

Universidad Católica de Santa María

Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Escuela Profesional de Contabilidad



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2
INVENTARIOS, EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL
DEDICADA AL RECICLAJE DE PAPEL ABSORBENTE
DE AREQUIPA 2016**

Tesis presentada por las Bachilleres:

Laura Calsina, Katia Elizabeth

Torres Tejada, Yshabot Miyeisska

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Asesor: Dr. Jiménez Huamán, Juan Carlos

AREQUIPA – PERÚ

2017

DICTAMEN No 2-2016 DE BORRADOR DE TESIS

A : Dra. Victoria Torres de Manchego
Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

DE : Juan Carlos Jiménez Huamán

TRABAJO DICTAMINADO: Borrador de Tesis

TITULO: "TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD No 2 INVENTARIOS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL
DEDICADA AL RÉCICLAJE DE PAPEL ABSORVENTE DE AREQUIPA
2016"

BACHILLER: LAURA CALCINA, KATIA ELIZABETH
TORRES TEJADA, YSHABOT MIYEISSKA

FECHA: Arequipa, 29 de Setiembre del 2017

Por la presente, cumplo con informar a usted que luego de haber efectuado la revisión del presente BORRADOR DE TESIS, recibido el 11/09/2017, por el presente cumplo con informar a usted que luego de haber sido subsanadas las observaciones hechas al BORRADOR DE TESIS que se acompaña, considero que el trabajo puede pasar a su etapa de sustentación.

Muy atentamente

Juan Carlos Jiménez H.
Docente-Dictaminador

PD. Se adjunta Borrador de tesis





“Cuida de los pequeños gastos; un pequeño agujero hunde un barco”.
(Benjamin Franklin)

DEDICATORIA

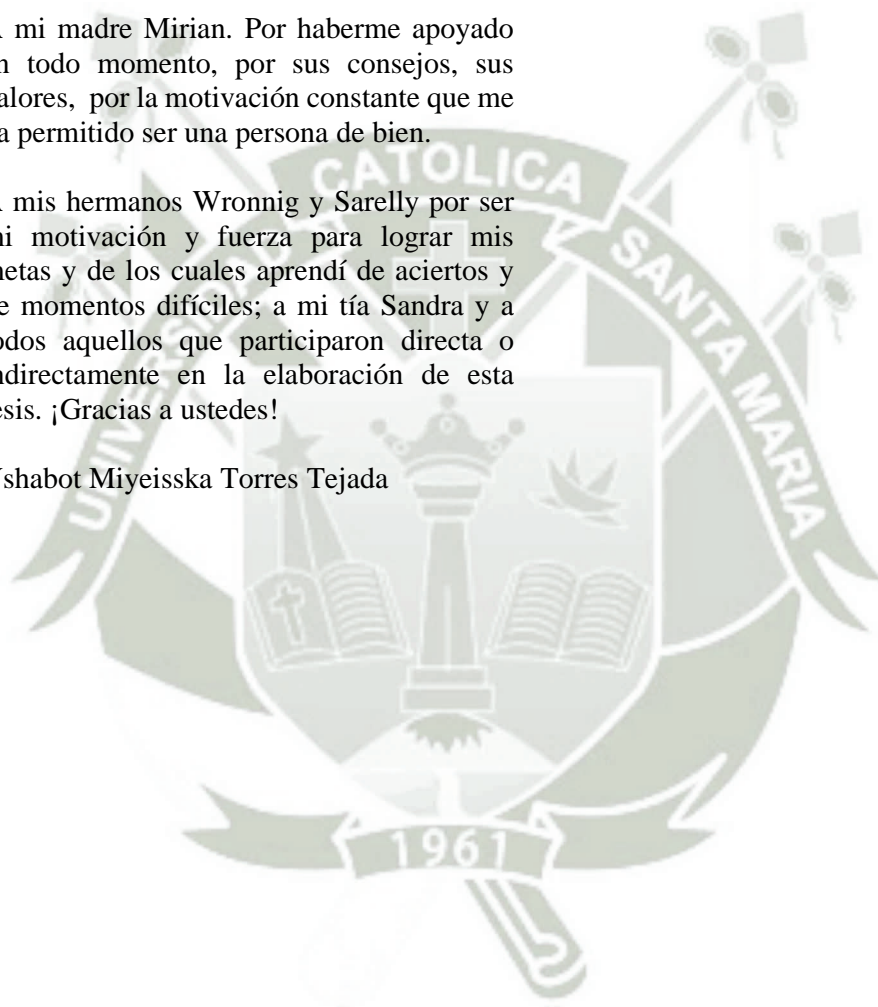
A Dios. Por haberme permitido llegar hasta este punto.

A mi padre Yuri. Por los ejemplos de perseverancia y fortaleza que lo caracterizan y que me ha infundado siempre.

A mi madre Mirian. Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

A mis hermanos Wronnig y Sarely por ser mi motivación y fuerza para lograr mis metas y de los cuales aprendí de aciertos y de momentos difíciles; a mi tía Sandra y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis. ¡Gracias a ustedes!

Yshabot Miyeisska Torres Tejada



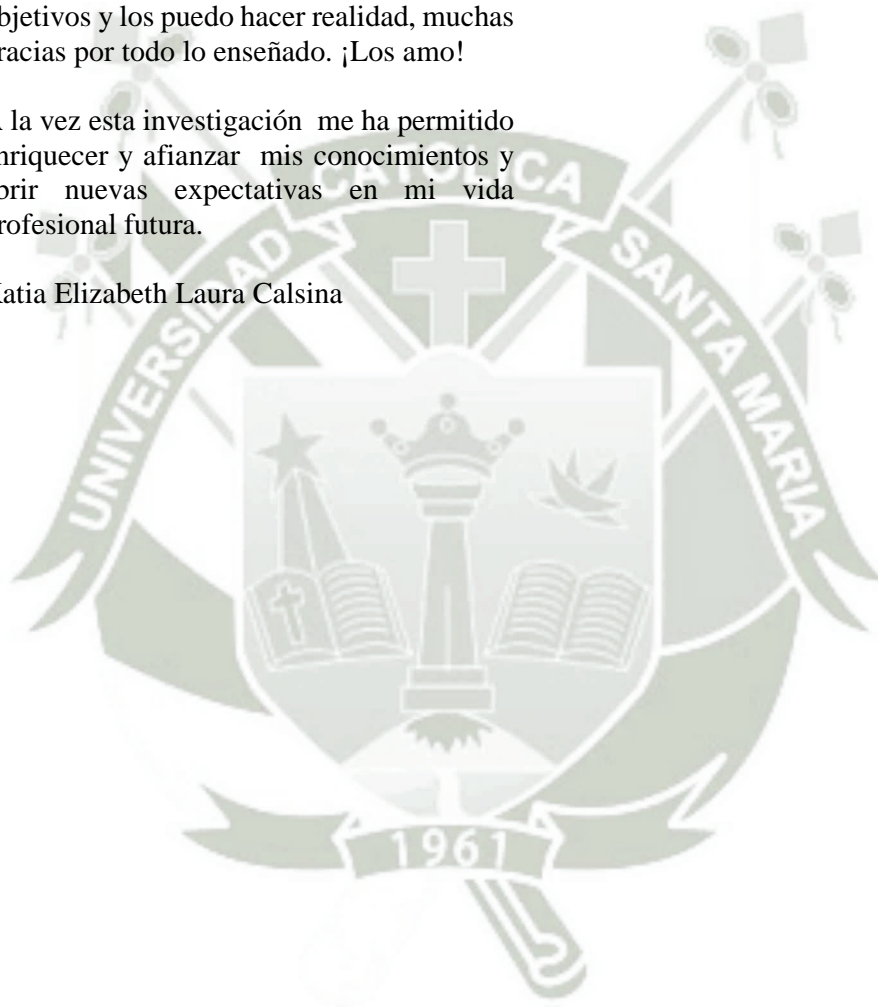
DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios por permitirme culminar con una etapa más de mi vida y ser la luz espiritual que guía mi camino.

Dedico esta tesis a mis padres porque gracias a su apoyo y comprensión cumplo con mis objetivos y los puedo hacer realidad, muchas gracias por todo lo enseñado. ¡Los amo!

A la vez esta investigación me ha permitido enriquecer y afianzar mis conocimientos y abrir nuevas expectativas en mi vida profesional futura.

Katia Elizabeth Laura Calsina



INTRODUCCIÓN

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema esencial en el reconocimiento de los inventarios, es el costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos y se pueda reconocer el costo de los inventarios como un gasto del periodo incluyendo cualquier deterioro, como las mermas y desmedros, al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

El presente trabajo de investigación pretende analizar el tratamiento contable de la Norma Internacional N° 2 Inventarios de una Empresa Industrial dedicada al Reciclaje de Papel Absorbente, localizada en la ciudad de Arequipa. Es una empresa industrial que elabora productos de calidad para el cuidado e higiene personal con el objeto de generar beneficios para todos los involucrados, la sociedad y el medio ambiente, con la finalidad de generar conciencia ecológica en las personas, implementando la adecuada disposición del material reciclable dentro de nuestro entorno, ya sea en Instituciones Educativas y Empresariales, tanto públicas como privadas mediante campañas de reciclaje de papel y afines.

La presente investigación se orienta a la determinación de los siguientes objetivos:

1. Describir la medición inicial de los inventarios
2. Describir la determinación del costo de los inventarios
3. Describir la medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios
4. Describir la Información a revelar de los inventarios

Con esto se espera poder contribuir a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en un sector.

En tal sentido la presente investigación se estructura de la siguiente:

CAPITULO I: Planteamiento del problema, se expone el problema de investigación, la descripción de la investigación, justificación, objetivos, el marco teórico e hipótesis del problema.

CAPITULO II: Planteamiento operacional, en este capítulo se expone las técnicas e instrumentos, campo de verificación y estrategias mediante las cuales se analizará la aplicación de la NIC N° 2 Inventarios en la empresa industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente.

CAPITULO III: Resultados, en este capítulo se formulará los resultados de la investigación, conclusiones y recomendaciones.

Por razones de reserva de información no se ha revelado el nombre de la compañía de estudio, además por no considerar que esto afecte el estudio y resultados de tesis.

RESUMEN

En el desarrollo de la tesis, se utilizó una ficha de observación documentaria y un cuestionario relacionado a los objetivos de la investigación. La ficha se utilizó para corroborar la información obtenida en el cuestionario que se dirigió al contador general de la empresa de estudio, para lo cual se tomó en cuenta lo prescrito en la normatividad de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, establecida por la IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad - International Accounting Standards Board).

El objetivo principal es identificar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, en una empresa industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016. La hipótesis expresa que, las empresas priorizan en el registro contable el cumplimiento de las normas tributarias y por esa razón es probable que el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en una Empresa Industrial de Productos dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa este parcialmente implementada.

Los resultados de la investigación fueron: En la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 se realizó parcialmente, la medición posterior al reconocimiento de un elemento de inventarios por no comparar el costo de los inventario con el valor neto de realización, al no tener una política adecuada para determinarlo, la empresa no realiza desvalorizaciones permanentes de existencias de productos terminados deficientes y no implantó criterios para la valuación al costo corriente de inventarios destinados para la producción, lo cual nos lleva a una

implantación parcial de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 en la empresa de estudio.

PALABRAS CLAVES: Normas Internacionales de Información Financiera, Inventarios, Valor neto realizable y el Costo corriente.



ABSTRACT

In the development of the thesis, a documentary observation sheet and a questionnaire related to the objectives of the research were used. The form was used to corroborate the information obtained in the questionnaire that was addressed to the general accountant of the study company, for which it was taken into account what was prescribed in the regulations of the International Accounting Standard No. 2, established by the IASB (International Accounting Standards Board).

The main objective is to identify the accounting treatment of International Accounting Standard No. 2 Inventories in an industrial company dedicated to the recycling of Arequipa 2016 absorbent paper. The hypothesis expresses that companies prioritize in the accounting register the compliance of the standards and for that reason it is probable that the accounting treatment of the International Accounting Standard No. 2 Inventories in an Industrial Products Company dedicated to the recycling of Arequipa absorbent paper is partially implemented.

The results of the investigation were: In the implementation of the International Accounting Standard No. 2, the measurement after the recognition of an inventory element was made partially because it did not compare the cost of the inventory with the net realizable value, have an adequate policy to determine it, the company does not carry out permanent devaluations of stocks of finished products and does not implement criteria for the valuation at the current cost of inventories destined for

production, which leads to a partial implementation of the International Accounting Standard N ° 2 in the study company.

KEY WORDS: International Financial Reporting Standards, Inventories, Net realizable value, Current cost.



INDICE GENERAL

| | |
|---|----|
| PRESENTACIÓN | |
| DEDICATORIA | |
| INTRODUCCIÓN | |
| RESUMEN | |
| ABSTRACT | |
| CAPITULO I..... | 1 |
| PLANTEAMIENTO TEÓRICO..... | 1 |
| 1. PROBLEMA DE INVESTIGACION..... | 1 |
| 1.1. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA..... | 1 |
| 2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA..... | 2 |
| 2.1. Área de conocimiento..... | 2 |
| 2.2. Análisis de variables..... | 2 |
| 2.4. Interrogantes de investigación..... | 3 |
| 2.5. Tipo de Investigación..... | 3 |
| 2.6. Nivel de Investigación..... | 3 |
| 3. JUSTIFICACIÓN..... | 3 |
| 4. OBJETIVOS..... | 4 |
| 4.1. OBJETIVO GENERAL..... | 4 |
| 5. MARCO CONCEPTUAL..... | 5 |
| 5.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC N° 2..... | 5 |
| 5.1.1. Objetivo..... | 5 |
| a) Definición de existencias..... | 6 |
| b) Valor neto realizable..... | 9 |
| c) Situaciones especiales de existencias..... | 11 |
| d) Sub clasificaciones incluidas en existencias..... | 18 |
| 5.1.2. Alcance de la NIC N° 2..... | 20 |
| 5.1.3. Medición Inicial de los Inventarios..... | 22 |
| a) Costo de adquisición..... | 22 |
| b) Costos de Transformación..... | 23 |
| c) Todos aquellos costos necesarios para darles la condición y ubicación actuales..... | 24 |
| d) Descuentos y rebajas al costo de adquisición..... | 25 |
| 5.1.4. Determinación del Costo..... | 29 |
| a) Inventarios no intercambiables habitualmente..... | 30 |
| b) Inventarios Intercambiables habitualmente..... | 31 |
| c) Otros métodos de determinación del costo..... | 32 |

| | | |
|-----------------------------|---|----|
| 5.1.5. | Medición Posterior al Reconocimiento Inicial | 34 |
| 5.1.5.1. | Desvalorización de existencias | 34 |
| 5.1.5.2. | Reconocimiento del Gasto | 36 |
| 5.1.6. | Información a Revelar | 37 |
| 5.2. | DESCRIPCIÓN Y ORGANIZACIÓN DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA AL RECICLAJE DE PAPEL ABSORBENTE | 39 |
| 5.2.1. | Descripción de la empresa industrial dedicada al reciclaje del papel absorbente | 39 |
| 5.2.2. | Productos | 40 |
| a) | Productos Terminados | 40 |
| b) | Mercaderías | 40 |
| 5.2.3. | Misión de la empresa | 41 |
| 5.2.4. | Visión de la empresa | 41 |
| 5.2.5. | Valores | 41 |
| 5.2.6. | Organigrama | 42 |
| 5.2.7. | Proveedores de materia prima | 42 |
| a) | Proceso de Compras Nacionales | 43 |
| 5.2.8. | Fabricación de Papel absorbente | 44 |
| a) | Recolección de Papel | 44 |
| b) | Almacenaje | 44 |
| c) | Pulpeo y Disgregación | 45 |
| d) | Depuración y Limpieza | 45 |
| e) | Destintado | 45 |
| f) | Refinación | 45 |
| g) | Máquina Papelera | 45 |
| h) | Secado y Corte | 46 |
| i) | Rebobinado y Corte | 46 |
| j) | Acabado y Etiquetado | 46 |
| k) | Distribución | 46 |
| l) | Autoservicios y Bodegas | 46 |
| 6. | ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS | 47 |
| 7. | HIPÓTESIS | 52 |
| CAPÍTULO II | | 53 |
| PLANTEAMIENTO TÉCNICO | | 53 |
| 1. | TÉCNICAS | 53 |
| 2. | INSTRUMENTOS | 53 |
| 3. | CAMPO DE VERIFICACIÓN | 54 |
| 3.1. | ÁMBITO | 54 |
| 3.2. | UNIDADES DE ESTUDIO | 54 |
| 3.2.1. | Caso | 54 |

| | |
|--|-----|
| 3.2.2. Fuentes de información..... | 54 |
| 3.3. TEMPORALIDAD | 54 |
| 4. ESTRATEGIAS DE RECOLECCION DE DATOS | 55 |
| 4.1. ORGANIZACIÓN | 55 |
| 4.2. RECURSOS | 55 |
| 4.2.1. Recursos Humanos..... | 55 |
| 4.2.2. Recursos Físicos..... | 55 |
| 4.2.3. Recursos Financieros | 56 |
| 4.3. ESTRATEGIA PARA MANEJAR LOS RESULTADOS..... | 56 |
| 4.3.1. Ordenamiento..... | 56 |
| 4.3.2. Tratamiento de la información | 56 |
| 4.3.3. Tablas y graficas | 56 |
| 4.3.4. Estudio de la información | 56 |
| 5. CRONOGRAMA | 57 |
| CAPITULO III..... | 58 |
| RESULTADOS..... | 58 |
| 1. APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO..... | 58 |
| 1.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS..... | 62 |
| CONCLUSIONES | 103 |
| RECOMENDACIONES | 105 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 106 |
| WEBGRAFÍA | 107 |

INDICE DE ANEXOS

| | |
|---|-----|
| ANEXO N° 1: MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍAS QUE COMPRA LA ENTIDAD | 108 |
| ANEXO N° 2: CASOS EN QUE SE DA LOS DESCUENTOS Y TIPOS | 109 |
| ANEXO N° 3: ANÁLISIS PORCENTUAL DE LOS COSTOS DE CONVERSIÓN DE ACUERDO AL COSTO TOTAL DEL PRODUCTO | 110 |
| ANEXO N° 4: RELACIÓN DE COSTOS CONJUNTOS | 111 |
| ANEXO N° 5: RELACIÓN DE SUBPRODUCTOS | 112 |
| ANEXO N° 6: ANALISIS DE OTROS COSTOS DE INVENTARIOS..... | 113 |
| ANEXO N° 7: ANÁLISIS PORCENTUAL DE LOS COSTOS POR PRÉSTAMOS EN ACTIVOS APTOS DE INVENTARIOS | 114 |
| ANEXO N° 8: ANÁLISIS PORCENTUAL DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO GENERADA POR LA COMPRA DE INVENTARIOS..... | 115 |
| ANEXO N° 9: RELACIÓN DE INVENTARIOS AGRÍCOLAS | 116 |

| | |
|--|-----|
| ANEXO N° 10: RELACIÓN DE INVENTARIOS MEDIDOS AL COSTO DE REPOSICIÓN (COSTO CORRIENTE)..... | 117 |
| ANEXO N° 11: RELACIÓN DE PRODUCTOS Y MERCADERÍAS Y FÓRMULA DE MEDICIÓN | 118 |
| ANEXO N° 12: OTROS MÉTODOS DE MEDICIÓN DE INVENTARIOS | 119 |
| ANEXO N° 13: SISTEMA DE DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS | 120 |
| ANEXO N° 14: MÉTODO PARA LA DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO REALIZABLE | 121 |
| ANEXO N° 15: RELACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES | 122 |
| ANEXO N° 16: RELACIÓN DE CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS..... | 127 |
| ANEXO N° 17: RELACIÓN DE INVENTARIOS QUE SE LLEVAN A VALOR RAZONABLE | 128 |
| ANEXO N° 18: ANÁLISIS DE INVENTARIOS QUE SE MANDÓ COMO GASTOS DURANTE EL PERÍODO | 129 |
| ANEXO N° 19: RELACIÓN DE INVENTARIOS QUE SE REBAJÓ SU VALOR..... | 130 |
| ANEXO N° 20: RELACIÓN DE REVERSIÓN DE REBAJA DE INVENTARIOS | 131 |
| ANEXO N° 21: RELACIÓN DE INVENTARIOS PIGNORADOS..... | 132 |
| ANEXO N° 22: CUESTIONARIO..... | 133 |
| ANEXO N° 23: FICHAS DE OBSERVACIÓN..... | 137 |
| ANEXO N° 24: GLOSARIO | 141 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|---|---|
| CUADRO N° 1: CONCEPTO DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON EL PCGE..... | 9 |
|---|---|

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| FIGURA N° 1: CLASIFICACION DE EXISTENCIAS..... | 8 |
| FIGURA N° 2: VALUACIÓN (MEDICIÓN) DE EXISTENCIAS AL CIERRE DEL EJERCICIO...10 | |
| FIGURA N° 3: COSTO DE ADQUISICIÓN..... | 23 |
| FIGURA N° 4: COSTOS DE TRANSFORMACION..... | 24 |
| FIGURA N° 5: FORMULAS DE COSTO..... | 34 |
| FIGURA N° 6: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA DE ESTUDIO..... | 42 |

ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS

| | |
|---|----|
| FLUJOGRAMA N° 1: PROCESO DE COMPRAS NACIONALES..... | 44 |
|---|----|



CAPITULO I

PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1. PROBLEMA DE INVESTIGACION

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 INVENTARIOS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA AL RECICLAJE DE PAPEL ABSORVENTE AREQUIPA 2016.

1.1. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

En 2016, el IASB adopta la NIC 2, en el párrafo 1 se determina el objetivo de la norma que es el siguiente:

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

El problema es describir el tratamiento contable de la NIC 2 en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa, para

determinar si se cumple con las exigencias de la norma, además también la forma y criterio contable que se ha tenido en cuenta, para el cumplimiento adecuado de la norma.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

2.1. Área de conocimiento

La presente investigación se sitúa en el área de Contabilidad y Finanzas.

2.2. Análisis de variables

Variable Única: Tratamiento Contable de la NIC 2

2.3. Operacionalización de las variables

| VARIABLE | INDICADOR | SUBINDICADOR |
|---|--|---|
| TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC N° 2 INVENTARIOS | 1. Medición inicial de los inventarios | 1. Costo de adquisición |
| | | 2. Descuentos y rebajas al costo de adquisición |
| | | 3. Costos de conversión o transformación |
| | | 4. Costo de los productos conjuntos |
| | | 5. Costos de los subproductos |
| | | 6. Otros costos |
| | | 7. Costos de intereses |
| | | 8. Diferencias de cambio |
| | | 9. Costo de productos agrícolas |
| | 2. Determinación del costo de los inventarios | 1. Inventarios no intercambiables habitualmente |
| | | 2. Inventarios intercambiables habitualmente |
| | | 3. Otros métodos de determinación del costo |
| | 3. Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios | 1. Desvalorización de inventarios |
| | | 2. Valor neto realizable |
| | 4. Información a revelar de los inventarios | 1. Políticas contables |
| | | 2. Importe total y clasificación de inventarios |
| 3. Inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta | | |
| 4. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo | | |
| 5. Rebajas de valor de los inventarios | | |
| 6. Reversión de las rebajas de valor de los inventarios | | |
| 7. Inventarios pignorados | | |

2.4. Interrogantes de investigación

- a) ¿Cómo es la medición inicial de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016?
- b) ¿Cómo es la determinación del costo de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016?
- c) ¿Cómo es la medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016?
- d) ¿Cómo es la Información a revelar de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016?

2.5. Tipo de Investigación

La presente investigación es pura o básica.

2.6. Nivel de Investigación

La presente investigación es de nivel descriptiva.

3. JUSTIFICACIÓN

Desde el punto de vista actual, la presente investigación pretende analizar el tratamiento contable de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa.

Desde el punto de vista de trascendencia, la presente investigación tiene el objetivo de evaluar la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

Inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016.

Desde el punto de vista social, la presente investigación busca contribuir el mejor entendimiento de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, tomando como criterio que estas debe abordarse con relación al rubro económico en que se aplican.

Desde el punto de vista contemporáneo, la presente investigación es válida, por las exigencias de su aplicación y retos que el profesional contable debe enfrentar en la actualidad con relación a la información financiera que presenta a los usuarios de los Estados Financieros.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente Arequipa 2016.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Verificar la medición inicial de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016.
- b) Evaluar la determinación del costo de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016.

- c) Verificar la medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016.
- d) Analizar la Información a revelar de los inventarios en una Empresa Industrial dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa 2016.

5. MARCO CONCEPTUAL

5.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC N° 2

5.1.1. Objetivo

La NIC N° 2 especifica los requerimientos para el reconocimiento del inventario como activo y como gasto, así como la medición de los inventarios y sus divulgaciones.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios tiene como objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en

libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios”.

La NIC 2 es aplicable a los Inventarios, excepto: Los instrumentos financieros - NIIF 9; y Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección – NIC N° 41.

La NIC N° 2 no es aplicable en la medición de los Inventarios mantenidos por: Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta.

a) Definición de existencias

(Salavarría, 2010) existencias, son todos aquellos bienes que tiene una empresa y que se encuentran disponibles para la venta en el período regular, que pueden estar en proceso de producción o que se eximirán al ser empleados en la

elaboración de otros productos o al ser usados para consumo propio de las operaciones.

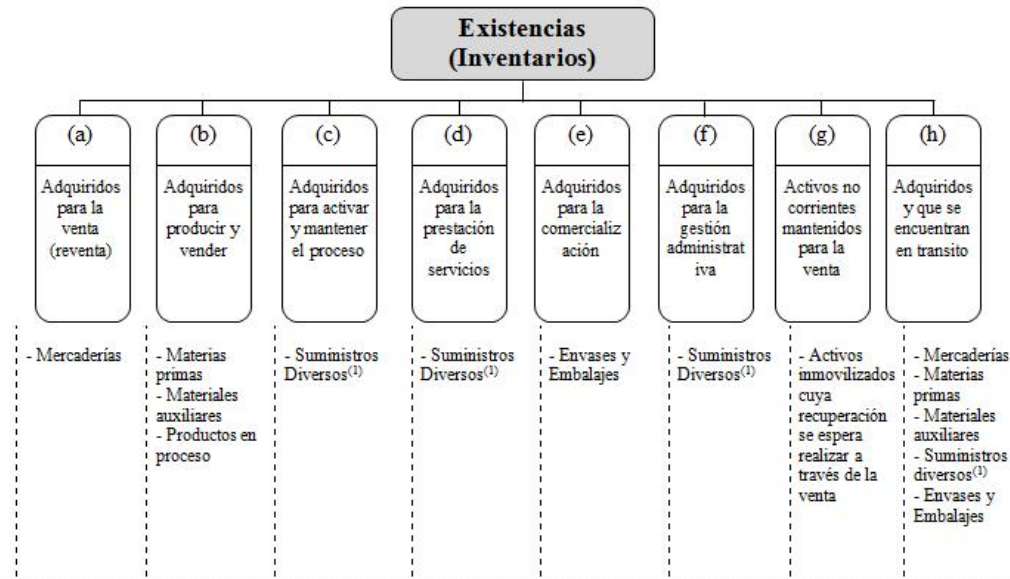
Según el párrafo 6 de la NIC N°2:

Existencias, son activos que cumplen las siguientes características:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta;
- c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Conforme con el párrafo 8 de la NIC N° 2, entre los inventarios se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidas a terceros; los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

FIGURA N° 1
CLASIFICACION DE EXISTENCIAS



¹⁾ Suministros diversos: Combustibles, grasas, lubricantes, etc. Oxígeno, acetileno, etc. Rodamientos, repuestos, etc. Material eléctrico, implementos de seguridad, medición, etc. Materiales de limpieza.

Fuente: Salavarría Rosa (2010) Dinámica Contable Registro y Casos Prácticos

Además debe tomarse en cuenta que los terrenos u otras propiedades de inversión que se mantienen para ser vendidos a terceros también deben considerarse como inventarios¹.

De acuerdo el Plan Contable General Empresarial, se ha tratado de contemplar la definición de los inventarios como a continuación se resume:

¹¹ Scielo.org.co – Chile. (2016). [On Line]. Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300003

CUADRO N°1
CONCEPTO DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN
CON EL PCGE

| | |
|--|---|
| Inventarios (NIC 2, párrafo 6) | (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; PCGE: 20 Mercaderías (b) en proceso de producción con vistas a esa venta 21 Productos Terminados 22 Subproductos, desechos y desperdicios 23 Productos en proceso (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. 24 Materias primas 25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos 26 Envases y embalajes Importante: La empresa realizara estas operaciones en el curso normal de sus operaciones. Curso Normal de operaciones: actividades que son realizadas por una entidad con determinada frecuencia, y que común y regularmente suceden en una empresa como parte de su negocio, incluyendo otras actividades que se deriven o sean consecuencia de aquellas. |
|--|---|

Fuente: Elaboración propia

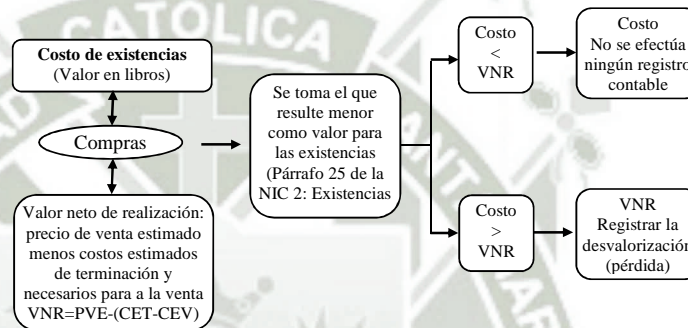
b) Valor neto realizable

Según la NIC N° 2 párrafo 6, es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente

informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

FIGURA N° 2

**VALUACIÓN (MEDICIÓN) DE EXISTENCIAS AL
CIERRE DEL EJERCICIO**



Fuente: Salavarría Rosa (2010) Dinámica Contable Registro y Casos Prácticos

Se debe tener en consideración que la definición de costo no es muy claro en la Normas Internacionales de Información Financiera, como lo expresa de la siguiente manera María Isabel Duque Roldán en COSTOS CONJUNTOS: UNA MIRADA DESDE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA IFRS (2013):

Costo: este es un concepto muy contradictorio en los estándares internacionales de contabilidad, pues aunque es recurrente su utilización, principalmente en la IAS 2, no se encuentra definido dentro del marco conceptual para la

información financiera; es decir, no existe una definición del concepto y de sus diferentes derivaciones, no se hace claridad sobre la diferencia existente entre el concepto costo y el concepto gasto, ni sobre la diferencia entre el costo de producción y el costo de ventas, definiciones que son importantes y que por ejemplo, para el caso colombiano, español o americano, si existen en la normativa local².

c) Situaciones especiales de existencias

Existen ciertos elementos relacionados con inventarios que requieren un análisis específico, siendo las situaciones más significativas desde mi punto de vista las siguientes:

I. Repuestos y equipo auxiliar

El párrafo 8 de NIC N° 16 señala que habitualmente los repuestos y el equipo auxiliar se contabilizan como inventarios y se reconocen en el resultado del período cuando se consumen, a menos que se traten de repuestos y equipo de mantenimiento permanente e importantes a ser utilizados en un plazo mayor a un periodo; en cuyo caso se debieran clasificar como elementos de propiedades, plantas y equipo. Asimismo, este párrafo de NIC N° 16 señala que los repuestos (denominados en algunas industrias como “Rotables”) y equipos auxiliares que solo

² PENCUSTOS, Disponible en: <http://www.occ.pt/news/PENCUSTOS/pdf/152.pdf>

pueden ser usados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizan en este último rubro.

De lo anterior se interprete que, dependiendo de la rotación (o uso frecuente) y del costo unitario de los repuestos será su clasificación y, en consecuencia, condiciona el tratamiento contable de valoración y revelación de los repuestos.

Es importante señalar que la clasificación de los repuestos como existencias parte de la base que su uso esperado es dentro de un periodo; de lo contrario, se clasifica como propiedades, planta y equipo.

La clasificación propuesta anteriormente se refiere tanto a los repuestos usados por la entidad internamente, como a los que debe tener para suministrar servicios de mantenimiento a terceros.

II. Terrenos y propiedades para la venta

De acuerdo a lo planteado por NIC 40³, los inmuebles cuyo propósito sea venderlos en el curso normal de las actividades de un negocio o que se encuentren en proceso de construcción

³ NIC 40: Inversión Inmobiliaria

o desarrollo con vistas a dicha venta se deben clasificar como existencias.

Para efectuar esta clasificación es necesario tener claridad si la venta de un inmueble está dentro de las actividades Ordinarias de una entidad, según el análisis realizado en la sección 1.2 de este capítulo. Esta clasificación puede resultar difícil en algunos casos, para lo cual la administración de la empresa (en cuyo caso aplica NIC N° 40), de una propiedad ocupada para el dueño (aplica NIC N°16) y de una propiedad mantenida para la venta en el curso ordinario de los negocios (aplica NIC N° 2).

III. Envases y contenedores plásticos

Los envases son los recipientes que contienen los artículos que se comercializan, y los contenedores plásticos son aquellos elementos de embalaje para facilitar el manejo de los artículos vendidos.

El tratamiento contable es el mismo aplicable al resto de las existencias, por corresponder a materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de la producción de los bienes.

El problema surge cuando los envases y contenedores son de propiedad de la empresa y ella los entrega a distintos canales de venta para la comercialización de sus productos.

Normalmente, las empresas que presentan esta situación, tal como embotelladoras y empresas de gas, tienen depósitos en garantías con el objeto de recuperar del mercado las unidades de envases en posesión de terceros; estos bienes que circulan en el mercado son de propiedad de la entidad y forman parte de su red de comercialización y como son devueltos por estos terceros, se les llama "retornables". Si la entidad espera utilizar estos envases y contenedores durante un período mayor a un año, desde mi punto de vista, ellos no constituyen existencias y se debieran clasificar como propiedades, planta y equipo conforme a NIC 16 y medirlos de acuerdo a esta norma.

En el caso que los terceros no tengan la obligación de devolver estos envases y/o contenedores, considero que debieran ser contabilizados como una venta.

IV. Artículos de promoción: catálogos y productos de publicidad

Hay empresas que a la fecha de los estados financieros, presentan catálogos y material publicitario que no alcanzan a distribuirlos a clientes y público en general. Algunas de ellas los presentan como gastos pagados por anticipado, como inventarios o bien como gastos del período.

Se debieran clasificar como inventarios en aquellos casos en que la venta de catálogos y material publicitario formen parte de las operaciones normales de los negocios de la entidad.

En los casos en que los artículos sean de publicidad, se debería recurrir a NIC N° 38⁴, la que no permite activar estos costos como intangibles, a menos que los anticipos entregados se reconozcan como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad al despacho de los mismos; como lo permite el párrafo 70 de NIC N° 38.

V. Activos intangibles

Los activos intangibles que una entidad mantiene para su venta en el curso ordinario de sus actividades se clasifican como existencias y por lo tanto, aplican todos los requerimientos

⁴ NIC 38: Activos Intangibles

contenidos en esta norma. Tal sería el caso de empresas que desarrollan software para su comercialización. En el caso que las aplicaciones computacionales sean desarrollos por encargo de terceros, entonces la entidad debe aplicar la NIC 11⁵ de Contratos de Construcción.

VI. Existencias en "consignación"

Algunas empresas acuerdan con sus proveedores la compra de ciertos bienes pero solo cuando los utilizan o consumen. La empresa que recibe los productos los acepta sin ningún tipo de responsabilidad. En dichos casos, la propiedad de esos bienes continua siendo del vendedor y el cliente paga las mercaderías cuando las utiliza en su proceso productivo. Antes de este hito, la responsabilidad de los inventarios es del vendedor.

En este tipo de acuerdos, considero que las existencias se reconocerán como activos una vez que la entidad obtenga los riesgos y beneficios de los inventarios, lo que típicamente ocurrirá al momento en que los bienes han sido usados en el proceso productivo y no al momento de su recepción por parte del vendedor.

⁵ NIC 11: Contratos de Construcción

VII. Anticipos a proveedores

En ocasiones, un proveedor exige a su cliente un monto a cuenta de la compra de existencias.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) señalan la clasificación de los anticipos a proveedores. En la práctica, algunas empresas suelen presentarlo como inventarios, mientras que otras los clasifican como otros créditos o deudores varios, e inclusive como otros activos corrientes. Hemos comentado que los anticipos a proveedores son a cuenta del precio de compra de una partida del inventario (materias primas, materiales, importaciones, etc.), y normalmente no son "reembolsables", por lo tanto, estamos hablando de una partida no monetaria, ante lo cual, estimo que una clasificación como deudores varios u otros créditos no sería la apropiada.

Existen algunas normas internacionales de contabilidad que contemplan la clasificación como un gasto anticipado aquellos montos entregados a cuenta de servicios futuros, en la medida que estos sean deducidos del pago a realizar posteriormente; por lo que haciendo una analogía del "destino" de este anticipo a un proveedor por la compra de existencias, podemos inferir que esta partida no monetaria se transformará en un elemento

de los inventarios, y como tal, en mi opinión, su clasificación sería formando parte de las existencias.

d) Sub clasificaciones incluidas en existencias

Dentro de las sub clasificaciones para las existencias, señaladas por los párrafos 78 de NIC N° 1 y 8 de NIC N° 2, se encuentran:

- ✓ Mercaderías compradas para la reventa, incluyendo terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.
- ✓ Materias primas, entendiéndose por tales aquellos elementos sobre los cuales se aplica un proceso de transformación para convertirlos en productos terminados. Para lograr este objetivo, sin dudas se requiere de otros elementos, tales como la mano de obra, suministros y materiales y otros costos indirectos de fabricación.
- ✓ Suministros, incluyendo materiales para ser usados en el proceso productivo.
- ✓ Productos en proceso, a veces Llamados también "semielaborados" ya que corresponden a productos que se encuentran en proceso de su elaboración, pero que no están

listos para su venta, y se pueden encontrar en cualquier etapa o fase del proceso productivo de un bien. Los productos en proceso, corresponden a los costos acumulados de las materias primas, materiales directos (suministros y materiales directamente identificables con el producto fabricado), mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación, tanto variables como fijos. Como ejemplos de costos indirectos variables se encuentran materiales indirectos, algunas remuneraciones indirectas, mantenciones y reparaciones no identificadas directamente con el producto, pero que varían directamente con la producción, suministros de fábrica, entre otros. Como ejemplos de costos indirectos fijos se encuentran la depreciación de los bienes utilizados en el proceso de elaboración de más de un producto, las remuneraciones del personal de gestión y administración de la planta, seguros de la planta, arriendos de activos fijos no identificables con un producto en particular, etc.

- ✓ Productos terminados, los que corresponden a bienes que no requieren ningún tipo de proceso posterior que modifique su estado actual, el que es suficiente para estar disponible para su venta.

- ✓ Costo de los servicios para los que la entidad aun no haya reconocido el ingreso ordinario respectivo, en caso de que la empresa sea un prestador de servicios.

5.1.2. Alcance de la NIC N° 2

Según la NIC N° 2 en el párrafo 2 es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Eliminado.
- (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros; Presentación y NIIF 9 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).

Según la NIC 2 párrafo 3 no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del período en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma como se expresa en el párrafo 4 de la NIC N° 2.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos

los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5.1.3. Medición Inicial de los Inventarios

Dependiendo del tipo de existencias, éstas pueden medirse por su costo de adquisición o el costo de transformación. El costo de adquisición es empleado básicamente para las mercaderías, materiales y suministros diversos.

a) Costo de adquisición

El costo de adquisición considera los siguientes elementos detallados por NIC N° 2, en su párrafo 11:

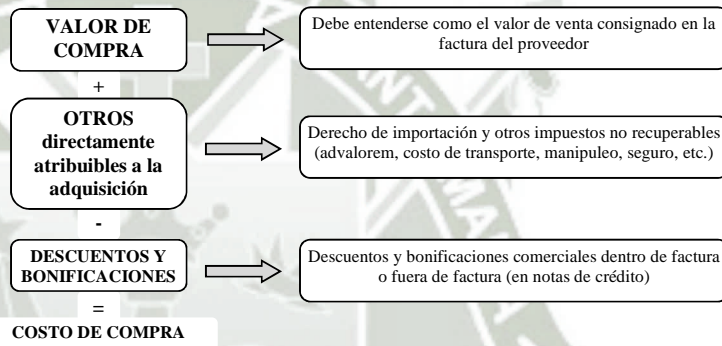
- ✓ El precio de compra según factura o contrato más los impuestos arancelarios y otros impuestos que no sean recuperables, que sería el caso de las empresas que no sean sujeto de impuesto general a las ventas (IGV) o bien que siéndolo, puedan imputar solo un IGV proporcional.
- ✓ Transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Como ejemplos de estos costos se encuentran los costos por seguros de cargo del comprador y costos de internar los productos en el caso de importaciones.

- ✓ Se debe deducir del costo los descuentos comerciales, las rebajas y otras prácticas similares, que se analizan en el punto siguiente.

FIGURA N°3

COSTO DE ADQUISICIÓN

CONCEPTOS QUE FORMAN PARTE DEL COSTO DE COMPRA DE LAS EXISTENCIAS
(Párrafo 8 NIC 2: Existencias)



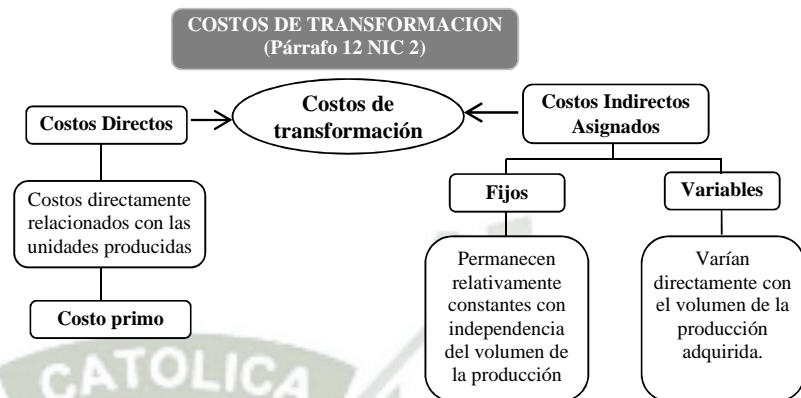
Fuente: Salavarría Rosa (2010) Dinámica Contable Registro y Casos Prácticos

b) Costos de Transformación

El Costo de Transformación se refiere a los costos en que se incurre para producir o fabricar un bien o realizar un servicio, es decir, el costo total en que incurre un ente mediante desembolsos pasados, presentes o futuros; asignables a los bienes que se fabrica o servicios que provee una empresa. A continuación se muestra la clasificación de los costos de acuerdo a su relación con el bien producido o servicio prestado:

FIGURA N° 4

COSTOS DE TRANSFORMACIÓN



Fuente: Salavarría Rosa (2010) Dinámica Contable Registro y Casos Prácticos

c) Todos aquellos costos necesarios para darles la condición y ubicación actuales

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actual. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

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

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

d) Descuentos y rebajas al costo de adquisición

La NIC N° 2 solo señala que se debe deducir del costo de los inventarios los descuentos comerciales y rebajas en general sin entregar una mayor guía de cómo y cuándo se deben registrar estas reducciones, las que analizamos en los apartados siguientes.

I) Descuentos y rebajas comerciales

Podemos conceptualizar los descuentos y rebajas comerciales como reducciones del precio de compra que se otorgan a los clientes, principalmente en los sectores de retail y de consumo. Estos descuentos y rebajas comerciales pueden estar sujetos a determinadas condiciones, tales como alcanzar un nivel definido

de compras; como pueden no estarlo. En este último caso, normalmente, los descuentos se entregan en el mismo momento en que se efectúa la compra, por lo que no reviste complejidad alguna para su registro contable. Caso distinto es cuando si están condicionados, ya que su valor dependerá de un hecho que se precisará en el futuro, para lo que la administración de la empresa debe recurrir al uso de estimaciones.

Si es probable que la entidad alcance las metas para obtener dichos descuentos, entonces, estas rebajas al precio de compra se debieran reflejar a la fecha de adquisición de los inventarios, independiente del momento en que ellos sean liquidados con el proveedor. Esta conclusión se basa principalmente en el hecho de que estos descuentos y rebajas son de carácter "comercial", ya que formarán parte de la negociación de la compra venta para poder cerrar el negocio, esto es, fueron necesarios establecerlos en el momento de efectuar la transacción. Usualmente, estos descuentos y rebajas se documentan en los contratos o acuerdos entre el comprador y vendedor y, en otros casos, puede existir menos formalidad.

También es importante señalar que el otorgamiento de estos descuentos y rebajas es independiente de la forma legal en que ellos se liquiden. Normalmente, en algunos países es requerido

que los descuentos y similares que rebajen ventas facturadas sean documentados a través de notas de crédito; para IFRS esta no es, una condición para reconocer contablemente o presentar estos conceptos rebajando las existencias (y los ingresos ordinarios desde el punto de vista del vendedor).

De no ser probable que la entidad alcance las metas, considero que no debiera, reconocerse esta rebaja sino hasta el momento en que exista evidencia de la probabilidad de su cumplimiento; en cuyo caso y en el evento en que las existencias se hayan vendido, se reconocerían estos descuentos disminuyendo el costo de ventas.

II) Intereses implícito

El párrafo 18 de NIC N° 2 requiere que en los casos en que la entidad compre inventarios con crédito y este acuerdo sea realmente un elemento de financiación, como podría ser cuando el plazo otorgado para el pago este fuera de condiciones normales de crédito del proveedor; este elemento se debe tratar como un gasto financiero y reconocerse en resultados durante el período de financiación.

De lo anterior se interpreta que si una empresa obtiene un descuento que este bajo las condiciones normales de crédito por

la compra de los inventarios, esta rebaja sería considerada un descuento comercial y por lo tanto, debiera ser deducida del costo de las existencias o del costo de ventas, según corresponda.

III) Otros costos

El costo de los inventarios comprende los costos de adquisición y de producción, analizados anteriormente; como también otros costos en los que la administración debe incurrir para dar a los inventarios la condición y ubicación actual.

El concepto de otros costos que entrega NIC N° 2 puede resultar bastante genérico y para ello, esta misma norma entrega ejemplos de costos que se excluyen del costo de las existencias, debiéndolos reconocer como gastos del período en el que se incurren, tal como lo requiere el párrafo 16 de NIC N° 2.

IV) Costos de intereses

Otros costos que pueden incluirse dentro del costo de transformación son los intereses, regulados en la NIC N° 23: Costo por Intereses, que regula que se admite como tratamiento alternativo solo en el caso de activos calificados⁶. En este sentido, tanto los costos explícitos, como los implícitos originados cuando

⁶ Aquel activo que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o su venta. Por ejemplo inventarios que necesitan un largo periodo para estar en condiciones de ser vendidos; de esta forma no se consideran activos calificados según el párrafo 6 de la NIC 23 los inventarios que se manufacturan de forma rutinaria o que se producen en grandes cantidades de forma repetitiva, y necesitan periodos cortos de tiempo para su fabricación ni aquellos que al adquirirlos se encuentran listos para su venta.

se adquieren existencias a plazo⁷, en general se reconocerán como gasto por intereses a lo largo del período de financiamiento.

En el caso específico de los costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos, éstos se medirán en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha, de acuerdo con la NIC 41 Agricultura.

Cabe señalar que la diferencia de cambio proveniente de la cancelación de partidas monetarias o de la información de las partidas monetarias identificables plenamente con existencias de una empresa a tipos de cambio diferentes de los que inicialmente se registraron durante el período o a los reportados en los estados financieros anteriores, debe reconocerse como ingresos o como gastos en el período en el cual surgen, tal como lo establece la NIC 21 (Modificada diciembre 2003): Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras⁸.

5.1.4. Determinación del Costo

Cuando la entidad realice una venta de un producto o servicio, debe determinar el costo por la venta de dicho producto o servicio. Esta

⁷ Determinado mediante la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado.

⁸ No obstante lo antes señalado, este procedimiento no concuerda con lo dispuesto en el literal e) del artículo 61° del TUO de la LIR referido a los pasivos en moneda extranjera relacionados con existencias o en tránsito a la fecha del balance general, en virtud del cual para efectos tributarios la diferencia de cambio debe imputarse al costo.

actividad puede efectuarse cada vez que la entidad efectuó la ventas, esto es, en tiempo real; o bien, algunas empresas llevan a cabo este proceso por lotes, diariamente, semanal o mensualmente, depende de los sistemas de informes que disponga la empresa y/o los requerimientos de información.

Para determinar cuál es el costo de una unidad de un producto o servicio vendido, se debe primero identificar si estamos hablando de un producto intercambiable o no.

a) Inventarios no intercambiables habitualmente

Los bienes no intercambiables se refieren a bienes que se identifican en forma individual. Conforme a los párrafos 23 y 24 de NIC N° 2, el costo de los inventarios que no son habitualmente intercambiables entre si se determina sobre la base de la identificación específica de los costos individuales. Esto aplica tanto para los inventarios de productos como bienes y servicios producidos y separados para proyectos específicos.

La identificación específica requiere que la entidad mantenga un registro del costo de adquisición o transformación de cada unidad del bien o servicio producido. Por ejemplo, vehículos, joyas, costos acumulados en órdenes de trabajo o proyectos de servicios

profesionales, ciertos departamentos o casos no "estandarizados", entre otros.

b) Inventarios Intercambiables habitualmente

Para los inventarios que si sean habitualmente intercambiables, el costo se determina utilizando el método de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Normalmente para estos bienes no resulta práctico diferenciar uno del otro para determinar tanto el costo de ventas como el costo del stock final valorado.

De acuerdo al párrafo 26 de NIC 2, la entidad debe utilizar la misma fórmula de costo para todos sus inventarios de naturaleza o uso similares, independiente a la ubicación geográfica o normas fiscales. Por ejemplo, una empresa matriz local fabrica electrodomésticos y utiliza el FIFO para una de sus materias primas, el acero. Una filial que también fabrica electrodomésticos, ubicada en el extranjero, utiliza el costo promedio ponderado para la misma materia prima. Dado que la norma requiere que se utilice la misma fórmula, ambas deberán emplear el PEPS o el costo promedio ponderado.

El costo promedio ponderado tiene dos variantes según se interpreta del párrafo 27 de NIC N° 2: el promedio ponderado móvil, en que se calcula un costo unitario, cada vez que ingresa una compra; y cada venta del período se mide al costo promedio ponderado vigente a ese

momento. La otra variante es el promedio ponderado periódico, en que se calcula el costo unitario al término de cada período (normalmente al cierre de cada mes) y dicho costo unitario se aplica a las ventas de ese período para determinar el costo de ventas y para valorar el saldo final de esos inventarios.

c) Otros métodos de determinación del costo

Existen industrias o empresas que utilizan otros sistemas "aproximados" para determinar los costos de los inventarios, tales como el costo estándar o el método de minoristas en la industria de retail o en empresas que obtienen productos conexos, como por ejemplo, los productos refinados en la industria energética o despieces de ganado.

La técnica del costo estándar se basa en valores estimativos antes de comenzar la producción, y se utiliza para determinar tanto el costo de ventas como el costo de los productos en stock final. Por su parte, el método del "retail" se utiliza cuando existen muchos productos, con una elevada rotación y márgenes similares, en donde al precio de venta se le descuenta un porcentaje apropiado de margen bruto; se puede utilizar un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial como lo sugiere el párrafo 22 de NIC N° 2.

La NIC N° 2, en su párrafo 21 permite el uso de los sistemas de costo estándar o el método de los minoristas, siempre y cuando el resultado de aplicarlos se aproxime al costo; lo que significaría que la entidad que utilice alguno de estos sistemas para la determinación del costo de sus inventarios deberá tener el respaldo que evidencie efectivamente que el costo de ventas determinado por uno de estos sistemas no es distinto materialmente que si utilizara el costo real.

Otros sistemas que algunas entidades utilizan, son el método del margen o método del valor relativo de las ventas, en que la asignación de los costos individuales se realiza en proporción al precio de venta de ellos.

Dado que la norma señala que otros sistemas pueden ser utilizados para determinar el costo de los inventarios, siempre y cuando se aproximen al costo; en mi opinión, una entidad pudiera aplicar cualquier método que cumpla con esta condición, en la medida que dicho método también se fundamente en criterios objetivos y bases sistemáticas, que se ajuste a las prácticas más habituales del sector al que pertenece la entidad y se apliquen uniformemente.

FIGURA N° 5

FÓRMULAS DE COSTO

FÓRMULAS DE COSTO
(PÁRRAFOS 23-27)

Existencias que no son habitualmente intercambiable entre sí o bienes y servicios producidos y separados para proyectos específicos.



Se emplea identificación específica de sus costos individuales.

Existencias que son habitualmente intercambiable entre sí o que no son producidos y separados para proyectos específicos.



Se emplea el PEPS (FIFO) o costos promedio ponderado.

No obstante lo anterior, el **párrafo 21 de la NIC 2** permite el uso de sistemas de medición de costos siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo, tales como:

- Método del costo estándar.
- Método de los minoristas.

Fuente: Salavarría Rosa (2010) Dinámica Contable Registro y Casos Prácticos

5.1.5. Medición Posterior al Reconocimiento Inicial

El costo de los inventarios pueden no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si están parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído.

En estos casos se debe rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, lo cual es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se registran en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

5.1.5.1. Desvalorización de existencias

(Salavarría, 2010) Al realizar el inventario de existencias al cierre del ejercicio, pueden observarse pérdidas de valor reversibles que conforme con el párrafo 28 de la NIC 2 (Modificada en 2003): Las

pérdidas de existencias pueden deberse a que los mismos están dañadas, han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien sus precios de mercado han caído; o incluso su costo puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. En estas circunstancias, dado que los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso⁹, se rebaja el valor en libros hasta alcanzar el VALOR NETO REALIZABLE¹⁰ (VNR).

Esta reducción en el valor de las existencias constituye un gasto que debe reconocerse en el ejercicio en que se produce la rebaja, sin embargo, resulta necesario que en cada período posterior se efectúe una nueva evaluación del VNR.

En el caso específico de las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso o en la producción de inventarios, debe tenerse en consideración que de acuerdo a lo dispuesto por el párrafo 32 de la NIC N° 2 NO se rebajará su valor de adquisición siempre que se espere que los Productos Terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo.

⁹ De acuerdo con el párrafo 9 de la NIC 2 (Modificada en 2003): Existencias, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

¹⁰ Precio estimado de venta (según la información más fiable existente en la fecha de determinación) de un activo en el curso normal de operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

5.1.5.2. Reconocimiento del Gasto

Según la NIC N° 2 en los párrafos 34 y 35 se determina que los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el período en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción.

Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

No obstante, si el ingreso no este devengado conforme a los requisitos señalados en NIC N° 18, se reflejarán como existencias (por ejemplo, en la cuenta proyectos u órdenes de trabajo en proceso) y no en el

estado de resultados, sino hasta que el respectivo ingreso cumpla con los criterios para su reconocimiento contable en resultados.

5.1.6. Información a Revelar

Según los párrafos del 36 al 39 de la NIC N° 2 los estados financieros se revelarán la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período;
- e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período, de acuerdo con el párrafo 34 de la norma NIC 2;
- f) el importe de las reversiones en las rebajas de valores anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el período, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

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

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del período donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el período. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos

gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el período.

5.2. DESCRIPCIÓN Y ORGANIZACIÓN DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA AL RECICLAJE DE PAPEL ABSORBENTE

5.2.1. Descripción de la empresa industrial dedicada al reciclaje del papel absorbente

Es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de papeles absorbentes orientados al cuidado e higiene personal así como actividades afines y conexas.

En 1857, Joseph C. Gayetty, un ambicioso ciudadano neoyorquino, lanzó al mercado un producto que consistía en hojas sueltas de papel manila sin blanquear, marcadas al agua con su apellido. Casi 20 años después, el inglés Walter Alcock utilizó rollos de hojas para ser arrancadas, separadas por líneas de perforación. Pero fueron los hermanos estadounidenses Edgard y Clarence Scott los que impulsaron su producto de manera comercial y superaron los fallidos intentos de sus predecesores, introduciendo al mercado marcas líderes en el mundo como SCOTT®, que junto con SUAVE® son producidas por Kimberly-Clark en el Perú.

La industria del papel de desperdicio y otros materiales fibrosos, que se convierte luego en una gran variedad de productos finales, La industria incluye tanto un sector primario (molinos de pulpa y molinos de papel) y el sector de conversión.

El papel consiste en un tejido o entramado de fibras vegetales con alto contenido de celulosa, que han sido refinadas y tratadas en agua antes de ser depositadas sobre un tamiz y secadas. El papel y los productos relacionados con él se elaboran a partir de fibras recicladas.

5.2.2. Productos

a) Productos Terminados

- Papel higiénico
- Papel toalla
- Línea institucional (papel higiénico)
- Bobinas (papel higiénico)
- Servilletas

b) Mercaderías

- Licores
- Aceites domésticos

- Artículos de limpieza
- Artículos de higiene personal
- Agua gasificada /rehidratante (gaseosas, energizaste)
- Golosinas
- Droguerías (lo que se vende sin receta médica)
- Conservas

5.2.3. Misión de la empresa

Es una empresa industrial que elabora productos de calidad para el cuidado e higiene personal con el objeto de generar beneficios para todos los involucrados, la sociedad y el medio ambiente.

5.2.4. Visión de la empresa

Ser una empresa que desarrollando nuestras actividades industriales y comerciales, nos proyectemos mediante diferentes negocios a nivel de todo el territorio nacional y a los países vecinos, manteniendo nuestro liderazgo, serio y responsable en el sur del país, con la colaboración de un grupo humano leal e innovador.

5.2.5. Valores

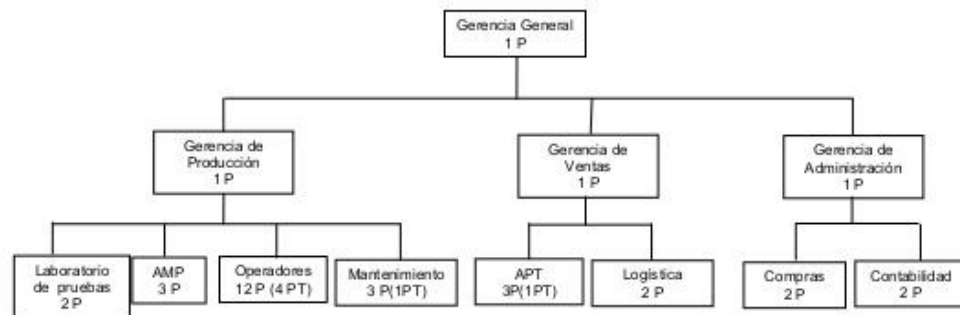
- Responsabilidad: Asumen el reto de actuar con competencia.
- Respeto: Su forma de actuar está orientada a la cortesía y atención preferente de sus clientes internos y externos.

- Honestidad: Tanto en sus relaciones de trabajo internas como en su relación con proveedores y clientes, proceden dentro de un marco de integridad y honradez.
- Compromiso: Los trabajadores de la empresa asumen como propios, sus objetivos, planes y estrategias.

5.2.6. Organigrama

FIGURA N° 6

ORGANIGRA DE LA EMPRESA DE ESTUDIO



P= Persona
T= Turno
AMP = Almacén de Materia Prima
APT= Almacén de Producto Terminado

Fuente: Empresa de estudio (referencial)

5.2.7. Proveedores de materia prima

La materia prima es captada de los departamentos de Arequipa y Lima. El Papel de desecho se adquiere en Lima y Arequipa de proveedores fijos, comprándolo en Lima cuesta 0.80 sin flete, incluyéndole el flete de Lima a Arequipa ese costo ya formaría parte del costo de la Materia Prima.

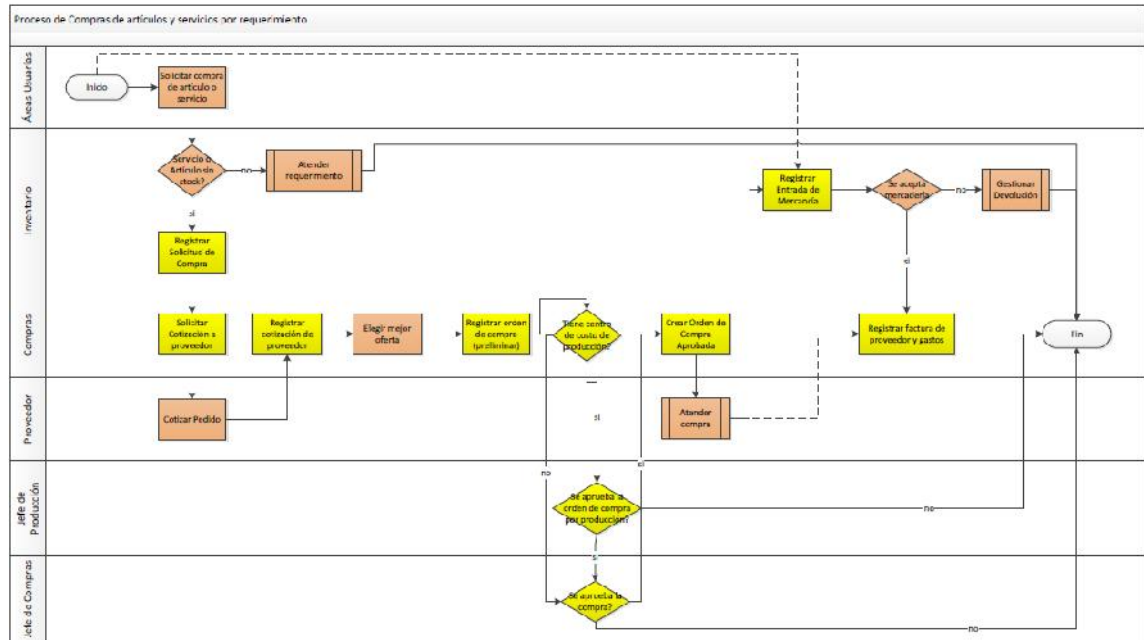
En caso de la Materia Prima que se puede adquirir en Arequipa el costo ya está incluido el flete, el cual costaría menos pero el volumen y la captación en la zona Sur es menor ya que la cantidad de habitantes en el sur es mínima por lo tanto no hay mucho desperdicio de papel a comparación de Lima la Capital.

El papel periódico y papel mixto que contiene color que sería una cantidad minita, aproximadamente un 0.05%, el resto es papel blanco.

a) Proceso de Compras Nacionales

El proceso de compras nacionales en la empresa de estudio, presenta dos escenarios claramente definidos cuando el monto de la compra corresponde al límite permitido por caja chica o no. Cada uno de dichos escenarios ha sido analizado por separado para tener mayor claridad del proceso. Es necesario mencionar que se ha integrado tanto las compras de artículos y servicios en ambos casos, mediante la diagramación de flujos alternos. A continuación, se describirá los mencionados tipos de compra.

FLUJOGRAMA N° 1 PROCESO DE COMPRAS NACIONALES



Fuente: Empresa de estudio (información referencial)

5.2.8. Fabricación de Papel absorbente

a) Recolección de Papel

Mediante diferentes caminos como campañas de reciclaje escolares, parroquias etc. Se acopia todos los papeles en desuso¹¹.

b) Almacenaje

Se almacena los diferentes tipos de papel de forma adecuada para su consumo en planta.

¹¹Todos aquellos papeles que ya no tienen utilidad: cuadernos, hojas, bond, fotocopias, guías telefónicas, etc.

c) Pulpeo y Disgregación

En un equipo llamado Pulper, se rompe los enlaces que forman la hoja de papel, obteniéndose una suspensión de celulosa, agua y contaminantes.

d) Depuración y Limpieza

Con la depuración eliminamos los contaminantes de la celulosa por diferencia de tamaño, y con la limpieza (limpiadores centrifugados) eliminamos los contaminantes por diferencia de peso.

e) Destintado

A las partículas de tinta, mediante la aplicación de un polímero displector le damos las características de hidrófoba y aeróbica, y así son eliminadas en la celda de destinado por flotación.

f) Refinación

Mediante equipos llamados refinadores, se les da las características adecuadas a las fibras de celulosa para que puedan volver a formar una hoja papel.

g) Máquina Papelera

En la maquina se vuelve a formar la hoja de papel, pero con un contenido de humedad.

h) Secado y Corte

Una vez secada la hoja, mediante un cilindro secador, mediante vapor saturado, se obtienen las bobinas. Las bobinas son enviadas a la planta de conversión en la cual serán convertidas a producto terminado.

i) Rebobinado y Corte

Las bobinas de papel se rebobinan al diámetro de los rollos de producto final y se cortan al diámetro correspondiente.

j) Acabado y Etiquetado

Luego los rollos de producto final se etiquetan o envasan en sus correspondientes envases, ya sea de papel o polietileno, y se entregan a almacén de productos terminados.

k) Distribución

De almacén de productos terminados, los productos son despachados a nuestros diferentes clientes distribuidores.

l) Autoservicios y Bodegas

Finalmente el producto final, será vendido en los diferentes autoservicios y bodegas.

6. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Es importante el trabajo de Juan Carlos Jiménez Huamán en FACTORES LIMITANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL (ADEPIA) 2013, dice:

Primera. El proceso de implementación de las normas internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas de la asociación de empresas del parque industrial de Arequipa (ADEPIA) es parcial, porque no se cumple con las fases previstas en una implementación. Muy a pesar de que el consejo normativo de contabilidad viene difundiendo su cumplimiento desde la emisión de la resolución N° 005-94 EF/93.01 del año 1994. Asimismo. La resolución N° 008-97-EF/93.01 precisa la obligación del contador público en el ejercicio profesional sea en forma dependiente o independiente. Observar bajo estricta responsabilidad y criterio profesional la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Segunda. En las empresas de la asociación de empresas del parque industrial de Arequipa (ADEPIA). Los factores limitantes de la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) son; por el desconocimiento de la normatividad, así como por la escasa capacitación del recurso humano encargado de su implementación. Hecho que atenta contra la resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 013-98-EF/93.01 que

dispone la necesidad de que el personal contable encargado de la preparación y presentación de la Información Financiera debe estar en continua capacitación.

Tercera. Otro de los factores limitantes, es de orden administrativo en relación a la falta de rigurosidad en la aplicación de la normatividad pertinente, por las constantes prorrogas establecidas para la aplicación de la Normatividad Contable, ya que a pesar de que el consejo normativo de contabilidad viene difundiendo las Normas Contables para su aplicación, la mayoría de las empresas hizo caso omiso para su adecuación... hasta que la CONASEV por resolución N° 102-2010-EF/94.01.1 dispuso para las empresas bajo su supervisión, la aplicación integral de manera anticipada para el año 2011 y de manera obligatoria para el año 2012.

Como segundo antecedente tenemos el trabajo realizado por Anggi Siomara Zegarra Castillo, “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO COMPUTARIZADO PROMEDIO PARA EL ADECUADO CÁLCULO DEL COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA IMPORT MEDICAL SERVICE”2016, concluye lo siguiente:

Primero La gestión de los inventarios de la empresa es deficiente debido a que no se utilizan los registros adecuados en lo que se refiere al control de los ingresos y salidas de las mercancías, incluso no se lleva un kardex personalizado para cada uno de los productos que la

empresa comercializa, incluso la infraestructura utilizada para el almacén de los productos no es la adecuada, existe desorden en la clasificación y orden de los productos.

Segundo La empresa no ha establecido políticas claras en cuanto al registro y contabilización de los productos importados y como quiera que éstos generan una serie de erogaciones hasta su internamiento en los almacenes de la empresa, muchas veces estas erogaciones se contabilizan como gastos y otras como costos, precisamente por desconocimiento del registro y control de dichos conceptos, de tal manera que la información procesada de esta forma resulta muchas veces poco confiable, incluso en la determinación de los costos de ventas, el mismo que muchas veces se toma en cuenta para poder fijar los precios de los productos.

Tercero La empresa no cuenta un sistema de control de sus inventarios de manera computarizada, la misma que le brindaría una mayor precisión al momento de determinar sus costos de ventas, información que le sirve de mucha utilidad para poder tomar decisiones fundadas en una información más precisa y confiable.

Cuarto Por ello se determinó que la implementación de un Sistema de Inventarios Computarizado promedio facilita la determinación adecuada del costo de ventas de la empresa, información sumamente primordial para la toma de decisiones.

El tercer antecedente que tomamos para la investigación fue realizado por Rabanal Alva, Segundo Misael, APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA GALUMA S.A.C. PERÍODO ENERO - JUNIO 2015. Después de haber analizado la información recopilada en las visitas efectuadas a la empresa Distribuidora Galuma SAC, se establecen las siguientes conclusiones:

- Primero** La empresa Distribuidora Galuma SAC, debe Valuar los inventarios a corde a lo establecido en la NIC N° 2, a fin de que logre obtener un grado de seguridad en la información financiera, con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable para la toma de decisiones por parte de la Gerencia General. (Obj. General).
- Segundo** Se debe Tener en cuenta que un excesivo importe en ventas puede ser favorable, pero debe ir de la mano con la recuperación de estas. Se debe implementar un sistema de cobranzas con herramientas que permitan disminuir las cuentas por cobrar. (obj. Esp. 1)
- Tercero** Implementar un plan de capacitación para el personal del área de Contabilidad, para que estos tengan conocimiento de la aplicación de la NIC N° 2 y estén actualizados constantemente. (obj. Esp. 2)

Cuarto Se debe establecer una supervisión y un área específica para la determinación de los costos de los inventarios y Recopilación de los Precios de los Inventarios, para así poder usar la información más relevante. (Obj. Esp. 3)

Quinto Se debe reconocer el valor de los inventarios tal como dirige la NIC N° 2, Teniendo en cuenta que los ajustes de mercaderías podrían variar en cada período. (Obj. Esp. 4).



7. HIPÓTESIS

Dado que, las empresas priorizan en el registro contable el cumplimiento de las normas tributarias;

Es probable que el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en una Empresa Industrial de Productos dedicada al reciclaje de papel absorbente de Arequipa este parcialmente implementada.



CAPITULO II

PLANTEAMIENTO TÉCNICO

1. TÉCNICAS

- Encuesta
- Observación

2. INSTRUMENTOS

- Cuestionario (Anexo N° 1)
- Ficha de observación (Anexo N° 2)

CUADRO DE VARIABLES Y TÉCNICAS

| VARIABLE | INDICADOR | SUBINDICADOR | TÉCNICA | INSTRUMENTO |
|--|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC 2 INVENTARIOS | 1. Medición inicial de los inventarios | 1. Costo de adquisición | Observación documental y Encuesta | Ficha de observación, cuestionario |
| | | 2. Descuentos y rebajas al costo de adquisición | | |
| | | 3. Costos de conversión o transformación | | |
| | | 4. Costo de los productos conjuntos | | |
| | | 5. Costos de los subproductos | | |
| | | 6. Otros costos | | |
| | | 7. Costos de intereses | | |
| | | 8. Diferencias de cambio | | |
| | | 9. Costo de productos agrícolas | | |
| | 2. Determinación del costo de los inventarios | 1. Inventarios no intercambiables habitualmente | | |
| | | 2. Inventarios intercambiables habituales | | |
| | | 3. Otros métodos de determinación del costo | | |
| | 3. Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios | 1. Desvalorización de inventarios | | |
| | | 2. Valor neto realizable | | |
| | 4. Información a revelar de los inventarios | 1. Políticas contables | | |
| | | 2. Importe total y clasificación de inventarios | | |
| | | 3. Inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta | | |
| | | 4. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo | | |
| | | 5. Rebajas de valor de los inventarios | | |
| | | 6. Reversión de las rebajas de valor de los inventarios | | |
| | | 7. Inventarios pignorados | | |

3. CAMPO DE VERIFICACIÓN

3.1. ÁMBITO

La investigación se realizará en la Provincia de Arequipa.

3.2. UNIDADES DE ESTUDIO

3.2.1. Caso

La investigación se desarrollará en una empresa seleccionada del Parque Industrial de la Provincia de Arequipa.

3.2.2. Fuentes de información

Fuente primaria, es la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios se tomó la última actualización de diciembre del 2016 de la página web del Consejo Normativo de Contabilidad y documentación proporcionada por la Empresa de estudio.

Fuentes secundarias, libros, revistas, páginas web y otras fuentes que servirán de soporte para alcanzar los objetivos del presente trabajo de investigación

3.3. TEMPORALIDAD

La investigación se hará sobre el del ejercicio económico 2016.

4. ESTRATEGIAS DE RECOLECCION DE DATOS

4.1. ORGANIZACIÓN

- Coordinación con la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UCSM para el inicio de la investigación.
- Coordinación con la Empresa tomada como unidad de estudio.
- Identificación de otras fuentes de información: Internet, libros, revistas, entre otras publicaciones.
- Juicio de expertos para la validación de instrumentos de recolección de datos.
- Aplicación de los instrumentos (fichas)
- Una vez recolectados los datos se sistematizarán, analizarán, interpretarán y se llegarán a conclusiones finales.

4.2. RECURSOS

4.2.1. Recursos Humanos

Investigadoras:

- Srta. Katia Elizabeth Laura Calsina
- Srta. Yshabot Miyeisska Torres Tejada

4.2.2. Recursos Físicos

- Una computadora.
- Útiles de escritorio: papel bond, lapiceros, lápices y borrador.

4.2.3. Recursos Financieros

El proyecto será autofinanciado.

4.3. ESTRATEGIA PARA MANEJAR LOS RESULTADOS

4.3.1. Ordenamiento

El ordenamiento de la información será realizada vía electrónica en función a los objetivos de investigación.

4.3.2. Tratamiento de la información

El análisis se realizará en función de la apreciación crítica de la información.

4.3.3. Tablas y graficas

Se presentarán tablas y graficas de simple entrada además comentarios de información documental.

4.3.4. Estudio de la información

Se desarrollará de forma descriptiva, según apreciación crítica de los datos recolectados.

5. CRONOGRAMA

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | Abr-17 | | | | May-17 | | | | Jun-17 | | | | Jul-17 | | | | Ago-17 | | | | Set-17 | | | |
|--|--------|---|---|---|--------|---|---|---|--------|---|---|---|--------|---|---|---|--------|---|---|---|--------|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. DESCRIPCIÓN Y DEFINICIÓN DEL ESTUDIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>ACTIVIDADES A REALIZAR</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Describir la organización de la empresa | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Definir objetivos genéricos y específicos | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Presentación del plan de Tesis | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>ACTIVIDADES A REALIZAR</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Visitar y observar la organización de la empresa | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Recopilar información (políticas contables) Sobre la aplicación de la NIC2 | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | |
| III. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>ACTIVIDADES A REALIZAR</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Determinación de los objetivo primario | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | |
| 2. Determinación de los objetivos secundarios | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | |
| IV. DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE MEJORA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>ACTIVIDADES A REALIZAR</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Análisis de resultados | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | |
| 2. Establecer propuesta de mejora | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | |
| V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>ACTIVIDADES A REALIZAR</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Elaborar conclusiones y recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ |

CAPITULO III

RESULTADOS

1. APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO

Para la siguiente investigación se consideró aplicar un cuestionario que fue dirigido al Contador General de la Empresa de estudio, el cual es el instrumento evaluativo de si los tratamientos contables más importantes por la NIC 2 son aplicados por la Empresa. El cuestionario es el siguiente:

CUESTIONARIO

TESIS: TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC N° 2 INVENTARIOS, EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA AL RECICLAJE DE PAPEL ABSORBENTE DE AREQUIPA 2016.

VARIABLE ÚNICA: TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC N° 2 INVENTARIOS

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|--|---|---|--------------------------|--------------------------|---|
| 1. Medición inicial de los inventarios | 1.1. Costo de adquisición | 1. ¿La empresa compra bienes para la reventa? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO 1: Materias primas y mercaderías que compra la entidad. |
| | | 2. ¿La entidad produce o fabrica inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 1.2. Descuentos y rebajas al costo de adquisición | 3. ¿La entidad deduce del valor de adquisición de los bienes de inventarios los descuentos y rebajas obtenidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 2: Casos en que se da los descuentos y tipos |
| | 1.3. Costos de conversión o transformación | 4. ¿La entidad incluye los costos de conversión al costo de los inventarios tales | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 3: Análisis porcentual de los costos de conversión de acuerdo al costo total del producto. |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|-----------|---------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|---|
| | | como mano de obra directa y gastos generales de fabricación fijos y variables medidos de acuerdo a la NIC N°2? | | | |
| | 1.4. Costo de los productos conjuntos | 5. ¿La entidad trata con costos de productos conjuntos? 6. ¿La entidad usa algún método para dividir los costos conjuntos? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 4: Relación de costos conjuntos |
| | 1.5. Costos de los subproductos | 7. ¿La entidad mantiene inventarios de subproductos? 8. ¿La entidad mide el valor de los subproductos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 5: Relación de subproductos |
| | 1.6. Otros costos | 9. ¿Los otros costos que se incluyen en el valor de los inventarios representan solamente esos costos en los cuales se ha incurrido para lograr que los inventarios estén en su localización y condición actual? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 6: Relación de otros costos de inventarios |
| | 1.7. Costos de intereses | 10. ¿Si los costos por préstamos han sido capitalizados en el costo de los inventarios la entidad ha cumplido con los requerimientos de la NIC N° 23? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N°7: Análisis porcentual del costos por préstamos en activos aptos de inventarios |
| | 1.8. Diferencias de cambio | 11. ¿La entidad envía a resultados la diferencia de cambio por la adquisición de inventarios medidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 8: Análisis porcentual de la diferencia de cambio generada por la compra de inventarios |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|--|---|---|--|--|---|
| | 1.9. Costo de productos agrícolas | 12. ¿La entidad tiene productos agrícolas medidos de acuerdo a la NIC N° 2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 9: Relación de inventarios agrícolas |
| 2. Determinación del costo de los inventarios | 2.1. Inventarios no intercambiables habitualmente | 13. ¿La entidad mide los inventarios no intercambiables habitualmente a costos de reposición (costo corriente) (Inventarios destinados a la producción y no para la venta) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 10: Relación de inventario medidos al costos de reposición (costo corriente) |
| | 2.2. Inventarios intercambiables habituales | 14. En qué se basa la empresa para determinar el costo de los inventarios: ¿Primero en entrar, primero en salir? ¿Promedio ponderado? ¿El último en entrar, primero en salir? ¿El costo real? ¿Otros (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 11: Relación de productos y mercaderías y fórmula de medición |
| | 2.3. Otros métodos de determinación del costo | 15. ¿La entidad mide el costo de los inventarios con Otros métodos (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 12: Otros métodos de medición de inventarios |
| 3. Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios | 3.1. Desvalorización de inventarios | 16. ¿La entidad cuenta con un sistema adecuado para la identificación de desvalorización de inventarios? 17. ¿La entidad realiza provisiones por desvalorización de inventarios? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 13: Sistema de desvalorización de inventarios |
| | 3.2. Valor neto realizable | 18. ¿La entidad estima el valor neto realizable de una manera similar a la NIC N° 2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 14: Método para la determinación del valor neto realizable |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|---|---|--|--------------------------|--------------------------|---|
| 4. Información a revelar de los inventarios | 4.1. Políticas contables | 19. ¿La entidad revela las políticas contables aprobadas por la gerencia del tratamiento de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 15: Relación de políticas contables |
| | 4.2. Importe total y clasificación de inventarios | 20. ¿La entidad revela una clasificación adecuada de sus inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 16: Relación de clasificación de inventarios |
| | 4.3. Inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta | 21. ¿La entidad revela una relación de los inventarios que se llevan a valor razonable? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 17: Relación de inventarios que se llevan a valor razonable |
| | 4.4. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período | 22. ¿La entidad revela una relación de inventarios que se mandó como gastos durante el período? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 18: Relación de inventarios que se mandó como gastos durante el período |
| | 4.5. Rebajas de valor de los inventarios | 23. ¿La entidad revela la rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 19: Relación de inventarios que se rebajó su valor |
| | 4.6. Reversión de las rebajas de valor de los inventarios | 24. ¿La entidad revela la reversión de rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 20: Relación de reversión de rebaja de inventarios |
| | 4.7. Inventarios pignorados | 25. ¿La entidad revela los inventarios pignorados? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 21: Relación de inventarios pignorados |

1.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

CUADRO N° 1

COSTOS DE ADQUISICIÓN

(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| 1. ¿La empresa compra bienes para la reventa? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. ¿La entidad produce o fabrica inventarios? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.1.: Costo de adquisición

Párrafo 11, NIC N° 2: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directos atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

ANEXO 1: Materias primas y mercaderías que compra la entidad.

Análisis de resultados:

De acuerdo a la investigación, se ha determinado que la Compañía cuenta con una distribuidora de comercialización de productos de abarrotos, que se instaló aproximadamente en el año 2007, como una estrategia de ventas para poder impulsar el producto principal que es el papel absorbente.

La compañía viene produciendo papel absorbente mediante el reciclaje de papel desde el año 1983.

Interpretación:

La materia prima principal que la Compañía adquiere proviene del reciclaje de papel de dos vías de captación.

El Papel de desecho se adquiere en los departamentos de Lima y Arequipa de proveedores fijos. Comprándolo en el departamento de Lima cuesta S/. 0.80 sin flete, incluyéndole el flete de Lima a Arequipa ese costo ya formaría parte del costo de la Materia Prima.

En caso de la Materia Prima que se puede adquirir en Arequipa el costo ya está incluido el flete, el cual costaría menos pero el volumen y la captación en la zona Sur es menor ya que la cantidad de habitantes es mínima por lo tanto no hay mucho desperdicio de papel a comparación de Lima la Capital.

Comentario:

Según la investigación y nuestra opinión la Compañía cumple con los requerimientos mínimos del reconocimiento del costo inicial, incorporando costos adicionales a valor de compra al costo, como flete y otros costos relacionados a la adquisición de la materia prima y mercaderías para que las mismas se encuentren en el lugar y condiciones necesarias para su disposición.

CUADRO N° 2

DESCUENTOS Y REBAJAS AL COSTO DE ADQUISICIÓN

(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|----|----|
| 3. ¿La entidad deduce del valor de adquisición de los bienes de inventarios los descuentos y rebajas obtenidos de acuerdo a la NIC N° 2? | ■ | □ |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.2.: Descuentos y rebajas al costo de adquisición

Párrafo 11, NIC N° 2: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directos atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. **Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.**

ANEXO 2: Casos en que se da los descuentos y tipos

Análisis de resultados:

De acuerdo al estudio realizado se determinó que la Compañía aplica los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares o de adquisición de acuerdo a la NIC 2. Los descuentos más comunes son por pronto pago y comerciales por promociones.

Interpretación:

La Compañía manifiesta que los descuentos no son muy comunes porque ya existen proveedores fijos y el precio es de acuerdo al mercado, en lo que concierne al sector productivo de la Compañía. La distribuidora de productos de abarrotes, si tiene operaciones de descuento en la adquisición de las mercaderías por pronto pago y por promociones de volumen.

Comentario:

En el caso de adquisición de la materia prima para la elaboración de papel absorbente la Compañía tiene pocos descuentos comerciales a diferencia de la distribuidora de productos de abarrotes, en ambos casos los descuentos son aplicados disminuyendo el valor de adquisición de los bienes adquiridos, por lo que la Compañía si cumple con el tratamiento contable de la NIC N° 2.

CUADRO N° 3

**COSTOS DE CONVERSIÓN O TRANSFORMACIÓN
(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)**

| Pregunta | Sí | No |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| 4. ¿La entidad incluye los costos de conversión al costo de los inventarios tales como mano de obra directa y gastos generales de fabricación fijos y variables medidos de acuerdo a la NIC N° 2? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.3.: Costos de conversión o transformación

Párrafo 12, NIC N° 2: Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. **También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.** Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de la producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

ANEXO 3: Análisis porcentual de los costos de conversión de acuerdo al costo total del producto.

Análisis de resultados:

La Compañía determina los costos de conversión de acuerdo a la NIC N° 2, en una proporción de 70% aproximado con relación a los costos del producto terminado.

Interpretación:

La Compañía cuenta con un sistema de distribución de los costos de conversión, en el caso de la Mano de obra directa, esta se asigna al costo del producto mediante centros de costos, en relación a los gastos indirectos de fábrica, estos se distribuyen en base al costeo por actividades (costos ABC).

Comentario:

El costeo mediante la filosofía del costo ABC es una metodología apropiada para la distribución de los costos indirectos de fábrica ya que nos ayuda a direccionar los costos indirectos por actividades y con ello lograr un costeo más razonable y equitativo de los productos elaborados, la limitante de este sistema es que muy pocas empresas lo practican en nuestro medio nacional, lo que imposibilita la comparación.

CUADRO N° 4
COSTO DE LOS PRODUCTOS CONJUNTOS
(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 5. ¿La entidad trata con costos de productos conjuntos? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6. ¿La entidad usa algún método para dividir los costos conjuntos? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.4.: Costo de los productos conjuntos

Párrafo 14, NIC 2: El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

ANEXO 4: Relación de costos conjuntos

Análisis de resultados:

No aplicable

Interpretación:

No aplicable

Comentario:

No aplicable



CUADRO N° 5
COSTOS DE LOS SUBPRODUCTOS
(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 7. ¿La entidad mantiene inventarios de subproductos? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 8. ¿La entidad mide el valor de los subproductos de acuerdo a la NIC 2? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.5.: Costos de los subproductos

Párrafo 14, NIC 2: El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

ANEXO 5: Relación de subproductos

Análisis de resultados:

No aplicable

Interpretación:

No aplicable

Comentario:

No aplicable



CUADRO N° 6

OTROS COSTOS

(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|-------------------------------------|--------------------------|
| 9. ¿Los otros costos que se incluyen en el valor de los inventarios representan solamente esos costos en los cuales se ha incurrido para lograr que los inventarios estén en su localización y condición actual? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.6.: Otros costos

Párrafo 15, NIC N° 2: Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Párrafo 16, NIC 2: Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del período en el que se incurren, los siguientes:

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

ANEXO 6: Análisis de otros costos de inventarios.**Análisis de resultados:**

La política de la Compañía aplica correctamente de acuerdo a la NIC N° 2 otros costos de inventarios que hayan sido necesario para dar a los mismos su condición y ubicación actuales, con relación a las mermas en el proceso productivo son residuos de la materia prima que se desechan, que corresponde a químicos de papeles reciclados, grampas, anillados, fierros y lodos y otros materiales que no son útiles para la fabricación de papel absorbente. Estas mermas llegan aproximadamente a un nivel del 30%.

Interpretación:

La Compañía sostiene que no incluye ningún gasto operativo al costo del producto aunque aparentemente este gasto haya sido involucrado en su transformación o adquisición de la existencia, como por ejemplo los gasto de almacenamiento de productos terminados, transporte de existencias que terminaron sus procesos productivos o de adquisición, y mucho menos gastos relacionados a ventas y administración. Con referencia a la merma anormal de la materia prima, estos importes se envían al resultado del periodo, porque no son costos que contribuyen a aumentar el valor de las existencias.

Comentario:

La Compañía aplica correctamente los criterios de la NIC N° 2 relacionados a otros costos de inventarios ya que no incluye al costo de inventarios ningún costo que no sea necesario para su adquisición o producción.



CUADRO N° 7

COSTOS DE INTERESES

(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 10. ¿Si los costos por préstamos han sido capitalizados en el costo de los inventarios la entidad ha cumplido con los requerimientos de la NIC N° 23? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.7.: Costos de intereses

Párrafo 17, NIC N° 2: En la NIC N° 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

ANEXO 7: Análisis porcentual del costos por préstamos en activos aptos de inventarios.

Análisis de resultados

La empresa envía a resultados el costo de los intereses al no aplicar la NIC N° 23 por el motivo que los bienes fabricados son de consumo masivo respetando el párrafo 4 de la NIC N° 23 que nos da el alcance que esta norma no se aplica a este tipo de inventarios.

Interpretación:

No aplicable

Comentario:

No aplicable



CUADRO N° 8
DIFERENCIAS DE CAMBIO
(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|-------------------------------------|--------------------------|
| 11. ¿La entidad envía a resultados la diferencia de cambio por la adquisición de inventarios medidos de acuerdo a la NIC N° 2? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios.

Subindicador 1.8.: Diferencias de cambio.

Párrafo 18, NIC N° 2: Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación.

ANEXO 8: Análisis porcentual de la diferencia de cambio generada por la compra de inventarios.

Análisis de resultados:

Según el estudio realizado, la compañía envía toda la diferencia de cambio a resultados por la compra de existencias.

Interpretación:

De acuerdo a las NIIF y la norma tributaria la diferencia de cambio será aplicada a resultados, por lo que la Compañía aplica correctamente la diferencia de cambio.

Comentario:

Según nuestro ordenamiento, las diferencias de cambio originadas por operaciones que fuesen objeto habitual de la actividad gravada constituyen resultados computables para la determinación de la renta neta. Nótese que, en sentido estricto, no estamos frente a ingresos ni gastos reales, sino solo ante ajustes contables derivados de las fluctuaciones que deben agregarse o restarse de la materia imponible.



CUADRO N° 9
COSTO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS
(MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 12. ¿La entidad tiene productos agrícolas medidos de acuerdo a la NIC N° 2? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 1: Medición inicial de los inventarios

Subindicador 1.9.: Costo de productos agrícolas

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

ANEXO 9: Relación de inventarios agrícolas

Análisis de resultados:

No aplicable.

Interpretación:

No aplicable.

Comentario:

No aplicable.

CUADRO N° 10

INVENTARIOS NO INTERCAMBIABLES HABITUALMENTE

(DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 13. ¿La entidad mide los inventarios no intercambiables habitualmente a costos de reposición (costo corriente) (Inventarios destinados a la producción y no para la venta)? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 2: Determinación del costo de los inventarios.

Subindicador 2.1.: Inventarios no intercambiables habitualmente.

Párrafo 23, NIC N° 2: El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Párrafo 24, NIC N° 2: La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del período.

ANEXO 10: Relación de inventarios medidos al costo de reposición.

Análisis de resultados:

La compañía no aplica el costo de reposición a los inventarios, que son para consumo para la producción.

Interpretación:

Sin embargo, cuando una reducción, en precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Comentario:

La Compañía no tiene una política evaluativa para medir inventarios que intervienen en proceso productivo y que no estén destinados para su comercialización, los cuales deberían medirse al costo corriente (costo de reposición).

CUADRO N° 11

INVENTARIOS INTERCAMBIABLES HABITUALMENTE

(DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|---|---|
| 14. En qué se basa la empresa para determinar el costo de los inventarios: ¿Primero en entrar, primero en salir? ¿Promedio ponderado? ¿El último en entrar, primero en salir? ¿El costo real? ¿Otros (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 2: Determinación del costo de los inventarios.

Subindicador 2.2.: Inventarios intercambiables habitualmente.

Párrafo 27, NIC N° 2: La fórmula FIFO (First in, first out – Primeras entradas, primeras salidas) asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

ANEXO 11: Relación de productos y mercaderías y fórmula de medición.**Análisis de resultados:**

La Compañía en estudio manifiesta que la medición de los inventarios lo realiza mediante la fórmula de promedio ponderado.

Interpretación:

El término costo promedio abarca dos procedimientos para evaluar un inventario final y del costo de ventas. Estos métodos son (1) el método de promedio del movimiento compensado, usualmente asociado con un inventario perpetuo, y (2) el método de promedio simple compensado, el cual algunas veces se usa en conexión con un inventario físico periódico.

Comentario:

La política adoptada por la Compañía de medir sus inventarios con la fórmula de promedio ponderado es la más adecuada ya que se mide inventarios de alta rotación, es probable que cualquier otra fórmula pudiera dificultar y entorpecer la medición de los inventarios.

CUADRO N° 12

OTROS MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DEL COSTO

(DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 15. ¿La entidad mide el costo de los inventarios con Otros métodos (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 2: Determinación del costo de los inventarios

Subindicador 2.3: Otros métodos de determinación del costo

Párrafo 21, NIC N° 2: Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

Párrafo 22, NIC N° 2: El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio

de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

ANEXO 12: Otros métodos de medición de inventarios.

Análisis de resultados:

La compañía solo usa la fórmula del costo promedio ponderado para medir los inventarios.

Interpretación:

No aplicable.

Comentario:

No aplicable.



CUADRO N° 13

DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

**(MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL DE LOS
INVENTARIOS)**

| Pregunta | Sí | No |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 16. ¿La entidad cuenta con un sistema adecuado para la identificación de desvalorización de inventarios? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 17. ¿La entidad realiza provisiones por desvalorización de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 3: Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios.

Subindicador 3.1.: Desvalorización de inventarios.

Párrafo 34, NIC N° 2: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en que la recuperación del valor tenga lugar.

ANEXO 13: Sistema de desvalorización de inventarios.

Análisis de resultados

La Compañía usa el método de identificación de desvalorización directa, evaluando la utilidad del bien, es decir si es utilizable o no, por ejemplo se mantienen repuestos que no tienen rotación pero que no pueden ser dados de baja, o desvalorizados porque son indispensables para el funcionamiento de máquinas de producción. La compañía no mide de forma adecuada el desmedro comercial, los productos que no cumplen con estándares de calidad son destinados para el consumo de la misma compañía o puestos a la venta al personal al 50% de su precio normal

Interpretación:

Las fuentes de desvalorización de existencias son internas y externas, las primeras son indicios de la pérdida de valor de los inventarios generalmente por deterioro, las segundas son por obsolescencia.

Comentario:

La compañía solo cuenta con el sistema de identificación interna de desvalorización de sus inventarios, se identificó que se mantiene repuestos con poca rotación o nula, los cuales deberían ser medidos a su costos corriente, ya que estos repuestos no son de fácil adquisición. Con relación a los productos terminados defectuosos estos no cuentan con una desvalorización.

CUADRO N° 14
VALOR NETO REALIZABLE
(MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL DE LOS
INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 18. ¿La entidad estima el valor neto realizable de una manera similar a la NIC N° 2? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 3: Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios.

Subindicador 3.2.: Valor neto realizable.

Párrafo 28, NIC N° 2: El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

ANEXO 14: Método para la determinación del valor neto realizable.

Análisis de resultados

La compañía no cuenta con un método similar a la NIC N° 2 para la determinación del Valor Neto Realizable (VNR), considerando que no es necesario porque sus inventarios son de alta rotación, pero se ha identificado que los productos terminados

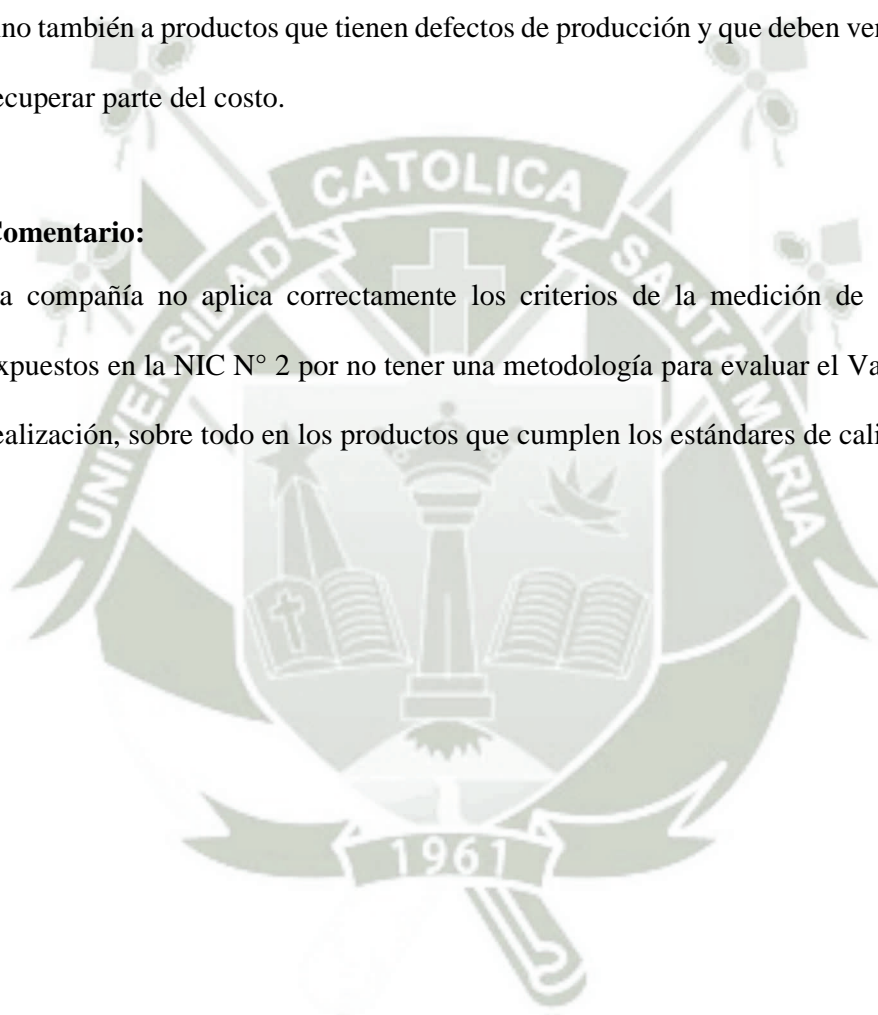
que no cumplen con los estándares de calidad son vendidos a un valor menor que el precio normal.

Interpretación:

El valor neto realizable se aplica no solo a bienes que se destinan a clientes comunes sino también a productos que tienen defectos de producción y que deben venderse para recuperar parte del costo.

Comentario:

La compañía no aplica correctamente los criterios de la medición de inventarios expuestos en la NIC N° 2 por no tener una metodología para evaluar el Valor neto de realización, sobre todo en los productos que cumplen los estándares de calidad.



CUADRO N° 15

POLÍTICAS CONTABLES

(INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|-------------------------------------|--------------------------|
| 19. ¿La entidad revela las políticas contables aprobadas por la gerencia del tratamiento de inventarios? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 4: Información a revelar de los inventarios.

Subindicador 4.1.: Políticas contables.

Párrafo 36, NIC N°2: En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el período, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

ANEXO 15: Relación de políticas contables.

Análisis de resultados:

La compañía tiene un manual de políticas contables de uso común que han sido aprobadas por los órganos competentes de la entidad.

Interpretación:

Las políticas contable que se adoptan son necesariamente las mismas que se expresan en la NIC N° 2.

Comentario:

Las políticas contables propuestas por la compañía son generales y solo tratan de operaciones aplicables a la compañía, porque se considera que las políticas se van desarrollando de acuerdo a los tipos de operación que se presenten.

CUADRO N° 16

IMPORTE TOTAL Y CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS

(INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| 20. ¿La entidad revela una clasificación adecuada de sus inventarios? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 4: Información a revelar de los inventarios.

Subindicador 4.2.: Importe total y clasificación de inventarios.

Párrafo 37, NIC N° 2: La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el período, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.

ANEXO 16: Relación de clasificación de inventarios.

Análisis de resultados:

La compañía cuenta con una clasificación de inventarios estructurada por códigos y en relación a la importancia de los bienes de acuerdo al plan contable general empresarial.

Interpretación:

La clasificación de los inventarios es determinante en la organización y control de los inventarios en una entidad.

Comentario:

La clasificación de los inventarios de compañía respeta un orden de importancia, y mantiene una relación estrecha con la codificación del Plan contable general empresarial lo cual facilita el control y orden de los mismos.



CUADRO N° 17

**INVENTARIOS QUE SE LLEVAN AL VALOR RAZONABLE MENOS LOS
COSTOS DE VENTA**

(INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 21. ¿La entidad revela una relación de los inventarios que se llevan a valor razonable? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 4: Información a revelar de los inventarios.

Subindicador 4.3.: Inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.

Párrafo 30, NIC N° 2: Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del período.

ANEXO 17: Relación de inventarios que se llevan a valor razonable.

Análisis de resultados:

La Compañía no revela una relación de inventarios que se llevan a valor razonable por no contar con un análisis justificado sobre las desvalorizaciones que tengan la condición de ser “materiales”.

Interpretación:

Se ha identificado que se mantiene productos defectuosos y que no se aplica la comparación de los costos en libros y el valor neto de realización para determinar el menor y proceder a registrar su posible desvalorización o no.

Comentario:

Al no aplicar correctamente la valuación de inventarios a los productos defectuosos con lleva a no tener información de la posible desvalorización de dichos inventarios.



CUADRO N° 18
EL IMPORTE DE LOS INVENTARIOS RECONOCIDO COMO GASTO
DURANTE EL PERIODO
(INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 22. ¿La entidad revela una relación de inventarios que se mandó como gastos durante el período? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 4: Información a revelar de los inventarios.

Subindicador 4.4.: El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período

Párrafo 38, NIC N° 2: El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

ANEXO 18: Relación de inventarios que se mandó como gastos durante el período

Análisis de resultados:

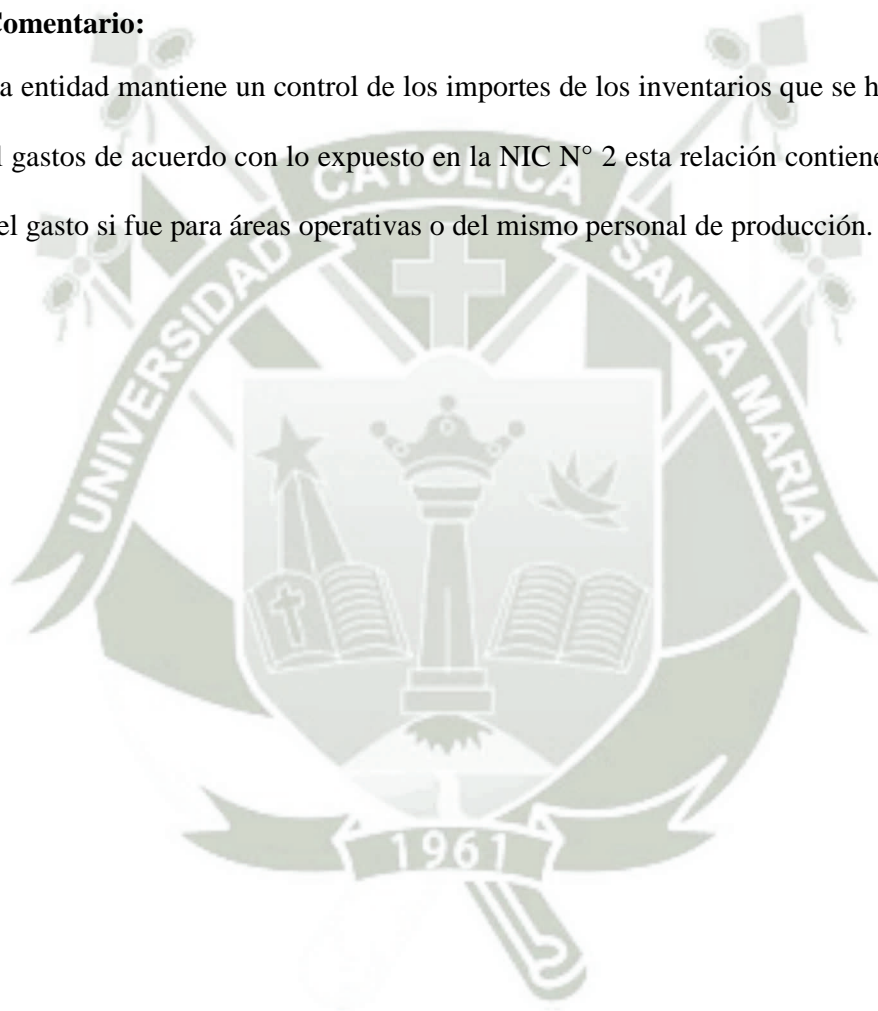
La Compañía envía al gasto algunos inventarios que se consumen por áreas operativas de la entidad, como consumos del personal y otros gastos que se realizan como de distribución pero no mantiene una relación de dichos gastos.

Interpretación:

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período puede ser por una desvalorización de los mismos, por costos de ventas o por consumo de la propia entidad.

Comentario:

La entidad mantiene un control de los importes de los inventarios que se han enviado al gastos de acuerdo con lo expuesto en la NIC N° 2 esta relación contiene el destino del gasto si fue para áreas operativas o del mismo personal de producción.



CUADRO N° 19

REBAJAS DE VALOR DE LOS INVENTARIOS

(INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 23. ¿La entidad revela la rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 4: Información a revelar de los inventarios.

Subindicador 4.5.: Rebajas de valor de los inventarios.

Párrafo 39, NIC N° 2: Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del período donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el período.

ANEXO 19: Relación de inventarios que se rebajó su valor.

Análisis de resultados:

La compañía no realiza ninguna desvalorización al valor de los inventarios a pesar que cuenta con productos defectuosos.

Interpretación:

La rebaja de valor de los inventarios es producto de una desvalorización previa por deterioro o por obsolescencia.

Comentario:

La Compañía no realiza alguna rebaja del valor de los inventarios por no contar con una metodología definida para hallar el valor neto de realización.



CUADRO N° 20

REVERSIÓN DE LAS REBAJAS DE VALOR DE LOS INVENTARIOS

(INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 24. ¿La entidad revela la reversión de rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 4: Información a revelar de los inventarios.

Subindicador 4.6.: Reversión de las rebajas de valor de los inventarios.

Párrafo 34, NIC N° 2: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en que la recuperación del valor tenga lugar.

ANEXO 20: Relación de reversión de rebaja de inventarios

Análisis de resultados:

La Compañía no ha tenido ninguna reversión de rebaja de inventarios, porque no realiza desvalorizaciones.

Interpretación:

No aplicable.

Comentario:

No aplicable.



CUADRO N° 21
INVENTARIOS PIGNORADOS
(INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS INVENTARIOS)

| Pregunta | Sí | No |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 25. ¿La entidad revela los inventarios pignorados? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Fuente: Empresa de estudio.

Indicador N° 4: Información a revelar de los inventarios.

Subindicador 4.7.: Inventarios pignorados.

El concepto de inventarios pignorados se refiere a aquellas mercancías que comerciantes y productores depositan en los almacenes de depósito para garantizar algún crédito obtenido; estas mercancías quedan pignoradas o en prenda hasta la devolución del crédito y pago de sus intereses.

ANEXO 21: Relación de inventarios pignorados

Análisis de resultados

La Compañía no mantiene inventarios pignorados.

Interpretación:

No aplicable.

Comentario:

No aplicable.

CONCLUSIONES

PRIMERO:

Se concluye que el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios está parcialmente implementada en la Empresa Industrial de Productos dedicada al reciclaje de papel absorbente, por no implantar en su totalidad los criterios de dicha norma en la medición posterior al reconocimiento de un elemento de inventarios, no realizando desvalorizaciones permanentes de existencias de productos terminados deficientes y no implantando criterios para la valuación al costo corriente (costo de reposición) de inventarios destinados para la producción, por no considerarlas operaciones materiales para fines financieros ni tributarios, por lo consiguiente la hipótesis ha sido aprobada.

SEGUNDO:

De los criterios que se tomaron para evaluar del cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, por parte de la empresa en estudio, los cuales son: medición inicial de los inventarios, determinación del costo de los inventarios, medición posterior al reconocimiento inicial de los inventario y de la información a revelar se concluye que la empresa cumple con todos los criterios previstos en la NIC N° 2 salvo la medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios que lo ha implementado parcialmente, al no contar con una metodología adecuada para la comparación del valor neto de realización y del costo corriente. La compañía no mide de forma adecuada el desmedro comercial, los productos defectuosos son consumidos por el propio personal o vendidos a ellos, a un precio de venta del 50% de su valor comercial.

TERCERO:

Del resultado de la investigación se concluye que la empresa en estudio no realiza de forma permanente la desvalorización de los inventarios y la valuación de suministros destinados para la producción al costo corriente, porque considera que no es material dichas valuaciones. La norma contable no especifica que la implantación adecuada, este en función de implantar o no las políticas de dicha norma con relación a la materialidad de las operaciones, la empresa no ha tenido operaciones materiales relacionadas a estas desvalorizaciones por lo que los Estados Financieros son razonables en el rubro de inventarios, en todo caso la observación es por la falta de una implementación parcial de una política adecuada para las desvalorizaciones de inventarios y el reconocimiento de suministros al costo corriente.

CUARTO:

Si la estimación de la desvalorización de inventarios, y valuación al costo corriente de los inventarios destinados para la producción no son importantes en términos monetarios, es probable que no tengan un impacto material en los resultados de la Compañía.

RECOMENDACIONES

PRIMERO:

Debe implantar una política que considere la metodología para evaluar los inventarios después de su reconocimiento inicial al costo o al valor neto de realización el que sea menor, del mismo modo para la determinación del costo corriente de los suministros destinados para la producción.

SEGUNDO:

Se debe implantar una política sobre la estimación de desvalorización de inventarios, sobre todo en el caso del desmedro comercial de los productos terminados que se producen con regularidad en la compañía, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios.

TERCERO:

Se debe implantar políticas para la revelación de información según la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios.

CUARTO:

Implantar las políticas adecuadas para medir el desmedro comercial de los productos terminados defectuosos y realizar una evaluación del impacto de la parcial implantación de los criterios de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios en los resultados de la Compañía.

BIBLIOGRAFÍA

- Barfield, J. R. (2005). *Contabilidad de costos*. México: Thomson editores.
- Brito, J. A. (2007). *Contabilidad financiera*. En J. A. Brito, *Contabilidad financiera* (7a ed. ed.). Caracas: Centro de Contadores.
- BUENO, E. A. (2004). *LA NIC 16: INMIVILIZADO MATERIAL. ESPECIAL* IASB, 8.
- Carvalho, J. (2009). *Estado de resultados. Procesos contables*. Bogotá: Ecoe.
- DELOITTE. (2011). *GLOBALIZACION CONTABLE. PERU: PLANETA*.
- IFRS Foundation. (2013). *IFRS 2013*. Londres: IFRS Foundation.
- Meigs, R. y. (2002). *Contabilidad, la base para la toma de decisiones*. Bogotá: McGraw Hill.
- Salavarría R. (2010) *Dinámica Contable Registro y Casos Práctico*, Ediciones Caballero Bustamante S.A.C.
- Ruz, V. (2008). *UNA DOCTRINA SOBRE LAS IFRS*. Santiago, Chile: SMART Ediciones.

WEBGRAFÍA

- Ernst & Young Guía NIIF 2015/2016 para directores (2015) [On Line]. Disponible en: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/NIIF_2015-2016_para_directores/\\$FILE/Ey-guia-2015-2016.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/NIIF_2015-2016_para_directores/$FILE/Ey-guia-2015-2016.pdf).
- María Isabel Duque Roldán en “COSTOS CONJUNTOS: UNA MIRADA DESDE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA IFRS” (2013) [On Line]. Disponible en: <http://www.occ.pt/news/PENCUSTOS/pdf/152.pdf>.
- Scielo.org.co – Chile. (2016). [On Line]. Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300003

ANEXO N° 1

**MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍAS
QUE COMPRA LA ENTIDAD**

MATERIAS PRIMAS

| |
|---------------------|
| 1. PAPEL EN DESECHO |
| 2. BUXPERSE |
| 3. BACTERICIDAS |
| 4. SODA CAUSTICA |
| 5. PERÓXIDO |

PRODUCTOS TERMINADOS

| |
|--|
| 1. PAPEL HIGIÉNICO |
| 2. PAPEL TOALLA |
| 3. LINEA INSTITUCIONAL (PAPEL HIGIÉNICO) |
| 4. BOBINAS (PAPEL HIGIENICO) |
| 5. SERVILLETAS |

MERCADERIAS

| |
|---|
| 1. LICORES |
| 2. ACEITES DOMÉSTICOS |
| 3. ARTÍCULOS DE LIMPIEZA |
| 4. ARTÍCULOS DE HIGIENE PERSONAL |
| 5. AGUAS GASIFICADAS/REHIDRATANTES (GASEOSAS, ENERGISANTES) |
| 6. GOLOSINAS |
| 7. SHAMPOO |
| 8. DROGUERIAS (LO QUE SE VENDE SIN RECETA MÉDICA) |
| 9. CONSERVAS |

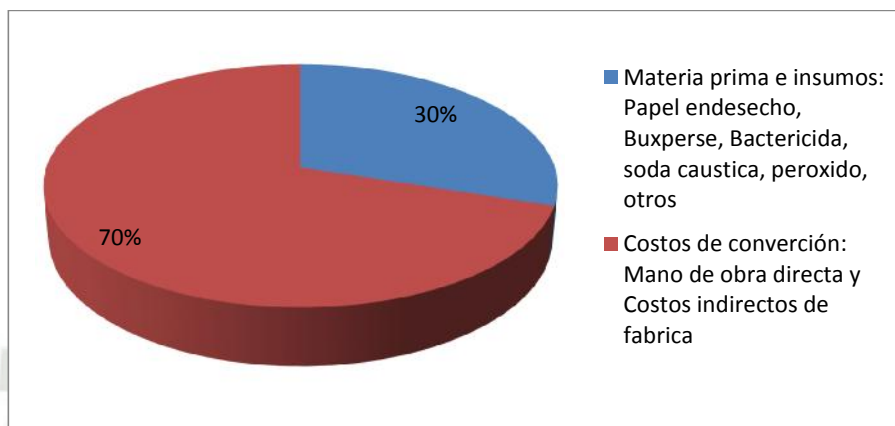
ANEXO N° 2

CASOS EN QUE SE DA LOS DESCUENTOS Y TIPOS

| MATERIAS PRIMAS | DESCUENTO |
|------------------------------------|------------------|
| 1. PAPEL EN DESECHO | NO APLICA |
| 2. BUXPERSE | NO APLICA |
| 3. BACTERICIDAS | NO APLICA |
| 4. SODA CAUSTICA | NO APLICA |
| 5. PEROXIDO | NO APLICA |
| MERCADERIAS | |
| 1. LICORES | TEMPORADA |
| 2. ACEITES DOMESTICOS | VOLUMEN |
| 3. ARTICULOS DE LIMPIEZA | PROMOCIONES |
| 4. ARTICULOS DE HIGIENE PERSONAL | PROMOCIONES |
| 5. AGUAS GASIFICADAS/REHIDRATANTES | PROMOCIONES |
| 6. GOLOSINAS | VOLUMEN |
| 7. SHAMPOO | PROMOCIONES |
| 8. DROGUERIAS | VOLUMEN |
| 9. CONSERVAS | VOLUMEN |

ANEXO N° 3

ANÁLISIS PORCENTUAL DE LOS COSTOS DE CONVERSIÓN DE ACUERDO AL COSTO TOTAL DEL PRODUCTO



Fuente: Empresa en estudio

Interpretación:

El costo de conversión representa el 70% de los costos total del producto dejando el 30% a las materias primas e insumos.

ANEXO N° 4

RELACIÓN DE COSTOS CONJUNTOS

No aplicable



ANEXO N° 5

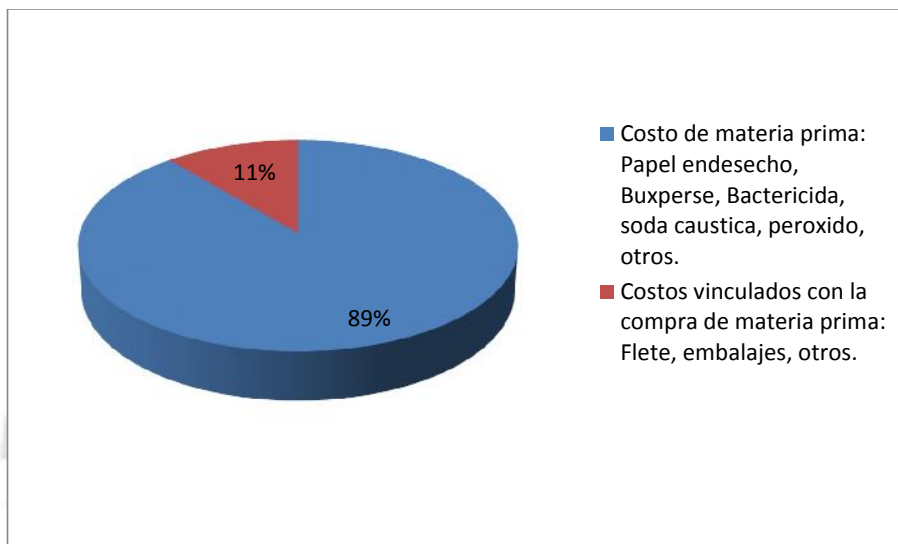
RELACIÓN DE SUBPRODUCTOS

No aplicable



ANEXO N° 6

ANÁLISIS DE OTROS COSTOS DE INVENTARIOS



Fuente: Empresa en estudio

Interpretación:

Los gastos vinculados con las compras de la Compañía representan el 11% aproximadamente en relación al costo de la compra de materia prima e insumos.

ANEXO N° 7

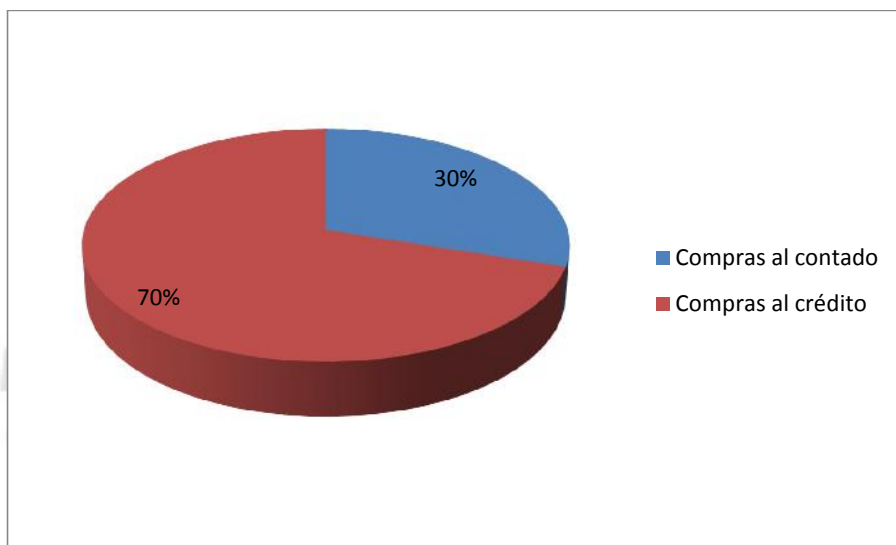
**ANÁLISIS PORCENTUAL DE LOS COSTOS POR PRÉSTAMOS EN
ACTIVOS APTOS DE INVENTARIOS**

No aplicable



ANEXO N° 8

ANÁLISIS PORCENTUAL DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO GENERADA POR LA COMPRA DE INVENTARIOS



Fuente: Empresa en estudio

Interpretación:

La Compañía compra al contado el 30% de sus materias primas e insumos y 70% al crédito, la tasa de interés no es material porque es financiada por los proveedores que por políticas comerciales no cobran intereses, porque los pagos se hacen dentro del mes de la adquisición en mayoría de los casos.

ANEXO N° 9

RELACIÓN DE INVENTARIOS AGRÍCOLAS

No aplicable



ANEXO N° 10

RELACIÓN DE INVENTARIOS MEDIDOS AL COSTO DE REPOSICIÓN
(COSTO CORRIENTE)

Nota: La compañía no valúa sus inventarios destinados para la producción al costo de reposición (costo corriente)



ANEXO N° 11

**RELACIÓN DE PRODUCTOS Y MERCADERÍAS Y FÓRMULA DE
MEDICIÓN**

| TIPO DE EXISTENCIA | FORMULA |
|--|--------------------|
| PRODUCTOS TERMINADOS | |
| 1. PAPEL HIGIÉNICO | PROMEDIO PONDERADO |
| 2. PAPEL TOALLA | PROMEDIO PONDERADO |
| 3. LÍNEA INSTITUCIONAL (PAPEL HIGIÉNICO) | PROMEDIO PONDERADO |
| 4. BOBINAS (PAPEL HIGIÉNICO) | PROMEDIO PONDERADO |
| 5. SERVILLETAS | PROMEDIO PONDERADO |
| MATERIAS PRIMAS | |
| 1. PAPEL EN DESECHO | PROMEDIO PONDERADO |
| 2. BUXPERSE | PROMEDIO PONDERADO |
| 3. BACTERICIDAS | PROMEDIO PONDERADO |
| 4. SODA CAUSTICA | PROMEDIO PONDERADO |
| 5. PEROXIDO | PROMEDIO PONDERADO |
| MERCADERIAS | |
| 1. LICORES | PROMEDIO PONDERADO |
| 2. ACEITES DOMÉSTICOS | PROMEDIO PONDERADO |
| 3. ARTÍCULOS DE LIMPIEZA (POET, AYUDIN) | PROMEDIO PONDERADO |
| 4. ARTÍCULOS DE HIGIENE PERSONAL | PROMEDIO PONDERADO |
| 5. AGUAS GASIFICADAS/REHIDRATANTES | PROMEDIO PONDERADO |
| 6. GOLOSINAS | PROMEDIO PONDERADO |
| 7. SHAMPOO | PROMEDIO PONDERADO |
| 8. DROGUERIAS | PROMEDIO PONDERADO |
| 9. CONSERVAS | PROMEDIO PONDERADO |

ANEXO N° 12

OTROS MÉTODOS DE MEDICIÓN DE INVENTARIOS

No aplicable



ANEXO N° 13

SISTEMA DE DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

Nota: Se realiza de forma empírica mediante una revisión de los inventarios que no se puedan vender por encontrarse deteriorados u obsoletos.



ANEXO N° 14

MÉTODO PARA LA DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO REALIZABLE

Nota: Párrafo extraído del manual de políticas contables

Estimaciones del valor neto realizable

La compañía medirá las mercaderías a su valor neto realizable, estimando su valor de venta y deduciendo los costos de terminación y gastos de ventas para vender las mercaderías.



ANEXO N° 15

RELACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

Nota: Información extraída del manual de políticas contables de la Compañía en estudio.

1. Inventarios

1.1. Definición Técnica

De acuerdo a la NIC 2 inventarios, los "Inventarios" son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

De acuerdo a esta definición y en concordancia con la aplicación práctica, podemos decir que los inventarios se dividen principalmente en cuatro tipos:

Materia Prima, Suministros y Embalaje: Corresponde a todos aquellos elementos físicos a ser utilizados durante el proceso de elaboración de un producto.

Mercadería: Representa los bienes comprados a otra entidad y que están disponibles para comercializar.

Productos en proceso: Representa todos los bienes en proceso de producción. La Compañía cuenta con una línea producción de papel higiénico, servilletas, papel toalla y otros relacionados.

Productos terminados: Representa los bienes terminados listos para ser vendidos.

1.2. Selección de Políticas Contables

| ITEM | PARTIDA CONTABLE | PARTIDA ANALITICA O TRANSACCION | POLITICA CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF - IFRS | NIIF | Párrafos |
|------|------------------|---------------------------------|---|---------------------------|---------------------|
| 1. | Mercaderías | Mercaderías | <p><u>Medición inicial:</u> Costo de Mercaderías El costo de las Mercaderías comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.</p> <p>Costos de adquisición El costo de adquisición de las mercaderías comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p> | <p>NIC 2</p> <p>NIC 2</p> | <p>10</p> <p>11</p> |

| ITEM | PARTIDA CONTABLE | PARTIDA ANALITICA O TRANSACCION | POLITICA CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF - IFRS | NIIF | Párrafos |
|------|---|---|---|---|---|
| | | | <p>fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal)</p> <p><u>Medición Posterior:</u> Fórmulas de cálculo del costo El costo de los productos terminados, se asignará utilizando el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos producidos durante el periodo. El promedio se calculará mensualmente.</p> <p>Mermas: El costo de las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otro costo de producción, se excluyen del costo de los inventarios, y por lo tanto son reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren.</p> <p>Estimaciones del valor neto realizable La compañía medirá sus productos terminados a su valor neto realizable, estimando su valor de venta y deduciendo los costos de terminación y gastos de ventas.</p> <p><u>Reconocimiento como un gasto</u> Productos terminados vendidos Cuando los productos terminados sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas de los productos terminados, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los productos terminados, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.</p> | <p>NIC 2</p> <p>NIC 2</p> <p>NIC 2</p> <p>NIC 2</p> | <p>27</p> <p>16</p> <p>28 al 31</p> <p>34</p> |
| 3. | <ul style="list-style-type: none"> - Materias primas - Materiales auxiliares suministros y repuestos - Existencias por recibir | <ul style="list-style-type: none"> - Materias primas - Materiales auxiliares suministros y repuestos - Existencias por recibir | <p><u>Medición inicial:</u> Costo de Materias primas y otros El costo de las Materias primas y otros comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.</p> <p>Costos de adquisición</p> | <p>NIC 2</p> <p>NIC</p> | <p>10</p> <p>11</p> |

| ITEM | PARTIDA CONTABLE | PARTIDA ANALITICA O TRANSACCION | POLITICA CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF - IFRS | NIIF | Párrafos |
|------|------------------|---------------------------------|---|--|------------------------------|
| | | | <p>El costo de adquisición de las Materias primas y otros comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.</p> <p>Adquisición con pago diferido La Compañía puede adquirir Materias primas y otros 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.</p> <p>Medición posterior: Fórmulas de cálculo del costo El costo de las Materias primas y otros, se asignará utilizando el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo. El promedio se calculara mensualmente.</p> <p>Estimaciones del valor neto realizable La compañía medirá las Materias primas y otros materiales destinados a la producción a su valor neto realizable, que será reemplazado por el costo de reposición, siendo esta medida más exacta, esta medición se tomara siempre que se estime un valor neto de realización menor en libros de los productos terminados.</p> | 2 NIC 2 NIC 2 NIC 2 | 18 27 28 al 32 |

3. Información a Revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;

- d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34 de la NIC 2;
- f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34 de la NIC 2;
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34 de la NIC 2; y
- h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.



ANEXO N° 16

RELACIÓN DE CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS

| Tipo Exist | Clase | | Familias | | Sub-Familias | |
|------------|-------|-----------------------|----------|-------------------------|--------------|--|
| | Cod | Descripción | Cod | Descripción | Cod | Descripción |
| 01 | 20 | Mercaderías | 28 | Mercaderías | 1 | Bobinas |
| | | | | | 2 | PH |
| | | | | | 3 | Toalla |
| | | | | | 4 | Mercaderías |
| | | | | | 5 | Jabón |
| 02 | 21 | Producción Terminada | 25 | Producto Terminado | 1 | PH |
| | | | | | 2 | Servilleta |
| | | | | | 3 | Toalla |
| | | | | | 4 | Jabón |
| | | | | | 5 | Papel copia |
| | | | | | 6 | PH D/H |
| | | | | | 7 | Toalla D/H |
| 02 | 21 | Producción Terminada | 26 | Prod. Semit, Bobinas | 1 | Papel Higiénico |
| | | | | | 2 | Papel Servilleta |
| | | | | | 3 | Papel Etiqueta |
| | | | | | 4 | Kraft |
| 02 | 21 | Producción Terminada | 27 | Prod. Semit, Bobinillas | 1 | Papel Toalla |
| | | | | | 2 | Servilleta Dinner |
| | | | | | 3 | Servilleta Cocktail |
| | | | | | 4 | Etiqueta |
| | | | | | 5 | Kraft |
| 03 | 24 | Materia Prima | 10 | Materia Prima | 1 | Bond sin impresión |
| | | | | | 2 | Bond impreso aq |
| | | | | | 3 | Bond impreso lima |
| | | | | | 4 | Mixto color |
| | | | | | 5 | Papel periódico impreso |
| | | | | | 6 | Papel periódico sin impresión |
| | | | | | 7 | cartón |
| 03 | 24 | Materia Prima | 29 | BOBINAS (T) | 1 | Papel higiénico (t) |
| | | | | | 2 | Papel etiqueta (t) |
| 04 | 25 | Envases y Embalajes | 12 | ENVASES | 1 | Lamina - envase primario |
| | | | | | 2 | Etiquetas - envase primario |
| | | | | | 3 | Frasco - envase primario |
| 04 | 25 | Envases y Embalajes | 31 | EMBALAJES | 1 | Embalajes (bls) - envase secundario |
| | | | | | 2 | Embalajes (bls) - envase primario |
| 05 | 24 | Materiales Auxiliares | 11 | Materiales Auxiliares | 1 | Colorantes |
| | | | | | 2 | Materiales aux. directos |
| 05 | 24 | Materiales Auxiliares | 24 | Mat. De Conv. Directos | 1 | Bobina cartón gris |
| | | | | | 2 | Cinta gris |
| | | | | | 3 | Cinta duplex |
| | | | | | 4 | Otros mat. de conversión |
| | | | | | 5 | Bobina carton duplex |
| 05 | 26 | Suministros | 13 | ACCESORIOS M.PAPELER | 1 | Accesorios directos m.papeler |
| 05 | 26 | Suministros | 14 | PETROLEO R-500 | 1 | Petroleo R-500 |
| | | | 14 | GAS LICUADO | 2 | Gas Licuado de Petróleo |
| 05 | 26 | Suministros | 15 | REPUESTOS Y ACCESOR. | 1 | Rep. generales |
| | | | | | 2 | Rep. caldero |
| | | | | | 3 | Válvulas, tubos, sh-40 y otros |
| | | | | | 4 | Anillos, acoples, bocinas |
| | | | | | 5 | Accesorios para agua y desague |
| | | | | | 6 | Rep. fabricados en talleres |
| | | | | | 7 | Varios |
| | | | | | 8 | Fajas |
| | | | | | 9 | Mangueras, empaquetaduras, retenes y otros |
| | | | | | 10 | Rodamientos |
| | | | | | 11 | Rep. maq. Perini |
| | | | | | 12 | Rep. maq. casmatic |
| 05 | 26 | Suministros | 16 | MAT. DE MANTENIMIENTO | 1 | Aceros en plancha, tubos y otros |
| | | | | | 2 | Cadenas |
| | | | | | 3 | Material eléctrico |
| | | | | | 4 | Otros |
| | | | | | 5 | Perno |
| | | | | | 6 | Pinturas |
| | | | | | 7 | Soldaduras |
| 05 | 26 | Suministros | 17 | MAT. DE CONSTRUCC. | 1 | Material de construcción |
| 05 | 26 | Suministros | 18 | HERRAMIENTAS | 1 | Herramientas |
| 05 | 26 | Suministros | 19 | REACTIVOS Y PROD. QU | 1 | Reactivos y prod. químicos |
| 05 | 26 | Suministros | 20 | IMPLEM. DE SEG. Y OT | 1 | Mat. de laboratorio |

ANEXO N° 17

RELACIÓN DE INVENTARIOS QUE SE LLEVAN A VALOR RAZONABLE

Nota: La Compañía no ha realizado ninguna operación de desvalorización de inventarios.



ANEXO N° 18

ANÁLISIS DE INVENTARIOS QUE SE MANDÓ COMO GASTOS
DURANTE EL PERÍODO

Nota: La Compañía manda al gasto el costo de inventarios un 2% por causas de consumo de la propia entidad.



ANEXO N° 19

RELACIÓN DE INVENTARIOS QUE SE REBAJÓ SU VALOR

Nota: La Compañía no ha realizado ninguna operación de desvalorización de inventarios.



ANEXO N° 20

RELACIÓN DE REVERSIÓN DE REBAJA DE INVENTARIOS

Nota: La Compañía no ha realizado ninguna operación de desvalorización de inventarios.



ANEXO N° 21

RELACIÓN DE INVENTARIOS PIGNORADOS

Nota: La Compañía no mantiene inventarios pignorados.



ANEXO N° 22

CUESTIONARIO

TESIS: TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC N° 2 INVENTARIOS, EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA AL RECICLAJE DE PAPEL ABSORBENTE DE AREQUIPA 2016.

VARIABLE ÚNICA: TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC N° 2 INVENTARIOS

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|--|---|--|--------------------------|--------------------------|---|
| 1. Medición inicial de los inventarios | 1.1. Costo de adquisición | 1. ¿La empresa compra bienes para la reventa? 2. ¿La entidad produce o fabrica inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO 1: Materias primas, Productos Terminados y mercaderías que compra la entidad. |
| | 1.2. Descuentos y rebajas al costo de adquisición | 3. ¿La entidad deduce del valor de adquisición de los bienes de inventarios los descuentos y rebajas obtenidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 1.3. Costos de conversión o transformación | 4. ¿La entidad incluye los costos de conversión al costo de los inventarios tales como mano de obra directa y gastos generales de fabricación fijos y variables medidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 3: Análisis porcentual de los costos de conversión de acuerdo al costo total del producto. |
| | 1.4. Costo de los productos conjuntos | 5. ¿La entidad trata con costos de productos conjuntos? 6. ¿La entidad usa algún método para dividir los costos conjuntos? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 4: Relación de costos conjuntos |
| | 1.5. Costos de los subproductos | 7. ¿La entidad mantiene inventarios de subproductos? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 5: Relación de subproductos |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|---|---|--|--------------------------|--------------------------|---|
| | | 8. ¿La entidad mide el valor de los subproductos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | 1.6. Otros costos | 9. ¿Los otros costos que se incluyen en el valor de los inventarios representan solamente esos costos en los cuales se ha incurrido para lograr que los inventarios estén en su localización y condición actual? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 6: Relación de otros costos de inventarios |
| | 1.7. Costos de intereses | 10. ¿Si los costos por préstamos han sido capitalizados en el costo de los inventarios la entidad ha cumplido con los requerimientos de la NIC N° 23? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N°7: Análisis porcentual del costos por préstamos en activos aptos de inventarios |
| | 1.8. Diferencias de cambio | 11. ¿La entidad envía a resultados la diferencia de cambio por la adquisición de inventarios medidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 8: Análisis porcentual de la diferencia de cambio generada por la compra de inventarios |
| | 1.9. Costo de productos agrícolas | 12. ¿La entidad tiene productos agrícolas medidos de acuerdo a la NIC N° 2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 9: Relación de inventarios agrícolas |
| 2. Determinación del costo de los inventarios | 2.1. Inventarios no intercambiables habitualmente | 13. ¿La entidad mide los inventarios no intercambiables habitualmente a costos de reposición (costo corriente)? (Inventarios destinados a la producción y no para la venta) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 10: Relación de inventario medidos al costos de reposición (costo corriente) |
| | 2.2. Inventarios intercambiables habitualmente | 14. En qué se basa la empresa para determinar el costo de los inventarios: | | | ANEXO N° 11: Relación de productos y mercaderías y formula de medición |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|--|---|---|--|--|---|
| | | ¿Primero en entrar, primero en salir? ¿Promedio ponderado? ¿El último en entrar, primero en salir? ¿El costo real? ¿Otros (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | |
| | 2.3. Otros métodos de determinación del costo | 15. ¿La entidad mide el costo de los inventarios con Otros métodos (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 12: Otros métodos de medición de inventarios |
| 3. Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios | 3.1. Desvalorización de inventarios | 16. ¿La entidad cuenta con un sistema adecuado para la identificación de desvalorización de inventarios? 17. ¿La entidad realiza provisiones por desvalorización de inventarios? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 13: Sistema de desvalorización de inventarios |
| | 3.2. Valor neto realizable | 18. ¿La entidad estima el valor neto realizable de una manera similar a la NIC N° 2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 14: Método para la determinación del valor neto realizable |
| 4. Información a revelar de los inventarios | 4.1. Políticas contables | 19. ¿La entidad revela las políticas contables aprobadas por la gerencia del tratamiento de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 15: Relación de políticas contables |
| | 4.2. Importe total y clasificación de inventarios | 20. ¿La entidad revela una clasificación adecuada de sus inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 16: Relación de clasificación de inventarios |
| | 4.3. Inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta | 21. ¿La entidad revela una relación de los inventarios que se llevan a valor razonable? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 17: Relación de inventarios que se llevan a valor razonable |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Sí | No | Explicar los problemas identificados y cuantificar si es necesario para una correcta comprensión y detalle de información |
|-----------|---|---|--------------------------|--------------------------|---|
| | 4.4. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo | 22. ¿La entidad revela una relación de inventarios que se mandó como gastos durante el período? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 18: Análisis de inventarios que se mandó como gastos durante el período |
| | 4.5. Rebajas de valor de los inventarios | 23. ¿La entidad revela la rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 19: Relación de inventarios que se rebajó su valor |
| | 4.6. Reversión de las rebajas de valor de los inventarios | 24. ¿La entidad revela la reversión de rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 20: Relación de reversión de rebaja de inventarios |
| | 4.7. Inventarios pignorados | 25. ¿La entidad revela los inventarios pignorados? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ANEXO N° 21: Relación de inventarios pignorados |
| | | | | | |



ANEXO N° 23

FICHAS DE OBSERVACIÓN

TESIS: TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC N° 2 INVENTARIOS, EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA AL RECICLAJE DE PAPEL ABSORBENTE DE AREQUIPA 2016.

VARIABLE ÚNICA: TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC N° 2 INVENTARIOS

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Cumple | |
|--|---|--|--|--|
| | | | Sí | No |
| 1. Medición inicial de los inventarios | 1.1. Costo de adquisición | 1. ¿La empresa compra bienes para la reventa? 2. ¿La entidad produce o fabrica inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 1.2. Descuentos y rebajas al costo de adquisición | 3. ¿La entidad deduce del valor de adquisición de los bienes de inventarios los descuentos y rebajas obtenidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 1.3. Costos de conversión o transformación | 5. ¿La entidad incluye los costos de conversión al costo de los inventarios tales como mano de obra directa y gastos generales de fabricación fijos y variables medidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 1.4. Costo de los productos conjuntos | 6. ¿La entidad trata con costos de productos conjuntos? 7. ¿La entidad usa algún método para dividir los costos conjuntos? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |
| | 1.5. Costos de los subproductos | 8. ¿La entidad mantiene inventarios de subproductos? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Cumple | |
|---|---|---|--------------------------|--------------------------|
| | | | Sí | No |
| | | 9. ¿La entidad mide el valor de los subproductos de acuerdo a la NIC N°2? | | |
| | 1.6. Otros costos | 10. ¿Los otros costos que se incluyen en el valor de los inventarios representan solamente esos costos en los cuales se ha incurrido para lograr que los inventarios estén en su localización y condición actual? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 1.7. Costos de intereses | 11. ¿Si los costos por préstamos han sido capitalizados en el costo de los inventarios la entidad ha cumplido con los requerimientos de la NIC N°23? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 1.8. Diferencias de cambio | 12. ¿La entidad envía a resultados la diferencia de cambio por la adquisición de inventarios medidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 1.9. Costo de productos agrícolas | 13. ¿La entidad tiene productos agrícolas medidos de acuerdo a la NIC N°2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. Determinación del costo de los inventarios | 2.1. Inventarios no intercambiables habitualmente | 14. ¿La entidad mide los inventarios no intercambiables habitualmente a costos de reposición (costo corriente? (Inventarios destinados a la producción y no para la venta) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 2.2. Inventarios intercambiables habituales | 15. En qué se basa la empresa para determinar el costo de los inventarios: ¿Primero en entrar, primero en salir? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Cumple | |
|--|---|---|--|--|
| | | | Sí | No |
| | | ¿Promedio ponderado? ¿El último en entrar, primero en salir? ¿El costo real? ¿Otros (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |
| | 2.3. Otros métodos de determinación del costo | 16. ¿La entidad mide el costo de los inventarios con Otros métodos (indique los detalles)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3. Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios | 3.1. Desvalorización de inventarios | 17. ¿La entidad cuenta con un sistema adecuado para la identificación de desvalorización de inventarios? ¿La entidad realiza provisiones por desvalorización de inventarios? | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |
| | 3.2. Valor neto realizable | 18. ¿La entidad estima el valor neto realizable de una manera similar a la NIC N° 2? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4. Información a revelar de los inventarios | 4.1. Políticas contables | 19. ¿La entidad revela las políticas contables aprobadas por la gerencia del tratamiento de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 4.2. Importe total y clasificación de inventarios | 20. ¿La entidad revela una clasificación adecuada de sus inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 4.3. Inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta | 21. ¿La entidad revela una relación de los inventarios que se llevan a valor razonable? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 4.4. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período | 22. ¿La entidad revela una relación de inventarios que se mandó como gastos durante el período? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

| Indicador | Sub indicador | Pregunta | Cumple | |
|-----------|---|---|--------------------------|--------------------------|
| | | | Sí | No |
| | 4.5. Rebajas de valor de los inventarios | 23. ¿La entidad revela la rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 4.6. Reversión de las rebajas de valor de los inventarios | 24. ¿La entidad revela la reversión de rebaja de inventarios? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 4.7. Inventarios pignorados | 25. ¿La entidad revela los inventarios pignorados? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | | |



ANEXO N° 24

GLOSARIO

Activo: Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Activo calificado: Es un activo que toma tiempo considerable para estar listo para su venta o su uso.

Activo biológico: Son aquellos animales vivos y plantas que se mantengan en el marco de una actividad agrícola.

Cosecha: Trabajo que consiste en recoger estos frutos.

Costo de adquisición: El Costo de adquisición es el costo total para el Comprador de la propiedad. El Precio total que un individuo paga por una Propiedad, incluyendo todos los honorarios.

Costo: El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

Costos de conversión o transformación: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos de intereses: Son costos por intereses los intereses y otros costos, incurridos por una entidad, que estén relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Curso normal de la operación: Dicho ciclo o período en el cual una entidad consume sus activos, o liquida sus pasivos, debe ser definido por cada entidad según sus características particulares.

Desmedro: Deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros

Desvalorización de inventarios: La desvalorización de existencias puede originarse: en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio.

Diferencias de cambio: Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tipos de cambio diferentes.

Diferido: Comprende el conjunto de cuentas representadas en el valor de los gastos pagados por anticipado en que incurre el ente económico en el desarrollo de su actividad, así como aquellos otros gastos comúnmente denominados cargos diferidos, que representan bienes o servicios recibidos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos futuros.

FIFO: El método FIFO (First in, first out), también conocido como PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir), se basa en que aquellas mercaderías que ingresaron primero, son aquellas mercaderías que deben salir primero.

Gasto: Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

IASB: La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

Ingresos: Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos

del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Intereses implícitos: Se consideran intereses implícitos a aquellos que forman parte del valor de reembolso, es decir, no existe separación entre el pago del principal y de los intereses, formando un todo. Se contabilizan en la misma cuenta de la deuda y no hay pagos periódicos de intereses.

Inventarios pignorados: Es un tipo de operación comercial que realizan generalmente las instituciones bancarias y son préstamos a terceros cuyo respaldo o garantía está representado por mercancía que quedará grabada hasta la cancelación parcial o total de la deuda.

Merma: Pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

PEPS: Siglas que significan primeras entradas-primeras salidas, nombre con el que se designa el método de valuación de inventarios que consiste en suponer que los primeros artículos que entran al almacén o a la producción son los primeros en salir. Por lo tanto al finalizar el ejercicio, las existencias quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición.

Producto agrícola: Es la denominación genérica de cada uno de los productos de la agricultura, la actividad humana que obtiene materias primas de origen vegetal a través

del cultivo. No se consideran productos agrícolas estrictamente los procedentes de la explotación forestal.

