



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016.”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Melissa Grados Wong

Jesús Reyes Solano

**Asesor:**

ING. Danny Zelada Mosquera

Trujillo - Perú


2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Ing. Danny Zelada Mosquera, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Administración y Gestión Comercial, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Melissa Grados Wong
- Jesús Reyes Solano

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: "INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016." para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



---

Ing. Danny Zelada Mosquera

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Melissa Grados Wong y Jesús Reyes Solano; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: "INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016. Revisión de la Literatura

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

  
-----  
Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR ACADEMICO AREA NEGOCIOS WA  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

---

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador

## DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por ser  
la luz que nos guía y nos da la  
fuerza necesaria para seguir  
adelante.

A nuestros padres, esposos(as) e  
hijos por su apoyo incondicional.

A los profesores que nos  
orientaron en el desarrollo  
del presente proyecto.

**Los autores**

## AGRADECIMIENTO

Se agradece de manera especial a todas a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera universitaria.

Se agradece de manera especial a todas las personas que de una u otra forma intervinieron en la realización del presente proyecto de investigación titulado **“INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016.”**

**Los autores**

## TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN;Error! Marcador no definido.	
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
TABLA DE CONTENIDO .....	6
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN .....	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO II METODOLOGÍA.....	12
CAPÍTULO III RESULTADOS .....	19
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....	21
REFERENCIAS.....	23
ANEXOS .....	25

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n 1 .....	12
Tabla n 2 .....	14
Tabla n 3 .....	16
Tabla n 4 .....	19
Tabla n 5 .....	25
Tabla n 6 .....	25

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n 1 .....	20
------------------	----



## RESUMEN

El presente Trabajo de Investigación se basó en el estudio de la **“Incidencia de la aplicación de la nic 2 inventarios en los estados financieros de la empresa Representaciones Exclusivas SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2016.”** Cuyo objetivo principal es el determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N. ° 2- Inventarios en los Estados Financieros. El diseño es de tipo No experimental-Transversal-Descriptivo, a través del cual se investigaron las dos variables; la Norma Internacional de Contabilidad N. °2 Inventarios y Los Estados Financieros, las cuales se vinculan mutuamente. Durante la realización del estudio se utilizaron técnicas de investigación como la recopilación bibliográfica, revisión de documentos, el análisis documental proporcionados por la empresa con el fin de tener una noción global de los lineamientos que tiene la empresa para el reconocimiento de los Inventarios, analizar de manera sistemática y estructuradamente la información necesaria concerniente a los inventarios en el año 2016.Finalmente, pudimos concluir, por medio de los resultados obtenidos sobre la importancia de la aplicación la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios, la cual proporcionará una mayor información a la empresa, ya que permite obtener una mejor calidad de información (razonable, confiable, coherente y relevante) económica y financiera.

**PALABRAS CLAVES:** Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, Inventarios, Valor Razonable, Costo de Adquisición.

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

La actividad comercial en el mundo se ha incrementado con el paso de los años. La globalización ha influido y ha creado la necesidad de crear estándares uniformes de alcance internacional, con el fin de que la información contable y los Estados Financieros sean comprendidos por personas de distintos países. Así surgen, las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), discutidas, elaboradas y emitidas por International Accounting Standards Board (IASB).

En la mayor parte de las compañías, las existencias o los inventarios, son un rubro importante dentro del estado de situación financiera. El registro contable de las operaciones es especialmente significativo debido a la incidencia de la producción y venta de bienes en los resultados de la compañía a través del costo de ventas, Así mismo, la utilización de diversos sistemas de registros y métodos para valorizar los inventarios nos lleva a analizar en detalle el rubro existencias.

Los activos realizables son todos aquellos bienes que se encuentran en el almacén y que pueden ser utilizados en el proceso de producción, de prestación del servicio o de comercialización. Son bienes que deben ser controlados tanto en sus entradas o ingreso al almacén, salidas y los saldos. Las existencias que se encuentran en el almacén pueden ser: materias primas, materiales auxiliares, suministros diversos, envases, embalajes, etiquetas, productos terminados, subproductos, co-productos, mercaderías. Los inventarios producto del mal almacenamiento, paso del tiempo, avance tecnológico, entre otros pierde su valor y esa pérdida de valor se llama desvalorización de existencia que puede ser merma o desmedro.

Las empresas comerciales gestionan sus actividades de acuerdo con el mercado en el que se desenvuelven, con las costumbres comerciales, las que finalmente influyen en el costo de las existencias que estas adquieren, por el propio giro del negocio. Estos hechos son relevantes, pues de no tener un criterio adecuado al asignarles el costo, los Estados Financieros Resultantes (específicamente, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados) no reflejan razonablemente los importes correspondientes a Existencias y Costo de ventas. De este modo, se vulnera los fines de la Contabilidad, de proporcionar información veraz, clara y oportuna para la toma de decisiones.

En la empresa Representaciones Exclusivas Sociedad Anónima Cerrada existe el interés de evaluar y analizar los inventarios y el costo de ventas de sus existencias, siendo

el problema la asignación de los costos vinculados y su valuación a efectos de su presentación en los Estados Financieros. La empresa Representaciones Exclusivas Sociedad Anónima Cerrada al 31 de diciembre del 2016 el saldo de inventarios ascendió a S/. 1'207,478.00 equivalente al 32.31% del total activo neto. Cabe señalar que la empresa no viene realizando provisión por desvalorización de existencias.

Es muy importante para la alta dirección, tener información veraz, contrastable de sus inventarios por que le va a permitir formular una estrategia de desarrollo y manejo del inventario, la puesta en práctica de controles internos adecuados de inventarios, evitando así pérdidas económicas, disminución financiera del activo realizable; así como posibles contingencias de índole tributaria ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria-SUNAT.

En ese sentido, el objetivo del presente estudio es realizar una revisión sistemática sobre el Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2- Inventarios en los Estados Financieros.

## CAPÍTULO II METODOLOGÍA

La presente revisión sistemática de tipo literatura científica asociada al problema definido, “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016.”. Con el objetivo de plantear nuestro sustento teórico presentamos las siguientes fuentes obtenidas principalmente de google académico y repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte referidas a tesis locales, nacionales e internacionales, donde se presenta el análisis de las variables, desarrolladas en idioma español y en los últimos de 10 años de antigüedad 2007-2017.

A fin de fundamentar el análisis de la información se tuvo en cuenta los datos de la fuente, autor (es), el objetivo general y sus principales conclusiones. Se presentan las siguientes:

Tabla n 1

Antecedentes internacionales

TITULO	AUTOR	OBJETIVO	CONCLUSION
Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 (NIC- 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa Comercial Molpaca Molina, ubicada en el Municipio Peña del Estado Yaracuy.	Molina, César	El objetivo está referido al análisis del contenido de la Norma Internacional de Contabilidad N°2, relativa al costeo y valoración de inventarios de mercancía.	Se reconocen los aspectos comunes y las diferencias entre la NIC-2 y la Norma Contable Vigente, al realizar una comparación entre el valor neto realizable con los costos de adquisición, concluyendo que la aplicación de la normativa vigente afecta considerablemente en su situación financiera datos no reales.
Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado– Venezuela-2010			
Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios aplicado en la Empresa Nefrocontrol S.A. dedicada a la Producción y Comercialización de Insumos Médicos para Hemodíalisis.	Pilca Recalde, Janneth Genoveva	Se busca establecer una mejor medición de los inventarios, a través del cálculo del Valor Razonable de los Inventarios, con la finalidad de conocer el valor real de las existencias y la pérdida posible al venderlos en caso de existir.	En base a un buen Control Interno y la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 podemos prevenir, detectar errores e irregularidades logrando así que los Estados Financieros sean reflejados de manera más real posible ya que tiene un impacto grande en la utilidad neta durante el año o según el período contable, lo que permite una buena toma de decisiones.
Universidad Central del Ecuador-2012			

<p>Análisis en el Manejo del Inventario y su Impacto en la Rentabilidad mediante la Implementación de la NIC 2 en la Empresa Zecanorber S.A ubicada en El Cantón Milagro en el Año 2013.</p>	<p>Barzallo Gálvez, María José y Solórzano Tucunango, Andrea Stefanie</p>	<p>Aplicación de los lineamientos de la normativa contable N°2 Inventarios</p>	<p>Al aplicar la NIC 2 Inventarios, se evidenció que los empleados de la entidad no cumplen con las actividades y procesos establecidos el manual de procedimientos y se elaboraron políticas contables para los inventarios según los lineamientos de la normativa contable N°2. En la economía actual, las normas internacionales son parte esencial de las empresas, y por lo tanto los empleados necesitan conocer y trabajar bajo esos lineamientos, siendo esta situación la que vive la entidad actualmente.</p>
<p>Universidad Estatal de Milagro – Ecuador-2013.</p>			
<p>Diseño de un Manual de Procedimientos Contables en base a NIIF e Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Fábrica Alfarería y Lirio ubicado en la Ciudad de Cuenca en La Santísima Trinidad De Rácar, para el año 2013.</p>	<p>Ramón Ramón, Johanna Patricia</p>	<p>Determinar el costo real del Proceso de Producción</p>	<p>La microempresa maneja empíricamente sus costos, y debido a su informalidad no cuenta con un sistema de contabilidad que permita determinar los costos reales de la producción, ello conlleva a que deja de aprovechar sus recursos y capacidad para aumentar la producción y tratar de expandirse en el mercado.</p>
<p>Universidad Politécnica Salesiana-2013</p>			
<p>Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera.</p>	<p>Buri Pauta, Gloria Ximena</p>	<p>La necesidad de implementar esquemas financieros y contables que regularicen la actividad de registro y presentación de estados financieros para ello es necesario la implementación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF)</p>	<p>Debido al proceso de globalización, el libre mercado y las integraciones regionales ha surgido la necesidad de implementar esquemas financieros y contables que regularicen la actividad de registro y presentación de estados financieros para ello es necesario la implementación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF); son una estructura conceptual básica de la contabilidad internacional que propicia la generación de información relevante, comprensible y consistente.</p>
<p>Universidad Técnica Particular de Loja-2012</p>			
<p>Análisis y aplicación de la NIC 2 Inventarios para la empresa Comercial Aritex dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección.</p>	<p>Minango Lara, Cesar Leonardo</p>	<p>Crear Políticas de Control Interno bajo las Normas Internacionales de Contabilidad.</p>	<p>Comercial Aritex no presenta balances bajo las Normas Internacionales de Contabilidad, esto significa un problema grave en cuanto a sus estados financieros, presenta ausencia de una unidad de control interno que pueda dar apoyo a la toma de decisiones o al funcionamiento</p>

Universidad Central del Ecuador-2016		adecuado de todos los procedimientos de la empresa, afectando severamente tanto a los procesos como a los objetivos y metas estimados por la Gerencia.
“Elementos Básicos de Administración, Contabilidad y Control de Inventarios de Mercaderías para la Ferretería Génesis de la Ciudad de Quito”	Chauca Paillacho, Luisa Margarita	La Aplicación de Todas las empresas Inventarios de Mercaderías bajo la Norma Internacional de Contabilidad N°2.
Universidad Central del Ecuador-2012		Todas las empresas independientemente del giro de negocio, así como del tipo que sean; están obligadas a llevar su proceso contable de acuerdo con las disposiciones legales.

Tabla n 2

Antecedentes nacionales

TITULO	AUTOR	OBJETIVO	CONCLUSION
Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú.	Recavarren Ramírez, Flor Marlene	El impacto favorable de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Empresas Peruanas	Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) impactan favorablemente en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú, pues su aplicación permite obtener información financiera útil del patrimonio empresarial. Así mismo, se concluye que la transparencia del mercado de capitales impacta en la toma de decisiones de las empresas familiares del Perú, dado que la representación fiel de las transacciones en los estados financieros bajo NIIF contribuye a que los diversos usuarios de la información analicen, evalúen y tomen decisiones acertadas.
Universidad de San Martín de Porres-2014.			
Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L.	Escobar Huaroc, Janet Beatriz	Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios.	Se ha demostrado que la Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios tiene un efecto directo en la Rentabilidad de la empresa, no cuenta con las herramientas necesarias por ende no se planifican los Inventarios esto con lleva a un exceso en las existencias lo que se traduce en que se tenga dinero ocioso y en otros casos ausencia de productos, traduciéndose en una baja en la liquidez de la empresa y no se pueda atender oportunamente sus obligaciones.
Universidad Autónoma del Perú-2016			

<p>“El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita”</p> <p>Universidad San Martín de Porres – Lima – 2012</p>	<p>Misari Argandoña, Marco Antonio</p>	<p>Aplicación de un Control de Inventarios</p>	<p>Se reconoce que el control de inventarios es un factor determinante en su desarrollo económico con la actualización permanente del registro sistemático de inventarios que da como resultado un eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados o comercializados según sea el caso, y como resultado se evitarían pérdidas en la empresa.</p>
<p>“Propuesta de Sistema de Control de Inventario de Materia Prima basado en el Modelo PEPS para mejorar la Gestión Contable de DEMYS SRL - Chiclayo - 2007”</p> <p>Universidad Señor de Sipán – Chiclayo – 2007</p>	<p>Huamán Marín, Ennyd &amp; Bartol Seclén Míñope, Jéssica Susana</p>	<p>Determinar de qué manera los sistemas de control de inventario de materia prima influyen en la gestión contable</p>	<p>Se concluye, tenga una misión y visión del área de almacén, un organigrama y saber con exactitud la entrada, salida y devoluciones de materia prima y así poder tomar decisiones certeras en bienestar de la empresa.</p>
<p>“Implementación de un Sistema de Inventario Computarizado Promedio para el adecuado control del Costo de Ventas en la Empresa Import Medical Service”.</p> <p>Universidad Autónoma del Perú-2016</p>	<p>Zegarra Castillo, Anggi Siomara</p>	<p>Determinar si el control de inventarios mejora la situación económica de la empresa.</p>	<p>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 ha establecido políticas claras en cuanto a su registro y contabilización de los productos; 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.</p>
<p>“Implicancias tributarias en la aplicación de la NIC 2 inventarios en los precios de transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013”.</p> <p>Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-2015</p>	<p>Velásquez Peralta, Nazareth Ruth</p>	<p>Describir y analizar los costos de los inventarios según la NIC 2 que revisten en los estados financieros y las implicancias tributarias en el nuevo régimen de Precios de Transferencia de la Ley del Impuesto a la Renta en el Perú</p>	<p>De acuerdo al presente análisis y estudio realizado, se aplica el numeral 3 del artículo 113 del Reglamento de la LIR, aplicado al Régimen de Precios de Transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013, el cual en su último párrafo indica que para efecto de la aplicación del método de valoración más apropiado, los conceptos de costo de bienes y servicios, costo de producción, utilidad bruta, gastos y activos se determinarán con base a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad, siempre que no se opongan a lo dispuesto en la Ley, para lo cual hemos aplicado la NIC 2 Inventarios vigente a partir del 01 de enero de 2013, teniendo como premisa que los conceptos vertidos en dicha norma internacional contable, no se opongan a lo dispuesto en los mismos conceptos establecidos en la LIR y su Reglamento vigente a partir del 1 de enero de 2013.</p>

"Mermas en las Industrias de Plástico y su registro contable".	Cárdenas Medina, Tibisay Tayna.	Validar la significancia de las mermas en las empresas plásticas, considerando su nivel de rotación para su registro contable según las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en nuestro país.	Las compañías del sector plástico registran todo el consumo de materia prima de una orden como parte del costo de venta, sin extraer el saldo atribuido a las mermas reutilizables, las cuales son usadas si hay una producción con el tono y contextura similar. Además, las empresas del sector plástico venden lo que consideran "purga" por lo bajo, es decir, sin registrar esos ingresos en alguna cuenta contable. Dicha acción podría traer implicancias tributarias debido a que están evadiendo impuestos, y en la próxima fiscalización de SUNAT, si se percatan de eso, podrían ser multados siendo perjudicial para la empresa.
--	---------------------------------	--	--

Tabla n 3

Antecedentes locales

TITULO	AUTOR	OBJETIVO	CONCLUSION
"Efectos en la Incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros Presentados Bajo PCGA en la Empresa "Morococha S.A." en la Ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012".	Gutiérrez Rojas, Junior y Rodríguez Quezada, Marcos Antonio	Establecer los efectos en la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Morococha S.A.	La incorporación de las NIIF trae un cambio no sólo a nivel del área contable, sino también un cambio a nivel de toda la organización, los impactos cualitativos en la Compañía producto de la incorporación de las NIIF se resume en la modificación y adecuación los procesos. Este cambio permitirá que la información financiera reportada por la Compañía cumpla con los estándares requeridos por las NIIF a los estados financieros llevados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú (PCGA) trae como consecuencia impactos cuantitativos en los estados financieros de la empresa.
"Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. Periodo Enero-junio 2015".	Rabanal Alva, Segundo Misael y Tafur Izquierdo, Karen Priscila	Demostrar la aplicación de la norma internacional de contabilidad n°2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros.	La Aplicación de la NIC 2 en la empresa Distribuidora Galuma SAC genera diferencias con los estados financieros emitidos en la actualidad, en relación con los que serán emitidos cuando realmente se aplique la Norma Internacional de Contabilidad N°2. El impacto de la aplicación de la NIC2 para la empresa será fuerte en el sentido de que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su cabal aplicación al momento de reconocer el valor de los Inventarios, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que traerá no solo para la empresa sino para los usuarios de sus informes financieros.



<p>“Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L.”</p>	<p>Ramírez Dávila, José Junior</p>	<p>Describir cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales</p>	<p>Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales, el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.</p>
<p>Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Trujillo-2016</p>			
<p>“Implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”.</p>	<p>Rodríguez Pérez, Marisa Jackeline &amp; Torres Saldaña, Juan David.</p>	<p>Determinar cómo la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas.</p>	<p>La implementación del sistema de control interno comprendió la definición, aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios. La implementación del Sistema de Control Interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.</p>
<p>Universidad Privada Antenor Orrego-2014</p>			
<p>“Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de Biotecnologic Import SAC Lima- Año 2016”.</p>	<p>Alarcón Fernández, Kathia Esther</p>	<p>Determinar la importancia y beneficios de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios</p>	<p>La presente investigación se enfoca en la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios y la importancia de aplicar dicha Norma Contable para determinar el costo de los inventarios de la empresa comercial “Biotecnologic Import SAC” ubicada en la ciudad de Lima - Distrito Los Olivos. En la contabilidad de las diferentes empresas comerciales como industriales, los inventarios son elementos de vital importancia puesto que forman parte sustancial de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Para poder realizar una adecuada contabilidad de los inventarios se debe hacer bajo los requerimientos de la NIC 2, la cual es una Norma de Contabilidad generalmente aceptada, que prescribe el tratamiento contable de los inventarios. Así poder determinar la importancia y</p>
<p>Universidad Privada del Norte-2016.</p>			

		beneficios de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de “Biotecnologic Import SAC”.
<p>“Implementación de un Sistema de Control de Inventarios para la mejora de la Situación Económica de la empresa Probinse Industrial SAC, en Trujillo, 2014”.</p> <p>Méndez Moreno, Débora Juliana</p> <p>Universidad Privada del Norte-2015</p>	<p>Determinar si el control de inventarios mejora la situación económica de la empresa</p>	<p>En el diagnóstico de la situación actual de la empresa PROBINSE INDUSTRIAL SAC para el año 2013, se determinó que el proceso de Control de Inventarios era deficiente. Mediante un estudio se comprobó que el tratamiento que tienen las existencias es inapropiado, no aplican la NIC 2. Para calcular el costo de ventas no consideran el flete como costo vinculado sino como gastos de ventas. Ello repercute en la rentabilidad económica de la empresa porque no se tiene una información fiable.</p>

Fuente: Elaboración propia.

## CAPÍTULO III RESULTADOS

La búsqueda de antecedentes para la presente investigación científica arrojó un total de 20 tesis de pregrado y posgrado a partir de los últimos 10 años, distribuidos de la siguiente manera: 7 tesis internacionales; 7 tesis nacionales, 6 tesis locales. Las cuales se aplicaron criterios de inclusión y exclusión quedando al final 6 tesis para la presentación de los resultados. Cabe mencionar que la información mostrada ha sido extraída de estudios de casos a nivel nacional e internacional.

Las 6 tesis se han identificado la aplicación de la Nic 2, se determinó que en sus procesos en el Control de Inventarios era deficiente además no se identificaban los costos vinculados con las compras. Lo que llega a concluir la importancia de una adecuada determinación del costo de existencias muestra una información irreal en los estados financieros por ello se debe identificar el costo de inventario de manera óptima. En la presente Tabla 2 se muestra las tesis seleccionadas para la investigación.

Tabla n 4

Artículos seleccionados

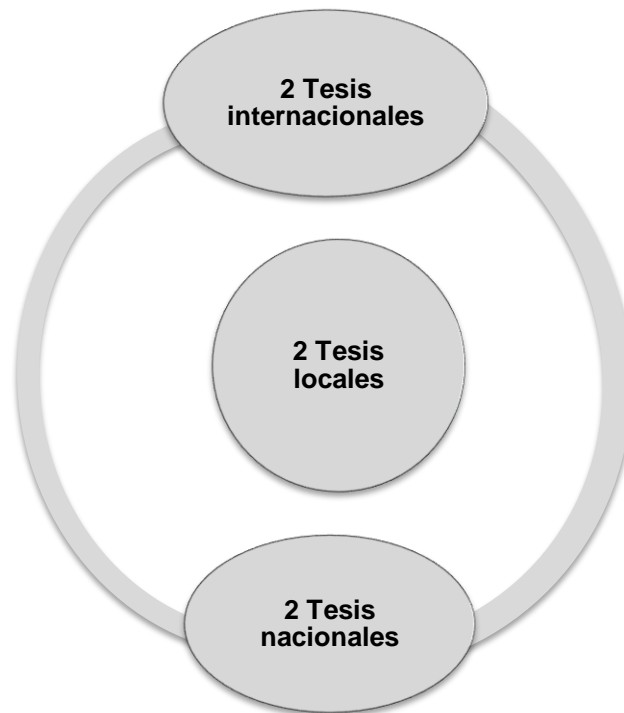
<b>Autor</b>	<b>Investigación</b>	<b>Año</b>	<b>País</b>
Minango, C.	<i>Análisis y aplicación de la NIC 2 Inventarios.</i>	2016	Ecuador
Barzallo, M., & Solórzano, A.	<i>Análisis en el Manejo del Inventario y su Impacto en la Rentabilidad mediante la Implementación de la NIC 2.</i>	2013	Ecuador
Escobar, J.	<i>Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad.</i>	2016	Perú
Fiestas, J.	<i>Implicancias Tributarias en la Aplicación de la Nic 2 Inventarios en los Precios de Transferencia.</i>	2015	Perú

Alarcón, K.	<i>Aplicación de la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios.</i>	2016	Perú
Rabanal, S., & Tafur, K.	<i>La Responsabilidad Social Corporativa está en construcción y gestión en las empresas</i>	2016	Perú

Fuente: Elaboración propia.

Figura n 1

Diagrama de tesis consultadas para el estudio.



Fuente: Elaboración propia.

## CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### Discusión

El presente proyecto tuvo como objetivo principal demostrar que al no aplicar la NIC 2 en los Inventarios de la empresa Representaciones Exclusiva S.A.C. tiene una incidencia en los Estados Financieros.

Cabe resaltar que este trabajo, al incidir en temas económicos, financieros y tributarios, contribuye a que las empresas mejoren sus políticas contables con la finalidad de que la calidad de información económica - financiera sea más objetiva y confiable y a su les permita realizar una mejor toma de decisiones

La búsqueda se efectuó entre los periodos 2007-2017, encontrándose 20 trabajos de investigación empíricos, 07 de ellos internacionales, 07 nacionales y 06 locales, siendo ideal ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda para conocer con mayor detalle el alcance de lo investigado sobre el tema principal a desarrollar.

De los estudios realizados de los tesisistas internacionales, nacionales y locales coinciden en el concepto de que la contabilidad de los diferentes tipos de empresas, los inventarios son elementos de vital importancia puesto que forman parte sustancial de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio.

Es por ello por lo que dichos inventarios deben tener en cuenta los indicadores de control de inventarios para ser controlados, valorizados y registrados adecuadamente evitando así pérdidas para las empresas. Para poder realizar una adecuada contabilidad de los inventarios se debe hacer bajo los requerimientos de la NIC 2, la cual es una Norma de Contabilidad generalmente aceptada, que prescribe el tratamiento contable de los inventarios y presentación adecuada de sus Estados Financieros.

Tomando en cuenta los indicadores de control de inventarios tienen un fuerte impacto en la toma de decisiones en las organizaciones y la cadena de suministro ya que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa el movimiento del inventario, lo que permite tomar decisiones estratégicas que logran subir la eficiencia en el proceso de la cadena de suministro y disminuir los costos.

Los principales indicadores de control de inventarios son el indicador de rotación el cual permite tener un control efectivo de las salidas de las diferentes mercancías, el indicador exactitud tiene como fin estar controlando que tan confiable es el inventario y el indicador

de duración del inventario permite saber cuánto tiempo permanece una determinada mercancía en la organización.

El indicador de control de inventarios a partir de sus resultados le permite a la organización o gerencia utilizar el mejor modelo de control de inventarios en aras de mejorar el flujo del inventario.

Contar con una gestión del control de inventarios trae consigo múltiples ventajas para tu compañía al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente.

### **Conclusiones**

Se determina que cuando no existe la implementación de un Sistema de Control de Inventarios o no se cuenta con un personal, o este no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente, así mismo como el no contar con un manual; por todo ello no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los objetivos.

Los integrantes concluimos, que las pequeñas, medianas y grandes empresas deben tener como objetivo la implementación y uso de un control de inventarios acorde con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2). Puesto que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

## REFERENCIAS

- Alarcón, K. (2016). Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de Biotecnologic Import S.A.C., Lima 2016. (*Tesis de pregrado*). Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Barzallo, M., & Solórzano, A. (2013). Análisis en el Manejo del Inventario y su Impacto en la Rentabilidad mediante la Implementación de la NIC 2 en la Empresa Zecanorber S.A ubicada en El Cantón Milagro en el Año 2013. (*Tesis de pregrado*). Milagro, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Díaz. (2010). Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en el Perú. *Consejo Normativo de Contabilidad, 2016, 20*.
- Escobar, J. (2016). Implantación de un Sistema de Control Operativo y Contable para los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L. (*Tesis de pregrado*). Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Fiestas, J. (2015). Implicancias Tributarias en la Aplicación de la Nic 2 Inventarios en los Precios de Transferencia en el Peru a partir del 1 de Enero de 2013. (*Tesis pregrado*). Lima, Perú: Universidad Católica de los Ángeles Chimbote. Recuperado el 05 de marzo de 2018, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/943/COSTOS\\_DE\\_LOS\\_INVENTARIOS\\_PRECIOS\\_DE\\_TRANSFERENCIA\\_FIESTAS\\_AREVALO\\_JAVIER\\_ALEJANDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/943/COSTOS_DE_LOS_INVENTARIOS_PRECIOS_DE_TRANSFERENCIA_FIESTAS_AREVALO_JAVIER_ALEJANDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Lima : Instituto Pacífico S.A.C.
- Flores, V. (2014). *Análisis de estados financieros*. México: Proquest.
- Hernández, R., & Fernández, C. (2010). "*Metodología de la Investigación*". (5 ta.edición). . México: Mc Graw Hill.
- IASB. (2005). Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios. *IASB, 20*.
- IASB. (2010). Marco Conceptual . 10.
- IFRS. (2017). *Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/>
- Kerlinger, F. (1979). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. . México, D.F.: Nueva Editorial Interamericana.

- Minango, C. (2016). Análisis y aplicación de la NIC 2 Inventarios para la empresa Comercial Aritex dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección. (*Tesis de pregrado*). Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- NIC2. (2004). Norma Internacional de Contabilidad 2. *IASB*, 15.
- Rabanal, S., & Tafur, K. (2015). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. Periodo Enero-Junio 2015. (*Tesis de pregrado*). Trujillo, Perú: Universidad Antenor Orrego.
- Roberts, M., S., B., Haka, S., & Williams, R. (2000). *Contabilidad: la base para decisiones gerenciales*. Santa Fe de Bogotá, Colombia: Mc Graw-Hill.
- Soria, J. F. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Velasquez, N. (2015). Implicancias tributarias en la aplicación de la NIC 2 inventarios en los precios de transferencia en el Perú a partir del 1 de Enero de 2013. (*Tesis de pregrado*). Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.



## ANEXOS

### Anexo N° 1: Anexos de los costos vinculados en cuentas contables 2016 y 2017.

Tabla n 5

*Costos vinculados en cuentas contables 2016.*

MES	60		Total
	601	609	
Enero	417,772.87		417,772.87
Febrero	166,260.36		166,260.36
Marzo	624,498.33		624,498.33
Abril	286,017.83		286,017.83
Mayo	516,093.10		516,093.10
Junio	116,433.68		116,433.68
Julio	453,534.05		453,534.05
Agosto	316,986.85		316,986.85
Setiembre	590,967.29		590,967.29
Octubre	160,567.30		160,567.30
Noviembre	417,403.56		417,403.56
Diciembre	692,693.02		692,693.02
<b>TOTAL</b>	<b>4,759,228.24</b>	<b>0.00</b>	<b>4,759,228.24</b>

Tabla n 6

*Costos vinculados en cuentas contables 2017.*

MES	60		Total
	601	609	
Enero	298,266.30	83,017.78	381,284.08
Febrero	232,598.19	12,255.91	244,854.10
Marzo	271,990.26	8,800.46	280,790.72
Abril	334,351.20	11,607.43	345,958.63
Mayo	433,082.27	11,207.49	444,289.76
Junio	564,304.16	18,918.11	583,222.27
Julio	391,224.71	8,463.45	399,688.16
Agosto	735,137.19	18,917.82	754,055.01
Setiembre	242,002.48	6,117.09	248,119.57
Octubre	203,853.33	8,237.66	212,090.99
Noviembre	282,566.13	6,876.84	289,442.97
Diciembre	42,290.90	1,935.24	44,226.14
<b>TOTAL</b>	<b>4,031,667.12</b>	<b>196,355.28</b>	<b>4,228,022.40</b>

Fuente: Elaboración propia.

Título de la investigación: "INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO EN EL AÑO 2016."							
Nombres y apellidos del evaluador: Danny Zelada Mosquera							
Sede: Trujillo		Carrera: CYF		Facultad: Negocios			
Condiciones obligatorias							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			Sí	No	
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			Sí	No	
Informe de plagio		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			Sí	No	
Criterios de evaluación							
Sección		Ítem	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No lo presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25	0	0.25
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5	0	1
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	1
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		0.5	0.25	0	0.25
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25	0	0.5

Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	1
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0.5
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	2
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	2
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.) .	2	1	0	1
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	3
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	1
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	2
Puntaje total						17

Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR ACADEMICO AREA NEGOCIOS IMA  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097