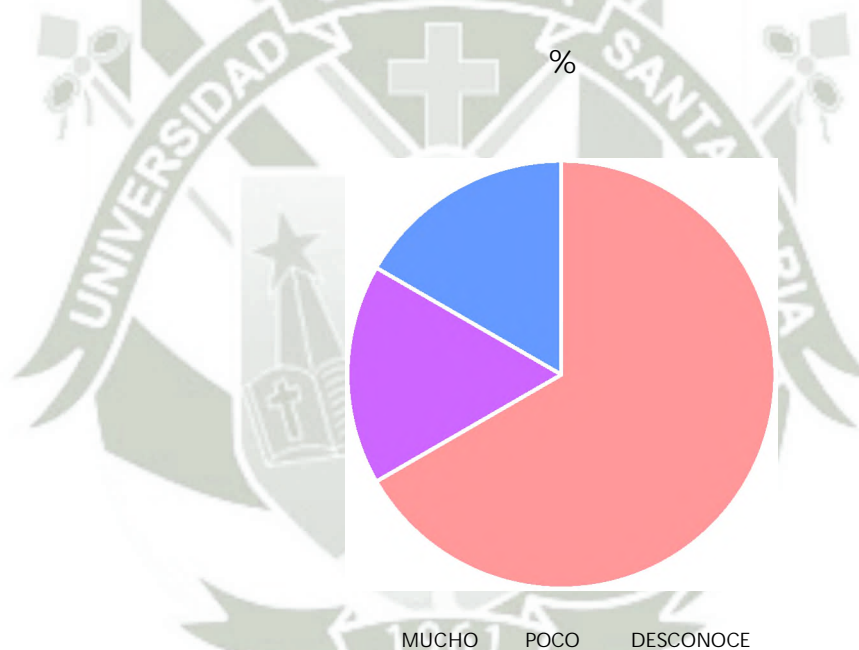
Diferencias de Valuación

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
MUCHO	4	66%
POCO	1	17%
DESCONOCE	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 6

Diferencias de Valuación



Fuente: elaboración propia.

En el gráfico se observa que 66% consideran que si existe diferencia significativa frente un 17% que opina que la diferencia será mínima y un 17% que desconoce.

Se puede observar que existen diferencias de valuación de inventarios de como los valúa la empresa y como establece la NIC2 INVENTARIOS por lo que se debe uniformizar.

2.7. ¿Cree usted que una gestión logística adecuada mejorará los resultados en el área de inventario y los beneficios de la empresa?

TABLA N° 7

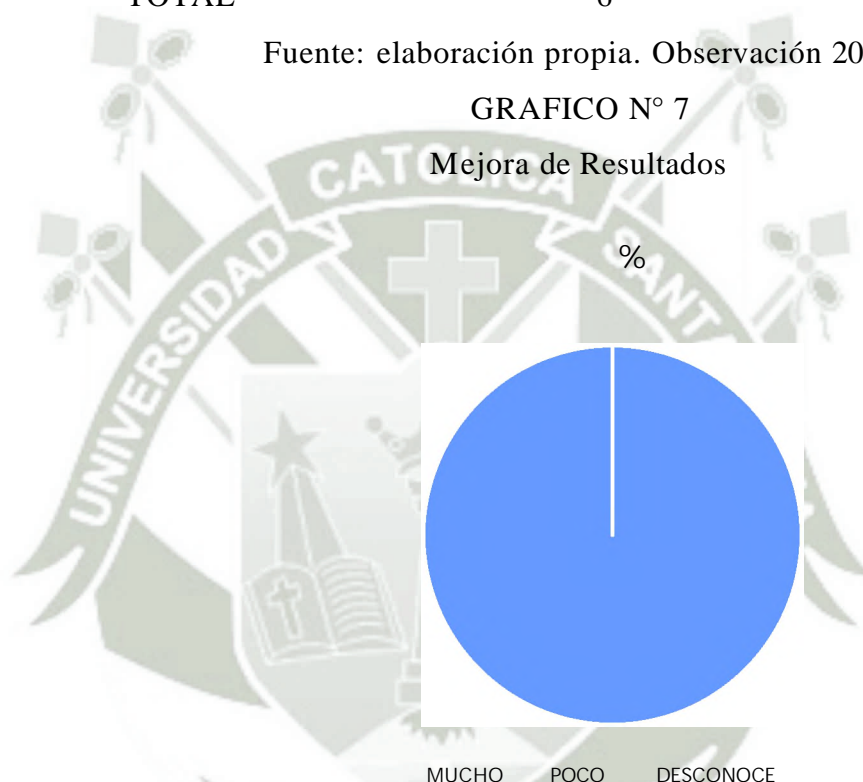
Mejora de Resultados

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
MUCHO	6	100%
POCO	0	0%
DESCONOCE	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 7

Mejora de Resultados



Fuente: elaboración propia.

En el gráfico se observa que el 100% de la población del estudio conoce que una gestión logística adecuada mejorara el área de inventarios y los beneficios para la empresa. Los encuestados son conscientes de las mejoras que se debe realizar en la gestión logística ya que esta ayuda a reducir costos y esto conlleva maximizar beneficios.

2.8. ¿Según su experiencia con qué frecuencia se debe realizar la toma física de inventarios en una empresa comercial?

TABLA N° 8

FRECUENCIA DE TOMA DE INVENTARIOS

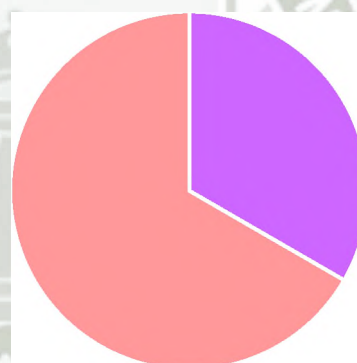
ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
MENSUAL	0	0%
TRIMESTRAL	0	0%
SEMESTRAL	2	33%
ANUAL	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 8

Frecuencia de Toma de Inventarios

%



MENSUAL TRIMESTRAL SEMESTRAL ANUAL

Fuente: elaboración propia.

Se puede apreciar en el gráfico que un 33% consideran que la toma de inventarios físicos debe ser semestral mientras un 67 % anual.

Lo más adecuado es la toma de inventarios trimestralmente, para que estos se reflejen lo más fehacientemente en la presentación de los estados financieros trimestrales.

2.9. ¿Según su experiencia cual es el método más apropiado para valorizar la mercadería en la empresa comercial dedicada a la venta de equipos de perforación?

TABLA N° 9

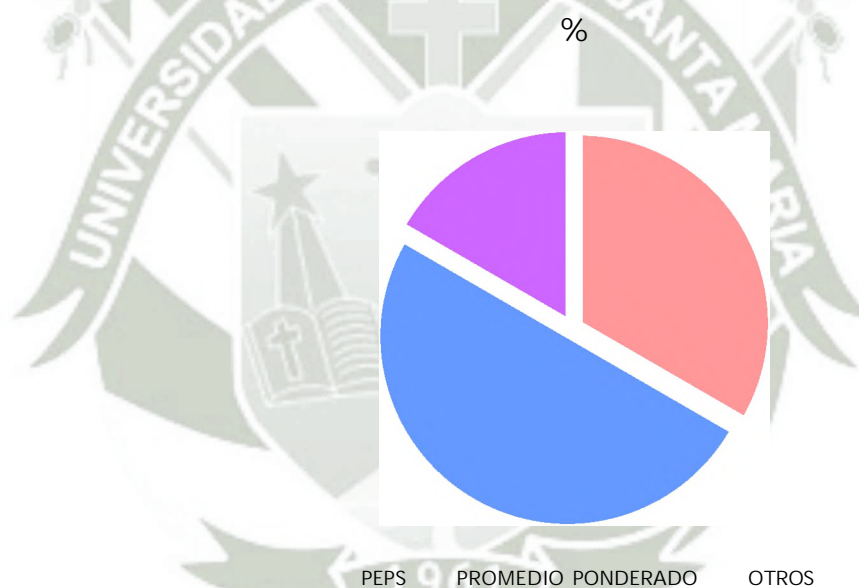
Método de Valuación más Apropiado

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
PEPS	2	33%
PROMEDIO PONDERADO	3	50%
OTROS	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 9

Método de Valuación más Apropiado



Fuente: elaboración propia.

Se puede apreciar que un 33% consideran que el método más apropiado es PEPS, el 50% PROMEDIO PONDERADO y un 17% OTROS. Hay que evaluar el método más apropiado debido a que los inventarios están sujetos a obsolescencia por desfase tecnológico.

2.10. ¿Según su experiencia cree usted que un mismo inventario se puede valorar con diferentes métodos de valuación en una empresa comercial en un mismo periodo?

TABLA N° 10

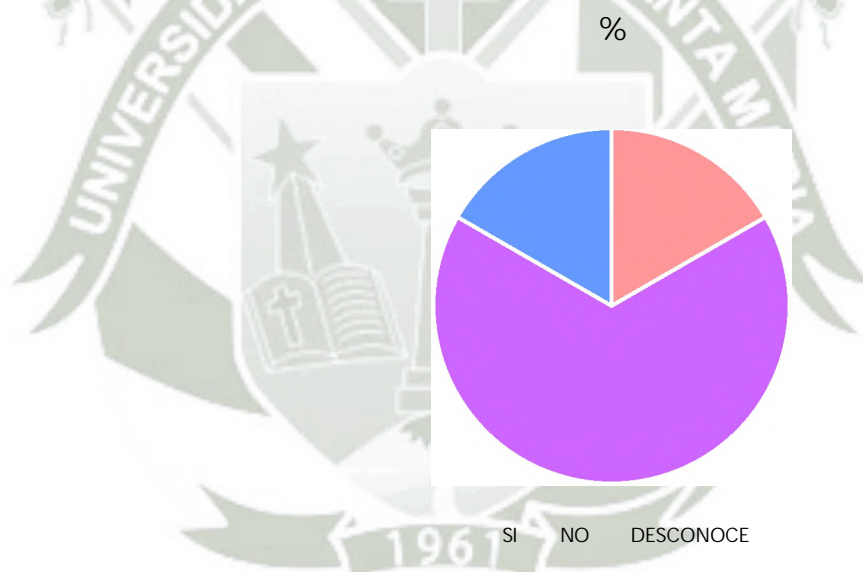
Diferentes Métodos de Valuación para un Inventario

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	4	66%
DESCONOCE	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

Grafico N° 10

Diferentes Métodos de Valuación para un Inventario



Fuente: elaboración propia.

Se puede apreciar que un 17% consideran que un inventario puede tener diferentes métodos de valuación, mientras que un 66% consideran que no es posible y un 17% desconoce. Evidenciándose que se necesita capacitación al personal con relación a la NIC2 INVENTARIOS ya que esta establece que solo se puede usar un método de valuación por inventario.

2.11. ¿Considera usted que el personal está adecuadamente capacitado para desarrollar una gestión logística eficiente?

TABLA N° 11

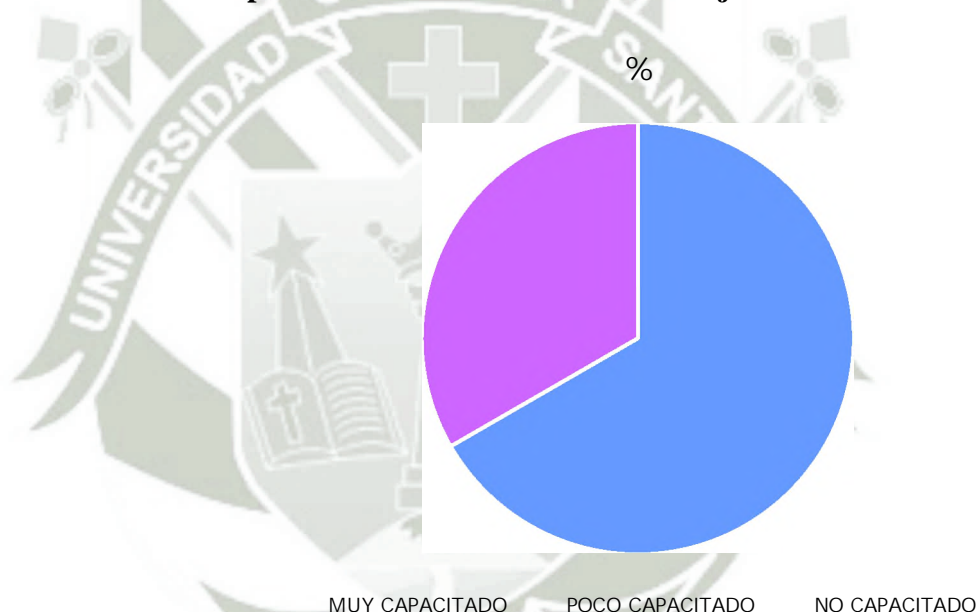
Capacitación del Personal en el Manejo de Inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
MUY CAPACITADO	0	0%
POCO CAPACITADO	4	67%
NO CAPACITADO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 11

Capacitación del Personal en el Manejo de Inventarios



Fuente: elaboración propia.

Se puede apreciar que, un 33% no se encuentra capacitado para el manejo de inventarios, el 67% no está capacitado adecuadamente. Es necesario que la empresa capacite a su personal para garantizar resultados óptimos.

2.12. ¿Considera usted que con la adopción de la NIC 2 Inventarios, se contribuirá a mejorar la valuación de inventarios?

TABLA N° 12

Mejora de la Valuación de Inventarios A Través de la NIC 2

ALTERNATIVA	Inventarios	
	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 12

Mejora de la Valuación de Inventarios a Través de la NIC 2

INVENTARIOS



Fuente: elaboración propia.

En el gráfico se observa que el 100% de la población del estudio reconoce que la adopción de la NIC2 INVENTARIOS mejorara la valuación de los inventarios.

Se puede observar que la información es correcta y que los encuestados son conscientes de las mejoras que se debe realizar en la valuación de inventarios.

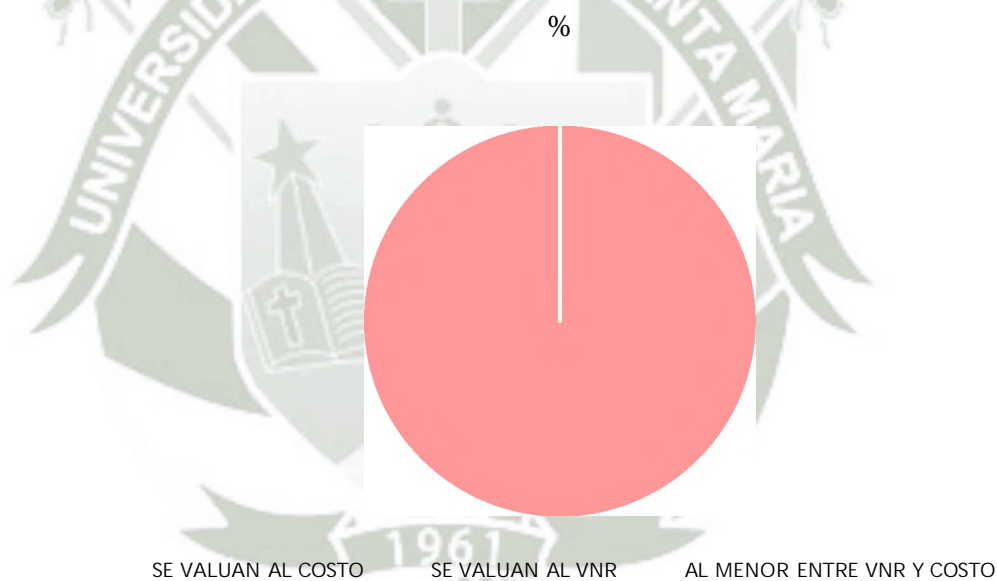
2.13. ¿Para fines de presentación de los estados financieros como se miden los inventarios?

TABLA N° 13
Medición de Inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
AL COSTO	6	100%
AL VNR	0	0%
AL MENOR ENTRE VNR Y COSTO	0	0%
COSTO		
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 13
Medición de Inventarios



Fuente: elaboración propia

Podemos observar que frente al indicador: el 100% del personal de la empresa respondieron que los inventarios se midieron al costo.

Lo que establece la NIC2 INVENTARIOS es que se deben medir al más bajo entre el costo y el valor realizable neto.

2.14. ¿En la empresa se tiene conocimiento de la antigüedad de los inventarios?

TABLA N° 14

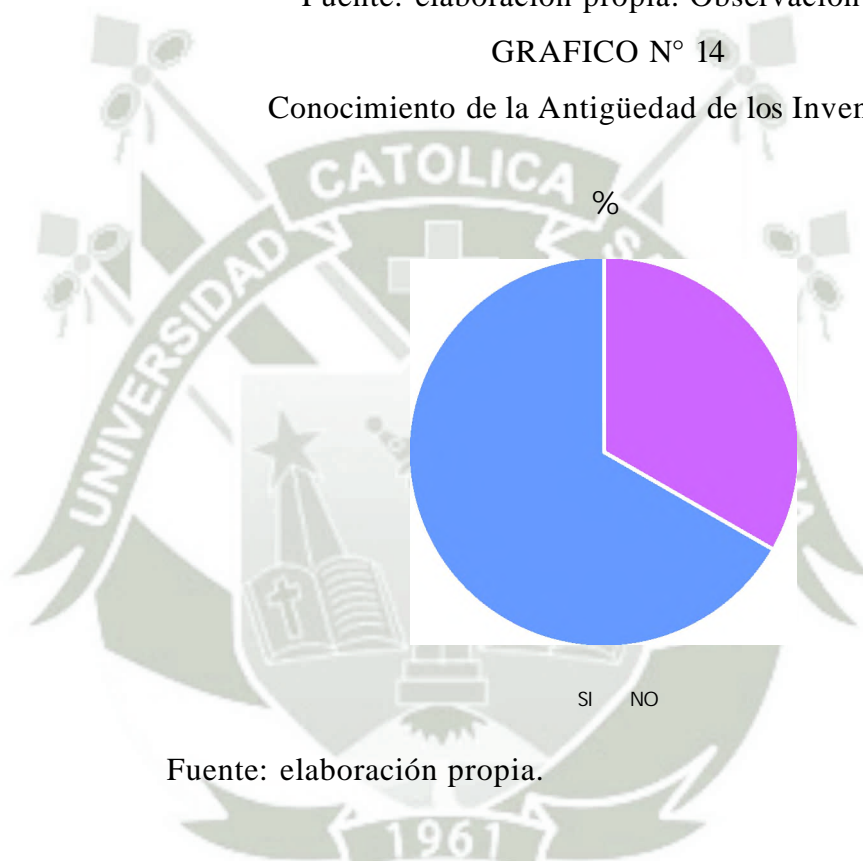
Conocimiento de la Antigüedad de los Inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2015

GRAFICO N° 14

Conocimiento de la Antigüedad de los Inventarios



Fuente: elaboración propia.

Podemos observar que frente al indicador: el 33% del personal tiene conocimiento de la antigüedad de los inventarios, mientras un 67% desconoce dicha antigüedad.

Hay que evaluar la capacitación del personal en el área logística ya que este punto es importante para garantizar un eficiente manejo en el almacén y reducir gastos por obsolescencia.

2.15. ¿Cómo se deben valorar los inventarios desfasados que aún pueden ser enajenados?

TABLA N° 15

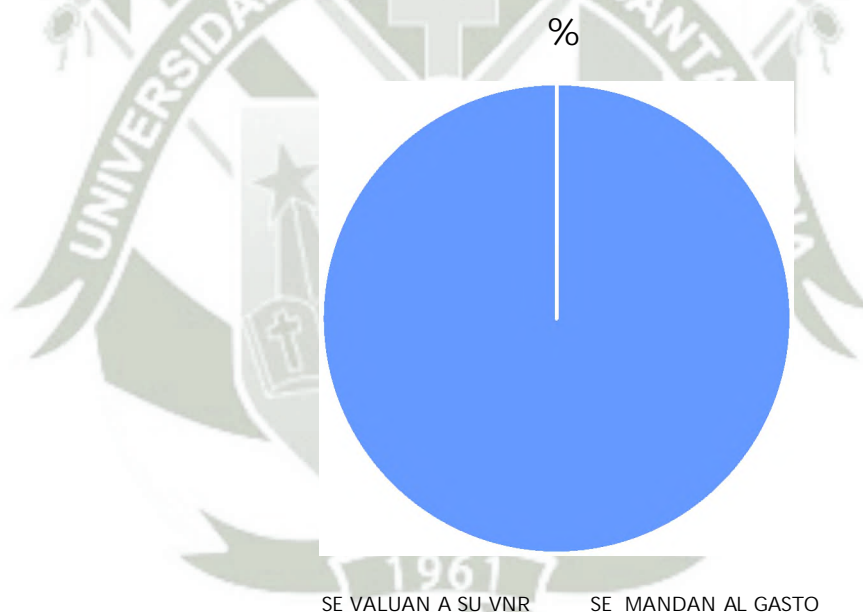
Valuación de Inventarios Desfasados

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
AL VNR	0	0%
AL COSTO DE ADQUISICION	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 15

Valuación de Inventarios Desfasados



Fuente: elaboración propia.

En el gráfico se observa que el 100% de la población del estudio reconoce que los inventarios desfasados son valuados al costo de adquisición.

La NIC 2 INVENTARIOS establece que debe valorarse al valor neto de realización.

2.16. ¿La entidad ha reconocido el gasto de los inventarios por deterioro?

TABLA N° 16

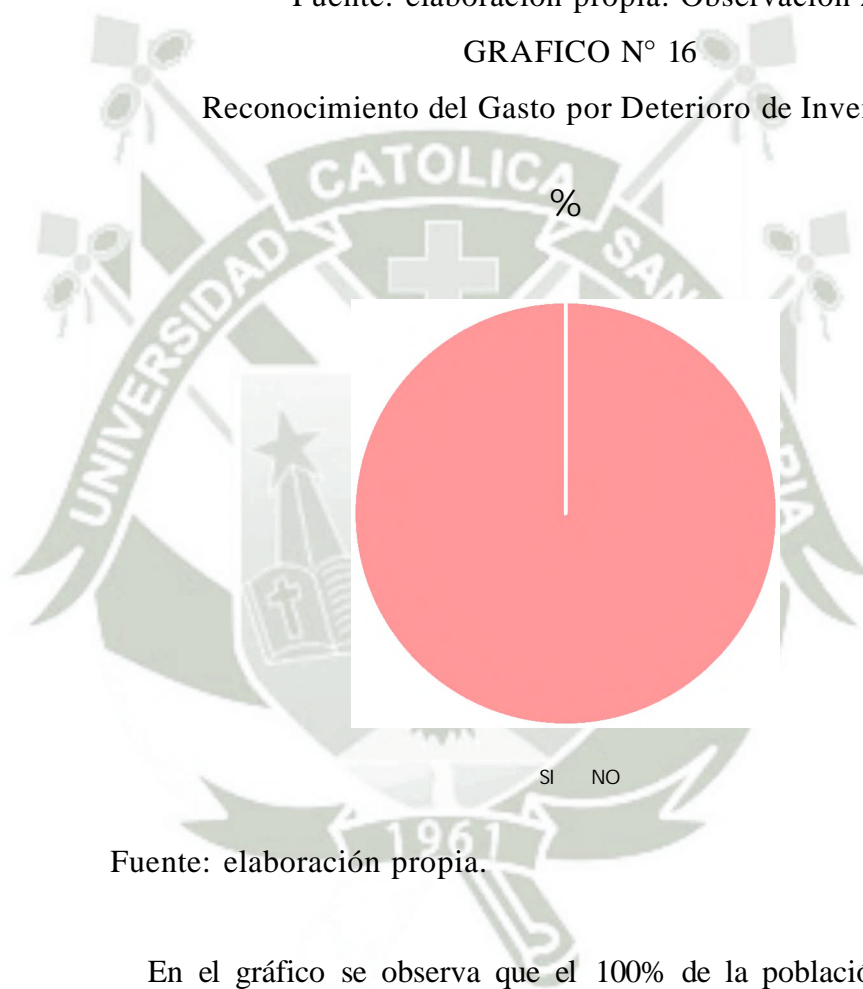
Reconocimiento del Gasto por Deterioro de Inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: elaboración propia. Observación 2016

GRAFICO N° 16

Reconocimiento del Gasto por Deterioro de Inventarios



Fuente: elaboración propia.

En el gráfico se observa que el 100% de la población del estudio reconoce que se el gasto por el deterioro de los inventarios.

Aunque NIC 2 no mencione el término deterioro de forma directa, si menciona que la idea de rebajar el importe en libros de los inventarios hasta su valor neto realizable (si este fuese menor), se hace con el objetivo de no registrar ningún importe de inventarios por un valor superior al que se espera obtener a través de su enajenación.

CUESTIONARIO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL
INTERNO EN EL AREA LOGISTICA

TABLA N° 17

Ambiente de Control

ELEMENTOS	SI	NO
1 El personal tiene conocimiento de los objetivos generales y los procesos en el área logística		X
2 La entidad cuenta con un manual de organización y funciones.		X
3 Los manuales de Organización y de Funciones muestran todas las actividades logísticas y están establecidas eficientemente.		X
4 La institución cuenta con un programa de capacitación o inducción de personal de acuerdo al área en que se desempeñara.		X
5 Las responsabilidades y la autoridad de cada empleado están debidamente delimitada.		X

Se obtuvo un 100% como respuesta No, lo cual demuestra que en la empresa, la falta de importancia al componente más importante del control interno, ya que este componente otorga ordenamiento y estructura ha dicho sistema.

TABLA N° 18

Verificación de Riesgos

ELEMENTOS	SI	NO
1 Se han identificados los diferentes riesgos significativos por cada objetivo		X
2 Han sido identificados los eventos negativos que pueden comprometer el desarrollo de las actividades de la empresa		X
3 Se tomaron en consideración los aspectos internos (dentro de la entidad) y los externos (fuera de la entidad) en la identificación de riesgos.		X
4 Se ha tomado en cuenta la posibilidad de que ocurran riesgos en el trascurso de las actividades de la empresa.		X
5 Se han normado pautas para efectuar seguimiento en el caso de suceder algún riesgo.		X

Se obtuvo un 100% como respuesta No, lo cual demuestra que en la empresa, no toma importancia en identificar y valorar los riesgos a los que puede verse expuesta, debido a que no cuenta con mecanismos para identificar riesgos.

TABLA N° 19
Actividades de Control

ELEMENTOS	SI	NO
1 Las actividades susceptibles a riesgos han sido asignadas a grupos de trabajo o personas diferentes.		X
2 Existe una rotación periódica del personal que labora en puestos expuestos a riesgos.		X
3 Se ha analizado que el beneficio de establecer un control sea mayor al costo de establecer el control.		X
4 Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos		X
5 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias		X

De las 5 preguntas realizadas, se obtuvo un 100% como respuesta No, lo cual refleja que en la empresa no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas y objetivos institucionales

TABLA N° 20

Información y Comunicación

ELEMENTOS	SI	NO
1 La información para la toma de decisiones es analizada, evaluada e identificada.		X
2 Existe fiabilidad, utilidad en la información interna y externa que maneja la empresa.	X	
3 Existen mecanismos para asegurar la calidad, veracidad y suficiencia de la información	X	
4 Se siguen los procedimientos y políticas para la preservación y conservación de la información	X	

De las 4 preguntas realizadas, se obtuvo un 75% de SI y un 25% de NO, lo cual refleja que la empresa, existe una comunicación fluida entre las diferentes actividades y áreas de la entidad.

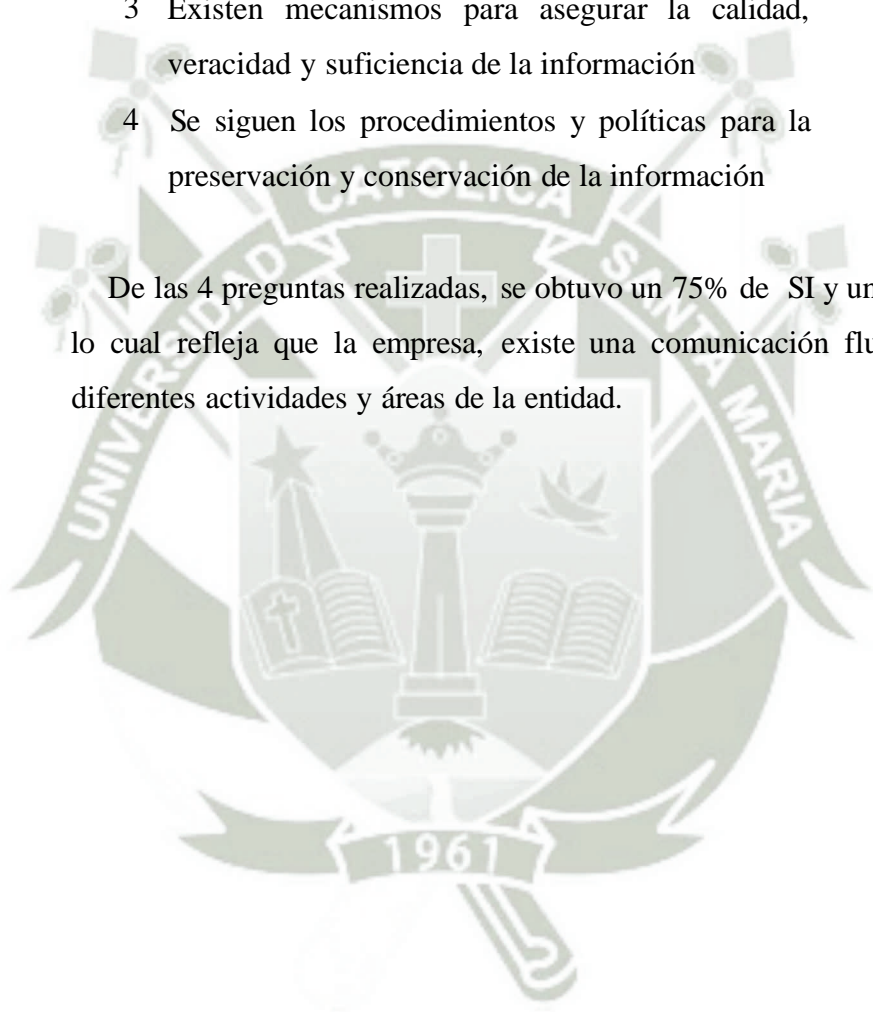


Tabla N° 21

Supervisión

ELEMENTOS	SI	NO
1 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello		X
2 Los problemas y deficiencias se evalúan y comunican con prontitud a los responsables para que se tomen las acciones correctivas correspondientes.		X
3 Al hallar oportunidades de mejora, se disponen medidas para llevarlas a cabo.		X
4 La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente		X

Se obtuvo un 100% como respuesta No, lo cual refleja que la empresa no realiza una supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco la implementación adecuada de un sistema de Control Interno.

TABLA N° 22

Situación Actual y Después de la Investigación

ANTES	DESPUES
<p>ADQUISICION DE MERCADERIAS</p> <p>Se recepcionan los productos del proveedor.</p> <p>Ingresan los productos al almacén.</p> <p>Los productos se registran en el kardex.</p>	<p>ADQUISICION DE MERCADERIAS</p> <p>Se implementa el documento de cotización de compra, para evaluar al proveedor más adecuado, una vez seleccionado se emitirá la orden de compra.</p> <p>Al recepcionar los productos del proveedor, el ingreso estos al almacén serán avalados por la factura y nota de entrada.</p> <p>Los productos se registran en el kardex.</p> <p>Cada producto debe contar con su propio kardex.</p>
<p>SALIDA DE INVENTARIOS</p> <p>Salen los productos del almacén sin ningún registro solo con la petición del área administrativa.</p>	<p>SALIDA DE INVENTARIOS</p> <p>La salida de los productos del almacén debe estar acreditada por una nota de salida y toda operación debe estar anotada en el kardex.</p>
<p>TOMA FISICA DE INVENTARIOS</p> <p>Se realiza de forma anual</p>	<p>TOMA FISICA DE INVENTARIOS</p> <p>Se llevará a cabo en forma permanente con cortes trimestrales</p>

VALUACIÓN DE INVENTARIOS

La empresa utiliza el método
PROMEDIO PONDERADO.

VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Se aplicara el método PEPS debido a
que la empresa comercializa bienes
perecederos.

MEDICION DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se miden al
costo de adquisición

MEDICION DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se medirán al menor
entre el costo y el valor neto
realizable, según NIC 2

INVENTARIOS

FUNCIONES LABORALES

La empresa no cuenta con un
manual de funciones por lo cual
los empleados no se
desempeñaban eficientemente.

FUNCIONES LABORALES

Se implementa un manual, el cual
delimita, detalla las funciones
laborales en el área.

MANEJO CONTABLE

La empresa realizaba las
operaciones contables a su libre
albedrío.

MANEJO CONTABLE

Se implementa el manual de
operaciones, el cual detalla el manejo
contable según NIC 2
INVENTARIOS.

Conclusiones

Primera.-Los componentes del Control Interno están operando de manera deficiente, al efectuar la toma física de inventarios se identificó un faltante en las existencias valuado en 2555.97 y un sobrante valuado en 1155.43 por lo tanto, se requiere de una implementación de un sistema de control interno en armonía con la NIC 2 que asegure el buen uso de los recursos de la empresa en el área de logística, que hará más rentable a la empresa desde el punto de vista financiero y económico.

Segunda.-La empresa no se encuentra obligada a su adopción de NICs Y NIIFs por la legislación vigente, en consecuencia no presenta estados financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS y NIIF), por lo que han perdido la oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, así como de obtener beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.

Tercera.-La aplicación de Norma Internacional NIC 2 inventario, para las existencias permite cumplir los objetivos de la gestión logística, disminuyendo el margen de error y hace que la generación de la información sea confiable y eficaz, la empresa no cumple con llevar el método de valuación Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), para evitar gastos innecesarios y distorsiones en el costo de ventas, así como aplicar el reconocimiento, medición y ajustes de los inventarios a Valor Neto Realizable.

Se ha logrado verificar la hipótesis del trabajo por cuanto en la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. la implementación del control interno en armonía con la NIC 2 INVENTARIOS en la gestión logística revelan mayor utilidad, confiabilidad, comprensibilidad y comparabilidad en sus estados financieros, por el ajuste de costo de ventas y el valor de los inventarios.

Recomendaciones

1. Es necesario que la empresa establezca la aplicación de un sistema de control interno adecuado en el área de logística. Por lo que recomendamos implementar:
 - Manual de procedimientos (se adjunta el ANEXO II MANUAL DE PROCEDIMIENTOS)
 - Manual de funciones (se adjunta el ANEXO III MANUAL DE FUNCIONES)
 - Documentos de control en el área logística (se adjunta el ANEXO IV DOCUMENTOS DE CONTROL)
2. La Gerencia debe disponer, que el departamento contable cambie su método de valuación de los inventarios al método de PEPS y así como el uso uniforme de los registros contables para poder cumplir con la NIC 2 (se adjunta el ANEXO V MANUAL DE OPERACIONES), lo que garantizara a la entidad la uniformidad en la presentación de sus estados financieros.
3. Se debe realizar periódicamente el reconocimiento y medición de los inventarios a Valor Neto Realizable con el objeto de tener saldos reales en la presentación de los estados financieros, para tomar decisiones más acertadas.

Referencias Bibliográficas

1. Aguilar Espinoza, Henry (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera 200 Casos Prácticos de las NIC YNIIF, Perú*, Editorial Entre Líneas S.R.L.
2. Albujar Aguilar, Kevin Jean Paul (2014). *Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa TAILOY S.A.C. Chiclayo 2014*. Recuperado el 03 de Enero del 2017, <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/2294/1/albujar%20aguilar%20y%20zapata%20moya.pdf>
3. Alburqueque Luis Lujan, Abanto Bromley, Martha (2017). *Aplicación de las NIIF un Enfoque Didáctico de las NIF y sus Interpretaciones, Perú*, Editorial Gaceta Jurídica.
4. Alvarz Tanaka, Raul Augusto (2009). *Análisis y Propuesta de Implementación de Pronósticos y Gestión de Inventarios en una Distribuidora de Productos de Consumo Masivo*. Recuperado el 9 de Enero del 2017, <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/302>
5. Ballou H. (2004), *Logística. Administración de la cadena de suministro*, México DF, Editorial Pearson Prentice Hall.
6. Bernal Torres, Cesar (2006). *Metodología de la Investigación para Administración, Economía, Humanidades, Ciencias Sociales, Mexico DF*, Editorial Pearson Educación 2da. Edición.
7. Castillo Perea, Víctor Marcos (). *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*. Recuperado el 23 de Enero del 2017, <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/642>. extraído
8. Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan (2012). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial, México DF*, Editorial Pearson Educación México S.A.

9. *Cornejo Sánchez, Luis Miguel (2015). El Análisis del Control Interno de los Inventarios de Materia Prima y su Incidencia en la Mitigación del Riesgo al 31 de Diciembre de 2015 en la Fase Primaria no Industrial de las Empresas Textileras Alpaqueras de la Ciudad de Arequipa, Recuperado el 20 de Enero del 2017, <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2179>*
10. *División de Estudios de Contadores & Empresas (2017). Régimen Normativo Contable 2018, Perú, Editorial Gaceta Jurídica.*
11. *Effio Pereda, Fernando (2014). Plan Contable General Empresarial, Análisis Financiero - Tributario y Casos prácticos Cuenta por Cuenta, Perú, Editorial Entre Lineas S.R.L.*
12. *Fonseca Luna, Oswaldo (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno, Perú, Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO Primera Edición.*
13. *García Padilla, Víctor Manuel (2015). Análisis Financiero un enfoque integral, Mexico DF, Editorial Grupo Editorial Patria S.A. Primera Edición.*
14. *Gómez Aparicio, Juan Miguel (2014). Gestión Logística y Comercial, Ciudad Real, Editorial Mc Graw Hill Education S.A.*
15. *Hansen Holm, Mario Arturo (2012). Manual para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, Guayaquil, Editorial Hansen-Holm.*
16. *J Wild, Jhon (2007). Análisis de Estados Financieros, Mexico DF, Editorial Mc Graw Hill Education S.A novena edición.*
17. *López C. (2004). Gestión de Inventarios en: Producción y Operaciones, Mexico DF, Editorial Macchi.*
18. *Ballou, Ronald H. (2004) Logística: administración de la cadena de suministro, México DF, Editorial Pearson Educación 5ta edición.*
19. *Rodríguez Pérez, Marisa Jackeline, Torres Saldaña, Juan David (2015). Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su Efecto en las Ventas Año 2014, Recuperado el 10 de Enero del 2017, <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/995>*

20. *Rodríguez, Alfredo Neira (2009). Plan General Empresarial, Lima, Editorial Latinger Ediciones S.A.*
21. *Rubiños V. Wilfredo (2015). Aportes y Ventajas de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, Recuperado el 25 de Enero del 2017, <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2015/11/Wilfredo-Rubi%C3%B1os-Aportes-y-Ventajas-de-las-NIIF30-11-15.pdf>*
22. *Sanchez Moscos, Alvarado Alejandro (2017). Proyecto Estratégico de Mejora en el Control de Inventario de un Operador Logístico Integral, Recuperado el 15 de Enero 2018, <http://www.tesis.uchile.ec/handle/2250/112497>*
23. *Sarez Perez, Tanya Leonor (2012). Control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la empresa Agroindustrial Rooslet S.A. de la ciudad de Machala periodo comprendido desde julio a diciembre del 2012, Recuperado el 4 de Enero del 2017, <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4326>*
24. *Weygandt Jerry J, Kiesko Donald E, Kimmel Paul D (2008). Principios de Contabilidad, México DF, Editorial Limusa.*



ANEXO I: Carta De Autorización



PERFORACIONES S.R.L.
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA MINERIA

VENTA DE MAQUINARIA, EQUIPOS, HERRAMIENTAS,
REPUESTOS E INSUMOS PARA LA MINERIA
SERVICIO TECNICO GARANTIZADO

r

Arequipa, marzo del 2018

Señores UNIVERSIDAD CATOLICA DE SANTA MARIA

De mi consideración. Por medio de la presente autorizo a Jonathan Angulo Limachi y Lucero Traverso Delgado, estudiantes de la Universidad Católica de Santa María, para que desarrolle el tema de su proyecto de incorporación, "EFECTO DE LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN ARMONIA CON LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA GESTION LOGISTICA CASO: N&N PERFORACIONES S.R.L. AREQUIPA 2016" considerando los parámetros de ética y reserva en lo referente a la información requerida por él.

Sin otro particular. Muy atentamente.

Nohelia Ibarra
Gerente General

Of. Arequipa: calle Los Arrayanes 205 Urb. Selva Alepre - Cercado
Telf. 228372 - 9862424 - 9533732
Fax 228372 - RPM 40582
email: nyn_perforaciones_srl@hotmail.com

ANEXO II: Manual De Procedimientos

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS TOMA FISICA DE INVENTARIOS

ALCANCE: INVENTARIOS

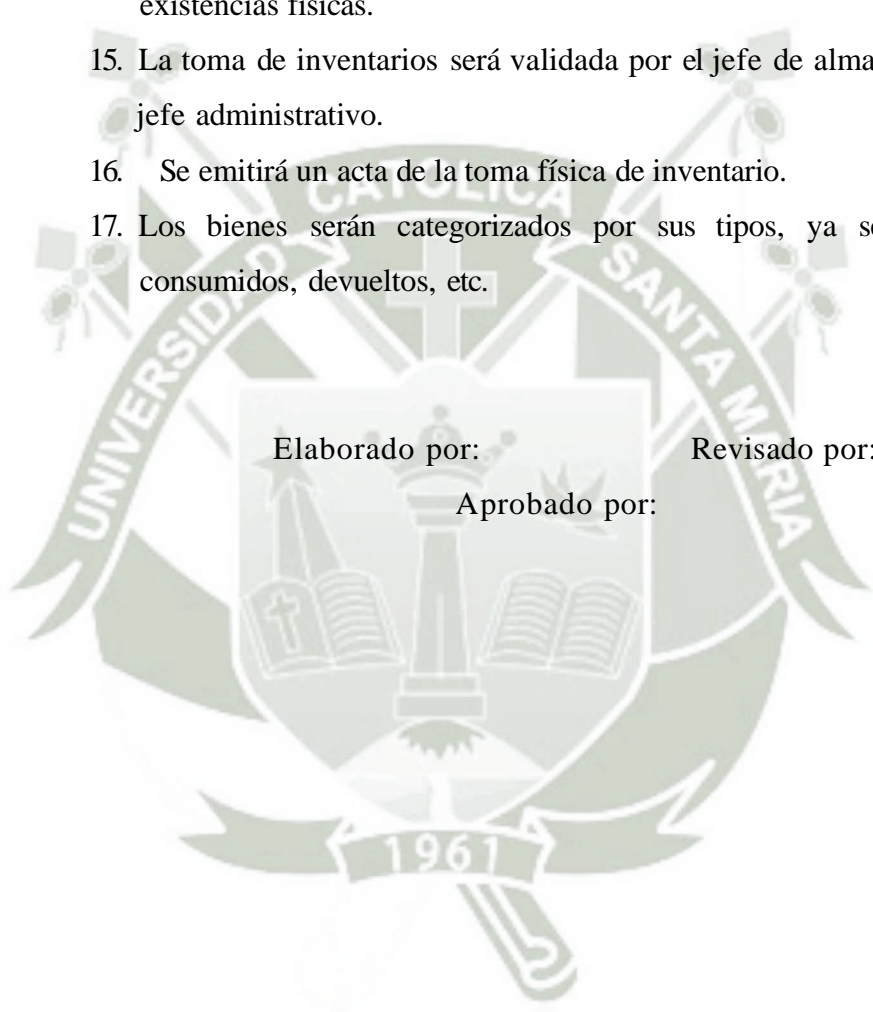
1. El control de Inventarios se realizara permanentemente con cortes trimestrales como se establece en este manual.
2. El almacén deberá anotar todos los movimientos de los bienes en los Kardex.
3. El almacén emitirá informes con el reporte de entradas y salidas a petición del área administrativa.
4. Los reportes de las acciones y todos los movimientos en el almacén, deben estar firmados por los responsables, acreditados por facturas y/o formatos correspondientes y.
5. El área administrativa y el responsable del almacén se encargaran de acatar y hacer acatar las estipulaciones establecidas en el presente manual.
6. Se valuaran los inventarios con el método PEPS, para evitar gastos innecesarios.
7. Se harán revisiones físicas periódicas para verificar que estas existencias en el kardex coincida con las existencias físicas en almacén.
8. Todas las operaciones como entradas, salidas, en almacén deberán ser autorizadas por el jefe administrativo y del jefe de Almacén.
9. El encargado del almacén deberá realizar revisiones periódicas de las actividades que sucedan en el almacén.
10. El responsable de los inventarios o cualquier empleado en el almacén tendrá prohibido transferir, donar, vender o poner a disposiciones de otras dependencias los inventarios de la propiedad de la empresa a menos que se encuentre autorizado por el área administrativa.

11. Será responsabilidad del almacén el registro y envío oportuno de la documentación e información al departamento de contabilidad.
12. La toma de inventarios será de forma trimestral, el área de almacén conjuntamente con el área de contabilidad programaran las fechas y lineamientos.
13. El personal asignado será el único encargado de la toma de inventarios.
14. Los kardex deben estar actualizados al cierre para comprobarlo con las existencias físicas.
15. La toma de inventarios será validada por el jefe de almacén y por el jefe administrativo.
16. Se emitirá un acta de la toma física de inventario.
17. Los bienes serán categorizados por sus tipos, ya sea para ser consumidos, devueltos, etc.

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS RECEPCION Y REGISTRO DE ENTRADAS DE BIENES

ALCANCE: ALMACEN

1. El almacén registrara el ingreso de todos los bienes provenientes de los proveedores.
2. Cada ingreso debe estar sustentado por una nota de entrada, notas de remisión y la factura.
3. El almacén recepcionara los bienes si los documentos mencionados en el punto 2 son conformes.
4. La mercadería en mal estado será devuelta en un plazo de 2 días al proveedor.
5. Las facturas del proveedor serán enviadas oportunamente al área contable.
6. Todos los ingresos deben estar registrados en el kardex
7. El método de valuación de inventarios que se empleara será PEPS.
8. El almacén será el responsable del control y custodia de los bienes hasta que sean vendidos.

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS SALIDAS DEL ALMACEN

ALCANCE: ALMACEN

RESPONSABILIDAD DEL ALMACENERO

1. El almacén debe registrar todas las salidas de inventarios.
2. La entrega de los bienes solo será a personal autorizado.
3. Cada salida debe estar autorizada por la petición del área administrativa y con los datos correspondientes a cada ítem, si no cumple con esto no se entregara ningún bien.
4. Cada salida del almacén será soportada por una nota de salida.
5. El almacén enviara el informe de las salidas del almacén al área contable.

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS MOVIMIENTOS DE DEVOLUCIONES

ALCANCE: ALMACEN

La devolución se realizara en los siguientes casos:

- Productos defectuosos
- Productos vencidos o vencimiento próximo.
- Diferencias de las condiciones de la transacción de compra.
- Falla de un producto o de embalaje
- Daño de transporte.
- Devolución por reclamo legal.

El jefe de almacén es responsable de comunicar al área administrativa, las circunstancias del arribo de los productos.

El almacén dispondrá de 2 días para hacer la comunicación al área de almacén y realizar la devolución.

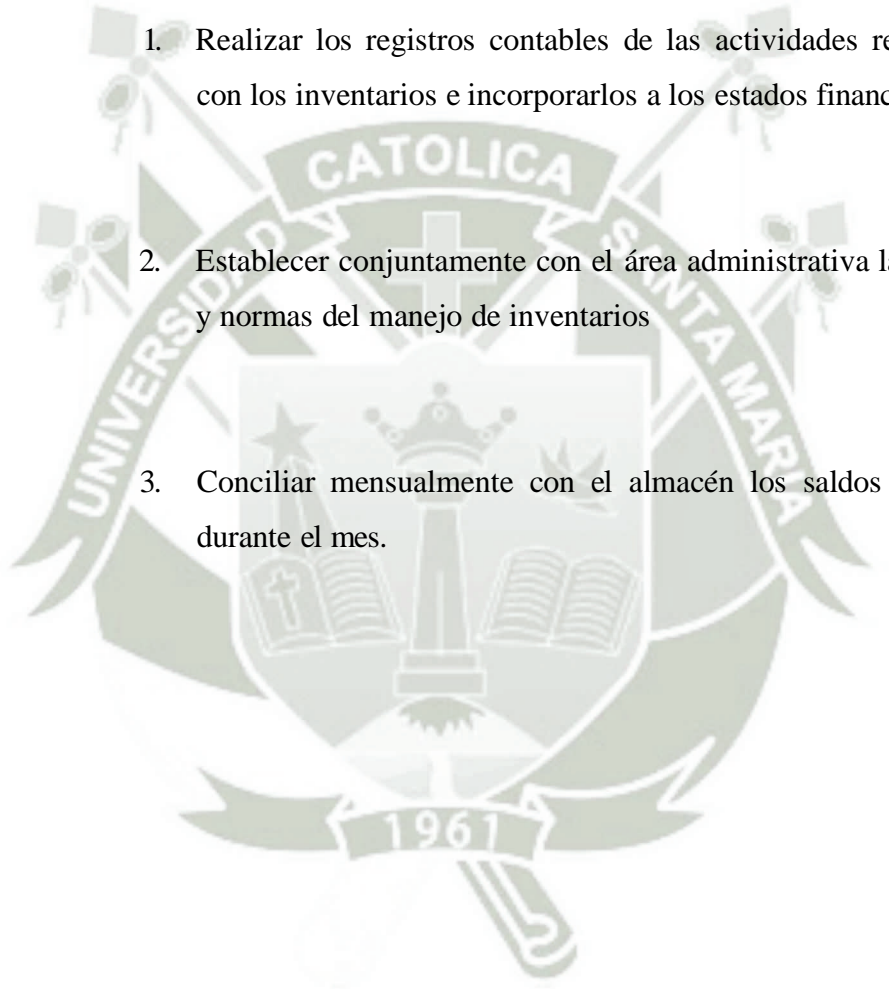
Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
MANEJO CONTABLE

ALCANCE: AREA CONTABLE

- 
1. Realizar los registros contables de las actividades relacionadas con los inventarios e incorporarlos a los estados financieros.
 2. Establecer conjuntamente con el área administrativa las políticas y normas del manejo de inventarios
 3. Conciliar mensualmente con el almacén los saldos reportados durante el mes.

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS REQUERIMIENTO DE COMPRA

OBJETIVO: IDENTIFICAR LA CARENCIA DE PRODUCTOS

Se utilizara para adquirir mercaderías necesaria para la empresa:

1. Comprobar la disponibilidad de la mercadería (stock) en almacén.
2. Realizar una cotización por lo menos a 3 proveedores.
3. Emitir la orden de compra

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS SELECCIÓN DEL PROVEEDOR

OBJETIVO: CONSEGUIR MERCADERÍA DE ACUERDO A
LOS REQUERIMIENTOS DE LA EMPRESA

Se analizarán las propuestas de los diferentes proveedores e identificar la más conveniente de acuerdo a:

1. Calificación de proveedor

Serán calificados mediante el envío de una cotización, determinando:

- La calidad del producto, los precios, tiempo de entrega y respuesta ante posibles problemas.

2. Cotizaciones

Solicitar por lo menos 2 a 3 cotizaciones, para identificar al más adecuado.

3. Evaluación de la alternativa más conveniente

Se tendrá en cuenta: calidad, precio, entrega de pedido.

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

ANEXO III: MANUAL DE FUNCIONES

MANUAL DE FUNCIONES

TITULO DEL PUESTO	JEFE DEPARTAMENTO DE ALMACEN
DEPARTAMENTO	LOGISTICA

Función Básica:

Encargado del adecuado funcionamiento del almacén, recepción y salida de los bienes, así como su correcto registro en los sistemas de información en cuanto a códigos de material, cantidades y lotes.

Relaciones:

Reporta a: La Gerencia

Supervisa a: Almaceneros

Coordina :

Internamente con: Gerencia, área administrativa.

Externamente con: Clientes y Proveedores de la Empresa.

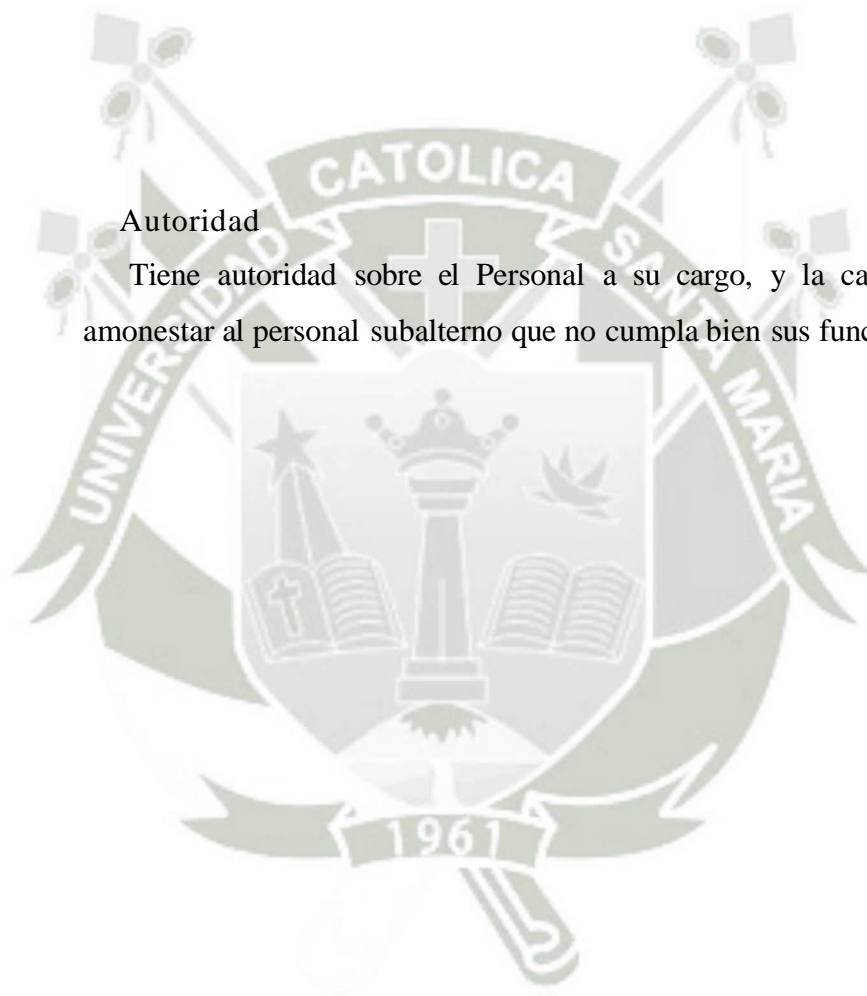
Funciones Secundarias:

- Implementar sistemas de seguridad para salvaguardar los bienes a su cargo.
- Coordinar con el área administrativa para el despacho de mercadería.
- Controlar los stocks; como la cantidad exacta, el lugar y tiempo para no sobrepasar la capacidad del almacén.

- Coordinar con el área administrativa la recepción de mercadería, las devoluciones, traslado de las mismas.
- Realiza el correcto registro de los productos que ingresan a la empresa por órdenes de compra.
- Realizar la planificación para la toma de inventarios, el cual se realiza en forma trimestral.
- Evaluar el desempeño del personal a su cargo.

Autoridad

Tiene autoridad sobre el Personal a su cargo, y la capacidad para amonestar al personal subalterno que no cumpla bien sus funciones.



MANUAL DE FUNCIONES

TITULO DEL PUESTO

CONTROL DE

INVENTARIOS

DEPARTAMENTO

LOGISTICA

Función Básica:

Encargado de ejecutar políticas de control de inventarios y reposición de stock

Relaciones:

Reporta a: Jefe de Almacén

Supervisa a: Almaceneros

Coordina :

Internamente con: Jefe de almacén

Externamente con: Usuarios.

Funciones Secundarias:

- verificación física de los inventarios, en cuanto a los movimientos, la custodia en sí de los mismos y su mejor ubicación para el surtido.
- Realiza el correcto registro en los sistemas de información en cuanto a códigos de materiales nuevos.
- Seguimiento y verificación de consumo de materiales de acuerdo a los vales de salida debidamente visado por el área que lo solicita.
- Realiza el requerimiento de productos.
- Ejecuta políticas para control de inventarios y reposición de stock para evitar roturas y niveles por debajo del stock de seguridad.

- Identificar productos críticos para compra por reposición.
- Realizar pedidos de compra por reposición de productos.

Autoridad

Tiene autoridad sobre el Personal a su cargo, y la capacidad para amonestar al personal subalterno que no cumpla bien sus funciones.



MANUAL DE FUNCIONES

TITULO DEL PUESTO

ALMACENERO

DEPARTAMENTO

LOGISTICA

Función Básica:

Recepción, verificación y despacho de los productos, el registro de los mismos en cuanto a códigos de material, cantidades y lotes.

Relaciones:

Reporta a: Jefe de Almacén

Supervisa a:

Coordina :

Internamente con: Jefe de almacén

Externamente con: Usuarios.

Funciones Secundarias:

- Recepción de los productos enviada por el proveedor.
- Mantener los kardexs actualizados.
- Verificar la calidad del producto a recepcionar.
- Despacho de productos a los diferentes usuarios de la empresa.
- Enviar diferentes materiales por requisición de las diferentes áreas de la empresa.
- Participa en la toma de inventarios

ANEXO IV: DOCUMENTOS DE CONTROL LOGISTICO

N&N PERFORACIONES S.R.L.
COTIZACION DE COMPRA

EMPRESA:

FECHA:

No:

ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
------	-------------	-------	-------------------	----------------

costos adicionales al valor

VALOR TOTAL

OTROS COSTOS (SI APLICAN DETALLAR
CUALES SON)

IGV 18%

VALOR TOTAL

JEFE ADMINISTRATIVO

JEFE DE DEPARTAMENTO

N & N PERFORACIONES S.R.L.
ORDEN DE COMPRA

PROVEEDOR:

No. DE ORDEN DE COMPRA:

FECHA:

No.

CANT.

UNIDAD

DESCRIPCION

No. REQUI

PRECIO
UNITARIO

IMPORTE
PARCIAL

IMPORTE TOTAL

ELABORADO POR:

AUTORIZADO POR:

RECIBIDO POR:

1961

N&N PERFORACIONES S.R.L.

TOMA FISICA DE INVENTARIOS

FECHA:

FORMATO N°:

Siendo las Horas Del de de , dando cumplimiento al memorando del de de , se da inicio en la Oficina de almacén de N&N PERFORACIONES S.R.L. la toma de inventarios del área de almacén; actividad que arrojó los siguientes resultados, así:

ARQUEO ALMACEN -ALMACEN GENERAL

Se solicitó al responsable de la administración y manejo del almacén, señor , identificado con D.N.I. de ciudad; mía No. de , acompañar la toma de inventarios aleatoria, así:

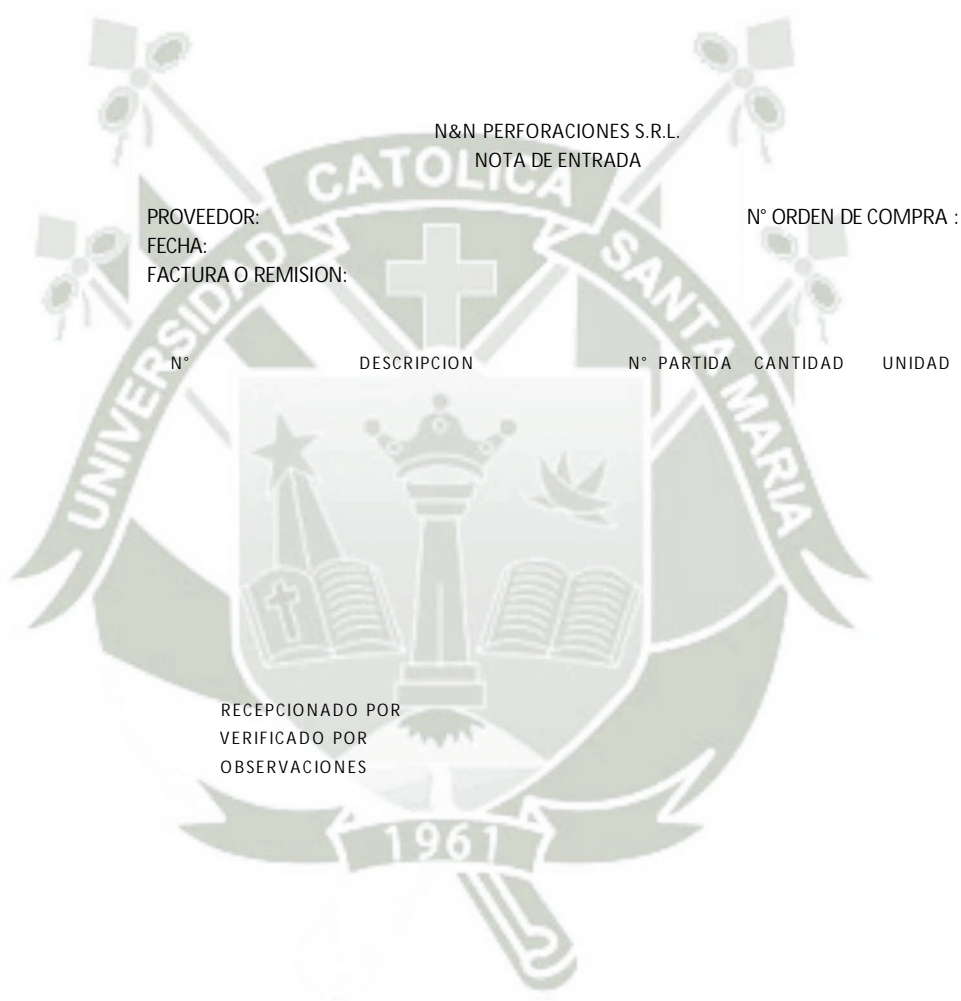
TOMA FISICA			EXISTENCIA KARDEX			DIFERENCIA CANTIDAD
PRODUCTO	PLACA INVENTARIO	CANTIDAD	PRODUCTO	PLACA INVENTARIO	CANTIDAD	

OBSERVACIONES:

No siendo más el objeto del presente arqueo se da por terminado y cerrado a las del ____ de ____ de ____.

» Responsable Manejo del almacén Encargado de la toma de inventarios

Supervisor



N&N PERFORACIONES S.R.L.
NOTA DE ENTRADA

PROVEEDOR:
FECHA:
FACTURA O REMISION:

N° ORDEN DE COMPRA :

N°	DESCRIPCION	N° PARTIDA	CANTIDAD	UNIDAD
----	-------------	------------	----------	--------

RECEPCIONADO POR
VERIFICADO POR
OBSERVACIONES

1961



N&N PERFORACIONES S.R.L.
NOTA DE SALIDA

DEPARTAMENTO:
FECHA:

N° ORDEN DE SALIDA :

N°	DESCRIPCION	N° PARTIDA	CANTIDAD	UNIDAD
----	-------------	------------	----------	--------

RECEPCIONADO POR
VERIFICADO POR
OBSERVACIONES

1961

ANEXO V: Manual De Operaciones

1) COSTO DE ADQUISICION

La NIC 2 INVENTARIOS establece que el costo de adquisición de las existencias comprende, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente a las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos atribuibles a la adquisición de la mercadería. Agrega que a tal efecto, los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

ORDEN DE COMPRA 0236

PROVEEDOR: BOSCH

COD. ART.	DETALLE	CANT	V. UNIT	VALOR TOTAL
MI 456	GENERADOR 15WD BOSCH	20	850.00	17 000.00

2) DESARROLLO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN CON DESCUENTO Y FLETES

Se obtiene un descuento del 5% por volumen de compra y se paga flete por 500.00.

CONCEPTO	VALOR TOTAL
VALOR DE MERCADERIA	17 000.00
(-) DTO 5% VOLUMEN DE COMPRA	(850.00)
(+) FLETE	500.00
TOTAL	16 650.00
COSTO UNITARIO	832.50

Todos los gastos realizados para darle la condición y ubicación actuales a al inventario, cumplen con los criterios de la NIC 2 Inventarios para

poder formar parte del costo de adquisición, además el descuento otorgado por nuestro proveedor se resta directamente al inventario.

Contabilización

60	COMPRAS		16 650.00
601	Mercaderías		
6011	Mercaderías manufacturadas	16150.00	
609	Costos vinculados de compra		
6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías		
60911	Transportes	500.00	
	CUENTAS POR PAGAR		
42	COMERCIALES - TERCEROS		16 650.00
421	Facturas, boletas y otros comprobantes		
4212	emitidas	16650.00	
	XX		
20	MERCADERIAS		16 650.00
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		16 650.00
611	Mercaderías	16650.00	

3) DESARROLLO DE COSTO DE ADQUISICIÓN OBTENIENDO UNIDADES EN CALIDAD DE BONIFICACIÓN

Se obtienen 2 unidades en calidad de bonificación por la compra

CONCEPTO	VALOR TOTAL
VALOR DE MERCADERIA	17 000.00
(+) FLETE	500.00
TOTAL	17 500.00
VALOR UNITARIO	795.45

El valor por los 22 GENERADORES fue de 17 500.00 siendo el valor unitario de 795.45 que quedara reflejado en el kardex respectivo, al momento de su ingreso.

Aplicación de las condiciones normales de crédito para determinar el costo de adquisición.

La empresa adquiere mercadería por 18 500.00 en calidad de crédito con un interés implícito de 1000.00

En el supuesto el costo de las existencias es de 17 500.00, la diferencia se enviara a resultados (gastos financieros) a medida que se devengue el plazo de financiamiento

Contabilización			
60	COMPRAS		17 500.00
601	Mercaderías		
6011	Mercaderías manufacturadas	17 000.00	
609	Costos vinculados de compra		
6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías		
60911	Transportes	500.00	
37	ACTIVO DIFERIDO		1000.00
373	Intereses diferidos		
3732	Interés no devengado en medición al valor descontado		
CUENTAS POR PAGAR			
42	COMERCIALES	-	18 500.00
TERCEROS			
421	Facturas, boletas y otros comprobantes		
4212	emitidas	18 500.00	

X X

20	MERCADERIAS	17 500.00	
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		17 500.00
611	Mercaderías	17 500.00	
	Por el devengo de los intereses		

X X

67	GASTOS FINANCIEROS	1 000.00	
679	Otros gastos financieros		
6792	Gastos financieros en medición al valor descontado	1 000.00	
37	ACTIVO DIFERIDO		1 000.00
373	Intereses diferidos		
3732	Interés no devengado en medición al valor descontado	1 000.00	

4) AJUSTE DE LOS INVENTARIOS AL VALOR NETO
REALIZABLE

INVENTARIOS N&N PERFORACIONES S.R.L.

Al 31 de diciembre 2016

CONCEPTO	CANT.	COSTO UNIT	V. TOTAL
GENERADOR 15WD BOSCH	14	817.50	11 445.00
PERFORADOR GBH11 BOSCH	10	2 584.74	25 847.40
Brocas SDS max-9	8	338.98	2 711.84
TOTAL			40 004.24

Valor de venta de los inventarios

VALOR EN EL MERCADO

CONCEPTO	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
GENERADOR 15WD BOSCH	14	795.00	11 130.00
PERFORADOR GBH11 BOSCH	10	2 389.49	23 894.9
Brocas SDS max-9	8	296.44	2371.52
TOTAL	32	3,283.90	37 396.42

Gasto de ventas

Suponiendo un gasto de ventas del 5.66% del valor de venta de los inventarios.

GASTO DE VENTAS

CONCEPTO	CANT.	V. UNITARIO	% GASTO DE VENTAS	GASTO DE VENTAS UNIT	TOTAL GASTO DE VENTAS
GENERADOR 15WD BOSCH	14	795.00	5.66%	45.00	630.00
PERFORADOR GBH11 BOSCH	10	2 389.49	5.66%	135.25	1352.50
Brocas SDS max-9	8	296.44	5.66%	16.78	134.24
TOTAL	32	3,283.90		196.23	2 116.74

Cálculo del valor neto realizable

GASTO DE VENTAS

CONCEPTO		CANT.	V. UNITARIO	GASTO DE VENTAS UNIT	VNR UNIT	VNR TOTAL
GENERADOR	15WD	14	795.00	45.00	750.00	10 500.00
BOSCH						
PERFORADOR	GBH11	10	2 389.49	135.25	2 254.24	2 2542.40
BOSCH						
Brocas SDS max-9		8	296.44	16.78	279.66	2 237.28
TOTAL		32	3,283.90	196.23		35,279.68

Valor neto realizable

INVENTARIO CON DETERIORO

CONCEPTO	V. TOTAL	VNR	DIFERENCIA
GENERADOR 15WD BOSCH	11,445.00	10,500.00	945.00
PERFORADOR GBH11 BOSCH	25,847.40	22,542.40	3,305.00
Brocas SDS max-9	2,711.84	2,237.28	474.56
TOTAL	40,004.24	35,279.68	4,724.56

Contabilización

Asiento por el deterioro de los inventarios

69	COSTO DE VENTAS	4,724.56	
695	Gastos por desvalorización de existen		
6951	Mercaderías		
29	DESVALORIZACION DE		4,724.56
	EXISTENCIAS		
291	Mercaderías		
2921	Mercaderías manufacturadas		

Asiento para la Venta de los Bienes

Si los bienes llegaran a ser vendidos, deberá hacerse la baja de los bienes por el valor en libros que los mismos tenían luego de la provisión por desvalorización en el momento en que se vendieron.

29	DESVALORIZACION DE	4,724.56	
	EXISTENCIAS		
291	Mercaderías		
2911	Mercaderías manufacturadas		
20	MERCADERIAS		4,724.56
201	Mercaderías manufacturadas		
2011	Mercaderías manufacturadas		
20111	Costo		

5) DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍAS VENDIDAS

En el caso de que la empresa por razones de disconformidad del cliente, acepta la devolución de mercaderías previamente transferidas al cliente por motivo de ventas. El importe de las mercaderías devueltas es por 15 000.00

Por esta acción, se debe emitir la respectiva nota de crédito, haciendo referencia en ella a la factura emitida con anterioridad y detallando en la parte de la descripción a los bienes materia de la devolución.

Contabilización

70	VENTAS	15 000.00
709	Devolución sobre ventas	
70911	Mercaderías manufacturadas	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	15 000.00
121	Facturas boletas y otros comprobantes	
1212	Emitidas en cartera	

El reconocimiento consiste en revertir los ingresos reconocidos previamente; es también de resaltar que la nota de crédito ha de justificar el ingreso de bienes

Contabilización

20	MERCADERIAS	10 00.00
201	Mercaderías manufacturadas	
20111	Costo	
69	COSTO DE VENTAS	10 00.00
691	Mercaderías	
69111	Mercaderías manufacturadas	

6) DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍAS ADQUIRIDAS

La NIC 2 considera que todos los descuentos identificables con las adquisiciones, con independencia de su naturaleza y del momento de su concesión reducen el precio de adquisición.

Contabilización

42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	16 650.00
421	Facturas, boletas y otros comprobantes	
4212	emitidas	
60	COMPRAS	16 650.00
601	Mercaderías	
6011	Mercaderías manufacturadas	

609	Costos vinculados de compra		
6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías		
		X X	
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		16 650.00
611	Mercaderías		
20	MERCADERIAS		16 650.00

7) FALTANTES DE PRODUCTOS

Si al efectuar el inventario en el almacén general, se ha detectado un faltante de 3 generadores, los cuales es tan valorizados en 31 500.00

Contabilización

65	OTROS GASTOS DE GESTION		31 500.00
659	Mercaderías manufacturadas		
20	MERCADERIAS		31 500.00
201	Mercaderías manufacturadas		
		X X	
94	GASTOS DE ADMINISTRACION		31 500.00
79	CARGAS IMPUTABLES A CTAS DE COSTOS Y GASTOS		31 500.00

8) METODOS DE VALUACION PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

N&N PERFORACIONES S.R.L.										
METODO PEPS										
KARDEX DEL PRODUCTO										
Producto: Generador BOSCH 7500 watts										
Método: PEPS										
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total
01/01/2015	Inventario inicial	14	817.50	11445.00				14	817.50	11445.00
13/01/2015	Compras a proveedor	5	750.00	3750.00				5	750.00	3750.00
25/01/2015	Venta				4	817.50	3270	10	817.50	8175
								5	750.00	3750.00
04/02/2015	Venta				5	817.50	4087.5	5	817.50	4087.5
								5	750.00	3750.00
18/02/2015	Compras a proveedor	6	740.00	4440.00				6	740.00	4440.00
25/02/2015	Venta				2	817.50	1635	3	817.50	2452.50

								5	750.00	3750.00
								6	740.00	4440.00
01/03/2015	Venta				3	817.50	2452.5			
					1	750.00	750.00	4	750.00	3000.00
								6	740.00	4440.00
15/03/2015	Venta				4	750.00	3000			
	TOTAL	25			19	19635.00		6	15195	4440.00

Este es el método de valuación más eficiente para este modelo de negocio, debido a que las empresas que venden tecnología se enfrentan a un desfase tecnológico ya que al paso del tiempo los bienes se van haciendo obsoletos.

El método PEPS se basa en sacar la mercadería más antigua de los almacenes y al final la nueva mercadería evitando así la obsolescencia de los productos.

ANEXO VI: Ajustes por Valuación al Valor Neto Realizable

En la presente investigación se realizó un ejercicio de aplicación donde se efectuaron los cálculos para el estudio de un modelo de valuación al VNR de los inventarios de N&N PERFORACIONES S.R.L.

Cálculo del valor de venta por producto

Se puede apreciar el listado de productos los cuales representan el saldo de la cuenta existencias al 31/12 /2016 y sus precios de venta. Información que se solicitó a la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L. Se procedió a calcular el valor de venta descontando el IGV 18% y que a continuación se detalla.

Nº	DESCRIPCIÓN	UNIDADES	PRECIO DE VENTA UNITARIO	VALOR DE VENTA UNITARIO
1	Bosch GBH 11 DE Professional	4	2660.00	2254.24
2	Bosch GBH 7-46 DE Professional	3	2180.00	1847.46
3	Bosch GBH 5-40 DCE Professional	1	1810.00	1533.90
4	Bosch GBH 2-24 D Professional	2	1100.00	932.20
5	Brocas SDS max-9	8	330.00	279.66
6	Brocas SDS max-7	12	170.00	144.07

7	Brocas SDS max-5	15	95.00	80.51
8	Soporte presor	20	6.00	5.08
9	Arandela de apoyo/ ajuste	25	0.90	0.76
10	Anillo presor	21	1.70	1.44
11	Anillo de cojinete	17	7.00	5.93
12	Rodamiento presor de	19	14.50	12.29
13	Corona de agujas	5	67.00	56.78
14	Cuerpo de bloqueo gbh11 de	8	165.00	139.83
15	Anillo amortiguador	12	30.00	25.42
16	Casquillo de dentado	11	50.00	42.37
17	Rueda dentada de h1,0 mm	5	15.00	12.71
18	Disco de mando	5	210.00	177.97
19	Biela 12x90 mm	9	65.00	55.08
20	Golpeador gbh11 de	7	330.00	279.66
21	Clavija cilíndrica 10 ar 2,3mm	14	15.00	12.71
22	Tapa del cuerpo Din 84-1m34	5	90.00	76.27
23	Estribo de sujeción gbh11	8	40.00	33.90

24	Línea de conexión A 4,15m 2x12 5-8	15	70.00	59.32
25	Vaina protectora 12x12 -fg5	5	10.00	8.47
26	Horquilla de mando z53	12	7.00	5.93
27	Tope de profundidad sw 6x330mm	8	21.00	17.80
28	Inducido abr 3,5mm	7	54.00	45.76
29	Carbones din 9871-st3,5x16-ci	15	30.00	25.42
30	Alternador BOSCH IBR 203	4	210.00	177.97
31	Generador BOSCH 7500 watts	10	885.00	750.00
32	ATS ibr 276	5	213.00	180.51
33	AVR generador gasolina 7,2 kva	8	154.00	130.51
34	Bobinas de altas	6	95.00	80.51
35	Bomba gh 3-5th	5	83.00	70.34
36	Carburador generador gasolina 7500w	3	84.00	71.19
37	Alternador generador eléctrico 7,2 kva	2	107.00	90.68
38	Junta escape generador 7500w	7	21.00	17.80
	TOTAL	348	11496.1	9742.46
Tomado de los registros contables de la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L.				

Determinación del costo total

Se observa la determinación del costo total, este se realiza empleando el costo en libros unitarios multiplicado por las unidades existentes o disponibles para la venta.

N°	DESCRIPCION	UNIDADES	COSTO EN LIBROS UNITARIOS	COSTO TOTAL
1	Bosch GBH 11 DE Professional	4	2352.11	9408.45
2	Bosch GBH 7-46 DE Professional	3	1995.18	5985.53
3	Bosch GBH 5-40 DCE Professional	1	1652.41	1652.41
4	Bosch GBH 2-24 D Professional	2	1085.28	2170.56
5	Brocas SDS max-9	8	308.47	2467.77
6	Brocas SDS max-7	12	159.95	1919.40
7	Brocas SDS max-5	15	91.38	1370.67
8	Soporte presor	20	3.82	76.30
9	Arandela de apoyo/ ajuste	25	0.56	14.00
10	Anillo presor	21	0.98	20.58

11	Anillo de cojinete	17	4.12	70.09
12	Rodamiento presor de	19	8.72	165.59
13	Corona de agujas	5	39.55	197.75
14	Cuerpo de bloqueo gbh11 de	8	98.32	786.52
15	Anillo amortiguador	12	17.99	215.88
16	Casquillo de dentado	11	30.57	336.26
17	Rueda dentada de h1,0 mm	5	9.00	44.98
18	Disco de mando	5	179.59	897.96
19	Biela 12x90 mm	9	38.82	349.34
20	Golpeador gbh11 de	7	272.69	1908.84
21	Clavija cilíndrica 10 ar 2,3mm	14	8.95	125.24
22	Tapa del cuerpo Din 84-1m34	5	68.99	344.96
23	Estribo de sujeción gbh11	8	23.42	187.32
24	Línea de conexión A 4,15m 2x12 5-8	15	40.81	612.15
25	Vaina protectora 12x12 -fg5	5	5.92	29.58
26	Horquilla de mando z53	12	4.05	48.55
27	Tope de profundidad sw 6x330mm	8	12.93	103.43

28	Inducido abr 3,5mm	7	31.99	223.93
29	Carbones din 9871-st3,5x16-ci	15	18.06	270.90
30	Alternador BOSCH IBR 203	4	175.35	701.40
31	Generador BOSCH 7500 watts	10	743.93	7439.25
32	ATS ibr 276	5	126.46	632.28
33	AVR generador gasolina 7,2 kva	8	91.32	730.52
34	Bobinas de altas	6	56.32	337.89
35	Bomba gh 3-5th	5	49.41	247.03
36	Carburador generador gasolina 7500w	3	70.32	210.95
37	Alternador generador eléctrico 7,2 kva	2	91.25	182.49
38	Junta escape generador 7500w	7	12.87	90.11
	TOTAL	348	9981.79	42576.85
Tomado de los registros contables de la empresa N&N PERFORACIONES S.R.L.				

Cálculos del porcentaje de gastos por producto

Se aprecia el porcentaje de asignación de gastos, este se calcula en base a las ventas netas. Cuya proporción se la establece dividiendo proporcionalmente los gastos de ventas con las ventas netas.

VENTAS	105645.50
VENTAS	105645.50
Garantía adicional	
Descuentos, rebajas y bonificaciones con	
Ingresos excepcionales	
Ingresos financieros	

GASTOS DE VENTAS	8089.87
comisiones	483.77
publicidad radial	864.00
Publicidad grafica	485.39
Otros gastos publicitarios	861.57
Flete despacho a clientes	2,876.76
Flete acarreo terceros	1,672.18
Comisiones terceros	846.20
PORCENTAJE DE GASTOS DE VENTAS	7.66%

Calculo de los gastos de ventas unitarios por productos

El cálculo de los gastos de ventas unitarios que se obtienen multiplicando el precio de ventas unitario por cada porcentaje de asignación de gastos de ventas, dicho porcentaje fue calculado en el cuadro anterior.

Nº	DESCRIPCION	UNIDADES	VALOR DE VENTA UNITARIO	PORCENTAJE DE GASTOS	GASTOS DE VENTA UNITARIOS
1	Bosch GBH 11 DE Professional	4	2254.24	7.66%	172.62
2	Bosch GBH 7-46 DE Professional	3	1847.46	7.66%	141.47
3	Bosch GBH 5-40 DCE Professional	1	1533.90	7.66%	117.46
4	Bosch GBH 2-24 D Professional	2	932.20	7.66%	71.38
5	Brocas SDS max-9	8	279.66	7.66%	21.42
6	Brocas SDS max-7	12	144.07	7.66%	11.03
7	Brocas SDS max-5	15	80.51	7.66%	6.16
8	Soporte presor	20	5.08	7.66%	0.39
9	Arandela de apoyo/ ajuste	25	0.76	7.66%	0.06
10	Anillo presor	21	1.44	7.66%	0.11
11	Anillo de cojinete	17	5.93	7.66%	0.45

12	Rodamiento presor de	19	12.29	7.66%	0.94
13	Corona de agujas	5	56.78	7.66%	4.35
14	Cuerpo de bloqueo gbh11 de	8	139.83	7.66%	10.71
15	Anillo amortiguador	12	25.42	7.66%	1.95
16	Casquillo de dentado	11	42.37	7.66%	3.24
17	Rueda dentada de h1,0 mm	5	12.71	7.66%	0.97
18	Disco de mando	5	177.97	7.66%	13.63
19	Biela 12x90 mm	9	55.08	7.66%	4.22
20	Golpeador gbh11 de	7	279.66	7.66%	21.42
21	Clavija cilíndrica 10 ar 2,3mm	14	12.71	7.66%	0.97
22	Tapa del cuerpo Din 84-1m34	5	76.27	7.66%	5.84
23	Estribo de sujeción gbh11	8	33.90	7.66%	2.60
24	Línea de conexión A 4,15m 2x12 5-8	15	59.32	7.66%	4.54
25	Vaina protectora 12x12 -fg5	5	8.47	7.66%	0.65
26	Horquilla de mando z53	12	5.93	7.66%	0.45
27	Tope de profundidad sw 6x330mm	8	17.80	7.66%	1.36
28	Inducido abr 3,5mm	7	45.76	7.66%	3.50

29	Carbones din 9871-st3,5x16-ci	15	25.42	7.66%	1.95
30	Alternador BOSCH IBR 203	4	177.97	7.66%	13.63
31	Generador BOSCH 7500 watts	10	750.00	7.66%	57.43
32	ATS ibr 276	5	180.51	7.66%	13.82
33	AVR generador gasolina 7,2 kva	8	130.51	7.66%	9.99
34	Bobinas de altas	6	80.51	7.66%	6.16
35	Bomba gh 3-5th	5	70.34	7.66%	5.39
36	Carburador generador gasolina 7500w	3	71.19	7.66%	5.45
37	Alternador generador electrico 7,2 kva	2	90.68	7.66%	6.94
38	Junta escape generador 7500w	7	17.80	7.66%	1.36
	TOTAL	348	9742.46		746.04

Cálculo del valor neto realizable

Para el cálculo del VNR al valor de venta se le resta los gastos de ventas.

N°	DESCRIPCION	UNID.	VALOR DE VENTA UNITARIO	GASTOS DE VENTA UNITARIOS	VALOR NETO REALIZABLE UNITARIO	VALOR NETO REALIZABLE TOTAL
1	Bosch GBH 11 DE Professional	4	2254.24	172.62	2081.62	8326.47
2	Bosch GBH 7-46 DE Professional	3	1847.46	141.47	1705.99	5117.96
3	Bosch GBH 5-40 DCE Professional	1	1533.90	117.46	1416.44	1416.44
4	Bosch GBH 2-24 D Professional	2	932.20	71.38	860.82	1721.64
5	Brocas SDS max-9	8	279.66	21.42	258.25	2065.97
6	Brocas SDS max-7	12	144.07	11.03	133.04	1596.43
7	Brocas SDS max-5	15	80.51	6.16	74.34	1115.15
8	Soporte presor	20	5.08	0.39	4.70	93.91
9	Arandela de apoyo/ ajuste	25	0.76	0.06	0.70	17.61
10	Anillo presor	21	1.44	0.11	1.33	27.94
11	Anillo de cojinete	17	5.93	0.45	5.48	93.12

12	Rodamiento presor de	19	12.29	0.94	11.35	215.60
13	Corona de agujas	5	56.78	4.35	52.43	262.16
14	Cuerpo de bloqueo gbh11 de	8	139.83	10.71	129.12	1032.98
15	Anillo amortiguador	12	25.42	1.95	23.48	281.72
16	Casquillo de dentado	11	42.37	3.24	39.13	430.41
17	Rueda dentada de h1,0 mm	5	12.71	0.97	11.74	58.69
18	Disco de mando	5	177.97	13.63	164.34	821.69
19	Biela 12x90 mm	9	55.08	4.22	50.87	457.80
20	Golpeador gbh11 de	7	279.66	21.42	258.25	1807.72
21	Clavija cilíndrica 10 ar 2,3mm	14	12.71	0.97	11.74	164.34
22	Tapa del cuerpo Din 84-1m34	5	76.27	5.84	70.43	352.15
23	Estribo de sujeción gbh11	8	33.90	2.60	31.30	250.42
24	Línea de conexión A 4,15m 2x12 5-8	15	59.32	4.54	54.78	821.69
25	Vaina protectora 12x12 -fg5	5	8.47	0.65	7.83	39.13
26	Horquilla de mando z53	12	5.93	0.45	5.48	65.74
27	Tope de profundidad sw 6x330mm	8	17.80	1.36	16.43	131.47
28	Inducido abr 3,5mm	7	45.76	3.50	42.26	295.81

29	Carbones din 9871-st3,5x16-ci	15	25.42	1.95	23.48	352.15
30	Alternador BOSCH IBR 203	4	177.97	13.63	164.34	657.35
31	Generador BOSCH 7500 watts	10	750.00	57.43	692.57	6925.68
32	ATS ibr 276	5	180.51	13.82	166.69	833.43
33	AVR generador gasolina 7,2 kva	8	130.51	9.99	120.51	964.12
34	Bobinas de altas	6	80.51	6.16	74.34	446.06
35	Bomba gh 3-5th	5	70.34	5.39	64.95	324.76
36	Carburador generador gasolina 7500w	3	71.19	5.45	65.74	197.21
37	Alternador generador eléctrico 7,2 kva	2	90.68	6.9437	83.73	167.47
38	Junta escape generador 7500w	7	17.80	1.36	16.43	115.04
	TOTAL		9742.46	746.04	8996.42	40065.43

Para valorar los inventarios correctamente la NIC 2 INVENTARIOS exige comparar el costo registrado en los libros contra el VNR quedando reflejado en los estados financieros el menor de ellos. Recordemos que el VNR es el termino equivalente al valor estimado de ventas de un activo en el curso normal de explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para su venta.

N°	DESCRIPCION	COSTO HISTORICO TOTAL	VALOR NETO REALIZABLE TOTAL	DETERIORO
1	Bosch GBH 11 DE Professional	9408.45	8326.47	1081.98
2	Bosch GBH 7-46 DE Professional	5985.53	5117.96	867.56
3	Bosch GBH 5-40 DCE Professional	1652.41	1416.44	235.97
4	Bosch GBH 2-24 D Professional	2170.56	1721.64	448.92
5	Brocas SDS max-9	2467.77	2065.97	401.81
6	Brocas SDS max-7	1919.40	1596.43	322.97
7	Brocas SDS max-5	1370.67	1115.15	255.52
8	Soporte presor	76.30	93.91	
9	Arandela de apoyo/ ajuste	14.00	17.61	
10	Anillo presor	20.58	27.94	
11	Anillo de cojinete	70.09	93.12	
12	Rodamiento presor de	165.59	215.60	
13	Corona de agujas	197.75	262.16	
14	Cuerpo de bloqueo gbh11 de	786.52	1032.98	
15	Anillo amortiguador	215.88	281.72	

16	Casquillo de dentado	336.26	430.41	
17	Rueda dentada de h1,0 mm	44.98	58.69	
18	Disco de mando	897.96	821.69	76.27
19	Biela 12x90 mm	349.34	457.80	
20	Golpeador gbh11 de	1908.84	1807.72	101.12
21	Clavija cilíndrica 10 ar 2,3mm	125.24	164.34	
22	Tapa del cuerpo Din 84-1m34	344.96	352.15	
23	Estribo de sujeción gbh11	187.32	250.42	
24	Línea de conexión A 4,15m 2x12 5-8	612.15	821.69	
25	Vaina protectora 12x12 -fg5	29.58	39.13	
26	Horquilla de mando z53	48.55	65.74	
27	Tope de profundidad sw 6x330mm	103.43	131.47	
28	Inducido abr 3,5mm	223.93	295.81	
29	Carbones din 9871-st3,5x16-ci	270.90	352.15	
30	Alternador BOSCH IBR 203	701.40	657.35	
31	Generador BOSCH 7500 watts	7439.25	6925.68	513.57
32	ATS ibr 276	632.28	833.43	

33	AVR generador gasolina 7,2 kva	730.52	964.12	
34	Bobinas de altas	337.89	446.06	
35	Bomba gh 3-5th	247.03	324.76	
36	Carburador generador gasolina 7500w	210.95	197.21	
37	Alternador generador eléctrico 7,2 kva	182.49	167.47	15.02
38	Junta escape generador 7500w	90.11	115.04	
	TOTAL	42576.85	40065.43	4320.72

Asiento contable por el deterioro

69	COSTO DE VENTAS	4320.72	
695	Gastos por desvalorización de existen		
6951	Mercaderías		
29	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		4320.72
291	Mercaderías		
2921	Mercaderías manufacturadas		
	Por el reconocimiento del deterioro		

Ajustes en los estados financieros

N&N PERFORACIONES S.R.L.			
BALANCE GENERAL			
(expresado en soles)			
	Al 31/12/2016	Efectos por adopción a NIC2 y control interno	Con base a NIC 2
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12094.43		12094.43
Cuentas por cobrar comerciales- terceros	12392.65		12392.65
Cuentas por Cobrar al personal y accionistas	1612.19		1612.19
Cuentas por Cobrar diversas - terceros	8641.03		8641.03
Servicios y otros contratados por anticipado	2299.07		2299.07
Existencias	42576.85	(1,400.53)	36,855.60
Desvalorización de existencias		(4320.72)	

Total Activos Corrientes	79616.22		73894.97
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	25346.40		25346.40
Activos intangibles	550.00		550.00
Total Activos No Corrientes	25896.40		25896.40
TOTAL DE ACTIVOS	105512.62		99791.37
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Tributos, Aportes y contribuciones al sistema	1236.65		1236.65
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	10450.00		10450
Ctas por Pagar Comerciales - Terceros	34785.30		34785.30
Obligaciones Financieras	5325.80		5325.80
Ctas por Pagar Diversas - Terceros	548.56		548.56
Total Pasivos Corrientes	52346.31		52346.31
			0

Pasivos No Corrientes			0
Obligaciones Financieras	3568.47		3568.47
Total Pasivos No Corrientes	3568.47		3568.47
Total Pasivos	55914.78		55914.78
			0
Patrimonio			
Capital social	21345.00		21345.00
Excedente de revaluación	0		0
Resultados Acumulados	4386.45		4386.45
Resultado del ejercicio	23866.39	(5721.25)	18145.14
Total Patrimonio	49597.84		43876.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	105512.62		99791.37

N&N PERFORACIONES S.R.L.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
(expresado en soles)			
	Del 01/01/16 al 31/12/16	Efectos por adopción a NIC 2 y control interno	Con base a NIC 2
Ingresos de actividades ordinarias	105645.50		105645.50
Costo de Ventas	(60455.51)	(4320.72)	(64776.23)
Ganancia (Pérdida) Bruta	45189.99		40869.27
Gastos de Ventas y Distribución	(8089.87)		(8089.87)
Gastos de Administración	(12887.84)	(2555.97)	(15443.81)
Otros Ingresos Operativos		1155.43	1155.43
Otros Gastos Operativos			0.00
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	24212.28		18491.03
Ingresos Financieros			0.00
Gastos Financieros	(345.89)		(345.89)

Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	23866.39		18145.14
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	23866.39		18145.14

ANEXO VII: Rentabilidad y rotación de inventarios

INDICADORES	FORMULA	2016	%
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	$\frac{45189.99}{105645.5}$	43%
MARGEN NETO	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	$\frac{23866.39}{105645.5}$	23%
RENTABILIDAD ECONOMICA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{23866.39}{105512.62}$	23%
UTILIDAD	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$	$\frac{24212.28}{105645.5}$	23%
RENTABILIDAD POR INVENTARIOS	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{INVENTARIOS}}$	$\frac{23866.39}{42576.85}$	56%
ROTACION DE ACTIVOS	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{105645.5}{105512.62}$	1

ANEXO VIII: Toma física de inventarios

N&N PERFORACIONES S.R.L.						
TOMA FISCA DE INVENTARIOS						
FECHA:		FORMATO N°:				
Siendo las ____ Horas ____ Del __ de __ de __, dando cumplimiento al memorando _____ del __ de _____ de _____, se da inicio en la Oficina de almacén de N&N PERFORACIONES S.R.L. la toma de inventarios del área de almacén; actividad que arrojó los siguientes resultados, así:						
ARQUEO ALMACEN -ALMACEN GENERAL						
Se solicitó al responsable de la administración y manejo del almacén, señor _____, identificado con D.N.I. de ciudadanía No. _____ de _____, acompañar la toma de inventarios aleatoria, así:						
TOMA FISICA			EXISTENCIA KARDEX			DIFERENCIA CANTIDAD
PRODUCTO	PLACA INVENTARIO	CANTIDAD	PRODUCTO	PLACA INVENTARIO	CANTIDAD	
Bosch GBH 11 DE Professional	BGBH11	4	Bosch GBH 11 DE Professional	BGBH11	4	0
Bosch GBH 7-46 DE Professional	BGBH7	3	Bosch GBH 7-46 DE Professional	BGBH7	3	0
Bosch GBH 5-40 DCE Professional	BGBH5	1	Bosch GBH 5-40 DCE Professional	BGBH5	1	0
Bosch GBH 2-24 D Professional	BGBH2	2	Bosch GBH 2-24 D Professional	BGBH2	2	0

Brocas SDS max-9	BSDS9	7	Brocas SDS max-9	BSDS9	8	-1
Brocas SDS max-7	BSDS7	8	Brocas SDS max-7	BSDS7	12	-4
Brocas SDS max-5	BSDS5	13	Brocas SDS max-5	BSDS5	15	-2
Soporte presor	BSP	24	Soporte presor	BSP	20	4
Arandela de apoyo/ ajuste	BAAA	7	Arandela de apoyo/ ajuste	BAAA	25	-18
Anillo presor	BAP	11	Anillo presor	BAP	21	-10
Anillo de cojinete	BAC3	10	Anillo de cojinete	BAC3	17	-7
Redamiento presor de	BRP2	5	Redamiento presor de	BRP2	19	-14
Corona de agujas	BCA1	5	Corona de agujas	BCA1	5	0
Cuerpo de bloqueo gbh11 de	BCBGBH11	6	Cuerpo de bloqueo gbh11 de	BCBGBH11	8	-2
Anillo amortiguador	BAAGB	12	Anillo amortiguador	BAAGB	12	0
Casquillo de dentado	BCD	11	Casquillo de dentado	BCD	11	0
Rueda dentada de h1,0 mm	BRDH1	5	Rueda dentada de h1,0 mm	BRDH1	5	0
Disco de mando	BDMGBH	5	Disco de mando	BDMGBH	5	0
Biela 12x90 mm	BGBB12	9	Biela 12x90 mm	BGBB12	9	0
Golpeador gbh11 de	GBH11G	11	Golpeador gbh11 de	GBH11G	7	4
Clavija cilíndrica 10 ar 2,3mm	GBHCC10	0	Clavija cilíndrica 10 ar 2,3mm	GBHCC10	14	-14
Tapa del cuerpo Din 84-1m34	GBHTC84	5	Tapa del cuerpo Din 84-1m34	GBHTC84	5	0

Estribo de sujecion gbh11	GBH11ES	5	Estribo de sujecion gbh11	GBH11ES	8	-3
Linea de concexio A 4,15m 2x12 5-8	GBHLCA	11	Linea de concexio A 4,15m 2x12 5-8	GBHLCA	15	-4
Vaina protectora 12x12 -fg5	GBHVP12	5	Vaina protectora 12x12 -fg5	GBHVP12	5	0
Horquilla de mando z53	GHMZ53	10	Horquilla de mando z53	GHMZ53	12	-2
Tope de profundidad sw 6x330mm	GBTP6	8	Tope de profundidad sw 6x330mm	GBTP6	8	0
Inducido abr 3,5mm	GBCI35	7	Inducido abr 3,5mm	GBCI35	7	0
Carbones din 9871-st3,5x16-ci	GBHCAR	3	Carbones din 9871-st3,5x16-ci	GBHCAR	15	-12
Alternador BOSCH IBR 203	BIBRA203	4	Alternador BOSCH IBR 203	BIBRA203	4	0
Generador BOSCH 7500 watts	GB7500	10	Generador BOSCH 7500 watts	GB7500	10	0
ATS ibr 276	GBIBR276	3	ATS ibr 276	GBIBR276	5	-2
AVR generador gasolina 7,2 kva	BGAVR7	8	AVR generador gasolina 7,2 kva	BGAVR7	8	0
Bobinas de altas	GBHBA	6	Bobinas de altas	GBHBA	6	0
Bomba gh 3-5th	GBH35TH	6	Bomba gh 3-5th	GBH35TH	5	1
Carburador generador gasolina 7500w	GBGAS7500	3	Carburador generador gasolina 7500w	GBGAS7500	3	0
Alternador generador electrico 7,2 kva	GBE72	0	Alternador generador electrico 7,2 kva	GBE72	2	-2
Junta escape generador 7500w	GBJE7500	4	Junta escape generador 7500w	GBJE7500	7	-3

Valuación de los excedentes y faltantes de inventario

PRODUCTOS	DIFERENCIA TOMA FISICA Y KARDEX UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
			FALTANTE	SOBRANTE
Bosch GBH 11 DE Professional	0	2352.11		
Bosch GBH 7-46 DE Professional	0	1995.18		
Bosch GBH 5-40 DCE Professional	0	1652.41		
Bosch GBH 2-24 D Professional	0	1085.28		
Brocas SDS max-9	-1	308.47	-308.47	
Brocas SDS max-7	-4	159.95	-639.80	
Brocas SDS max-5	-2	91.38	-182.76	
Soporte presor	4	3.82		15.26
Arandela de apoyo/ ajuste	-18	0.56	-10.08	
Anillo presor	-10	0.98	-9.80	
Anillo de cojinete	-7	4.12	-28.86	

Redamiento presor de	-14	8.72	-122.01	
Corona de agujas	0	39.55		
Cuerpo de bloqueo gbh11 de	-2	98.32	-196.63	
Anillo amortiguador	0	17.99		
Casquillo de dentado	0	30.57		
Rueda dentada de h1,0 mm	0	9.00		
Disco de mando	0	179.59		
Biela 12x90 mm	0	38.82		
Golpeador gbh11 de	4	272.69		1090.768
Clavija cilindrica 10 ar 2,3mm	-14	8.95	-125.24	
Tapa del cuerpo Din 84-1m34	0	68.99		
Estribo de sujecion gbh11	-3	23.42	-70.25	
Linea de concexio A 4,15m 2x12 5-8	-4	40.81	-163.24	
Vaina protectora 12x12 -fg5	0	5.92		
Horquilla de mando z53	-2	4.05	-8.09	
Tope de profundidad sw 6x330mm	0	12.93		
Inducido abr 3,5mm	0	31.99		
Carbones din 9871-st3,5x16-ci	-12	18.06	-216.72	

Alternador BOSCH IBR 203	0	175.35		
Generador BOSCH 7500 watts	0	743.93		
ATS ibr 276	-2	126.46	-252.91	
AVR generador gasolina 7,2 kva	0	91.32		
Bobinas de altas	0	56.32		
Bomba gh 3-5th	1	49.41		49.406
Carburador generador gasolina 7500w	0	70.32		
Alternador generador electrico 7,2 kva	-2	91.25	-182.49	
Junta escape generador 7500w	-3	12.87	-38.62	
TOTAL			-2555.97	1155.43
				-1400.53

Asiento contable por los inventarios faltantes

65	OTROS GASTOS DE GESTION	2555.97	
659	Mercaderías manufacturadas		
20	MERCADERIAS		2555.97
201	Mercaderías manufacturadas		

-----X-----

94	GASTOS DE ADMINISTRACION	2555.97	
79	CARGAS IMPUTABLES A CTAS DE COSTOS Y GASTOS		2555.97

Asiento contable por el excedente de los inventarios

20	MERCADERIAS	1155.43	
201	Mercaderías manufacturadas		
75	OTROS INGRESOS DE GESTION		1155.43
759	Otros Ingresos de Gestión		