

Facultad de Administración y Negocios
Carrera de Contabilidad

Trabajo de Investigación:

“Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de “cítricos” en la empresa Agrícola Norsur S.A.C. período 2017.”

Autores:

Chasquero Valerio, Adriana Cynthia - 1626928

Leon Valverde, Roxana Rut - 1311327

Para obtener el Grado de Bachiller en:

Contabilidad

Lima, Julio 2018

Indice

INTRODUCCION.....	3
1. Contabilidad de Costos - Grado de Aplicación	4
1.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios.....	5
1.1.1. Inventarios	5
1.1.2. Valor Neto Realizable	6
1.1.3. Medición de los Inventarios	6
1.2. Desmedros.....	9
1.2.1. Supuestos a través de los cuales se concreta la pérdida cualitativa	10
2. Actividad Económica de la Empresa y marco legal Aplicable	10
2.1. Actividad Económica.....	10
2.2. Marco Legal.....	11
3. Incidencia en la Empresa	12
3.1. Estado de Situación Actual	12
3.2. Objetivos de la Aplicación en la Empresa	13
3.2.1. Objetivos Generales.....	13
3.2.2. Objetivos Específicos.....	13
4. Alcance de la Aplicación en la Empresa.....	14
5. Definición operacional o aplicación del método.....	15
6. Procedimiento y recolección de datos.....	15
7. Cronograma.....	26
8. Limitaciones.....	27
9. Presupuesto	27
OBSERVACIONES	28
CONCLUSIONES.....	38
RECOMENDACIONES.....	39
ANEXOS	40
ANEXOS I: Reflexión – Lecciones Aprendidas	41
ANEXO II: Información real de la empresa con respecto a las Operaciones	45
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58

INTRODUCCION

Actualmente el mundo viene atravesando por cambios constantes, como el proceso de globalización de la economía e inversiones en el mundo, esto ha conllevado a mejorar, armonizar y homogenizar los informes financieros, para ser comprendidos por todos los usuarios desde inversionistas, accionistas, proveedores y entre otros. En este sentido el IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) desarrolla y aprueba las normas internacionales de información Financiera que son de carácter Global, de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que tiene por objetivo promover su uso y aplicación rigurosa.

La presente investigación tiene como objetivo analizar la aplicación de la NIC 02 en la determinación de los costos de inventario de productos perecibles de exportación de la Empresa “Agrícola NORSUR” Ubicada en la ciudad de Lima – Distrito San Isidro. Analizando el tratamiento actual que aplica al determinar el costo unitario, costo total de los inventarios para su comercialización, de acuerdo a la contabilidad de Costos y el uso adecuado de las Normas Internacionales de Contabilidad, es decir la NIC 02.

Por lo tanto, la presente investigación tiene por objetivo medir la influencia, analizando la adecuada aplicación de la NIC 02 en el tratamiento contable de los inventarios, lo cual permitirá revelar si existe un adecuado procedimiento, registro, control y valorización de estos, los cuales se verán reflejados en la presentación de los Estados Financieros.

1. Contabilidad de Costos - Grado de Aplicación

La Contabilidad de Costos es también conocida como contabilidad analítica, Mar Calvo (2017), lo define como: La aplicación de la contabilidad de costos que supone grandes beneficios para la organización. Es decir, se trata de llevar a cabo un análisis minucioso de los costos de producción, distribución, financiación y administración para después procesar dicha información.

Datos que permitirán planificar y establecer objetivos. En definitiva, se trata de una herramienta para mejorar la gestión, administración y eficiencia de la empresa.

Esta contabilidad nos permitirá obtener información financiera y no financiera comprensible, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones de la empresa, además de evaluar la eficiencia de la misma, optimizando su estrategia comercial.

Así mismo, Horngren, Foster y Srikant (2007), hace referencia que: La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Proporciona información tanto para la contabilidad administrativa como para la contabilidad financiera. Por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de la contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer). La contabilidad de costos moderna adopta la perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman. Así, la diferencia entre la contabilidad administrativa y la

contabilidad de costos no está definida claramente y con frecuencia se utilizan ambos términos de manera indistinta.

Así como menciona Juan García Colín (2010), el objetivo de la contabilidad de costos es contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.

Por lo tanto, la contabilidad de costos tiene por objetivos esenciales lo siguiente:

- a. Planificación y control, es parte del proceso de gestión empresarial que determina metas a largo plazo y estrategias para alcanzar los objetivos de la empresa. Además, permite el control como parte del proceso en el logro de los objetivos propuestos.
- b. Valoración de los bienes y servicios, La contabilidad de costos permite la valoración de los bienes producidos y servicios prestados, lo que supone obtener además la valoración de las existencias que quedan al final del periodo en la empresa.
- c. Toma de decisiones, es un instrumento necesario para determinar las políticas del producto más idóneo basadas en los costos de los mismos.

1.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios

1.1.1. Inventarios

Los inventarios vienen hacer los activos de la empresa las cuales están destinados para su venta en el curso normal de operación, otro también cuando se encuentra en el proceso de producción y en caso que este sea un suministro la cual

sea para el consumo en el proceso de producción o en la prestación de servicios sería también parte del activo.

En términos generales, la palabra inventario se emplea para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. Desde el punto de vista de la empresa industrial, inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que utilicen en el empaque o las refacciones. (García, 2008, p. 296).

1.1.2. Valor Neto Realizable

Mamani (2014) afirma: "Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta" (p1).

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Esta definición significa que el valor neto realizable es el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. (Vílchez, 2015, p. 12).

1.1.3. Medición de los Inventarios

Los inventarios deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.

1.1.3.1. Costo de Inventario

Mamani (2013) afirma: " El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales".

1.1.3.2. Costo de Adquisición

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra. (Mamani, 2013, p. 1).

El Costo de Adquisición debe comprender:

- ✓ El Valor de Compra (Sin IGV) del producto o servicio.
- ✓ Los aranceles de importación.
- ✓ Los impuestos que no se trasladan a los clientes al generar ingresos por el giro del negocio.
- ✓ El transporte.
- ✓ El almacenamiento directamente atribuible a la adquisición de los inventarios.

En el caso de que existan descuentos y rebajas se deducirán al determinar el costo de adquisición.

1.1.3.3. Costo de Transformación

Los costos de conversión de inventarios incluyen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variables y fijos en los que se incurre para convertir los materiales en productos terminados. Los costos indirectos de producción fijos son aquellos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios y de equipo planta, así como el costo de la administración y dirección de fábrica. Los costos de producción variables son aquellos costos indirectos de producción que varían directamente o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta. (Mamani, 2013, p. 1).

1.1.3.4. Otros Costos

En el costo de los inventarios se incluyen otros costos solo en la medida en que se hubieran incurrido para traerlos a su ubicación y condición presentes. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir como costo de los inventarios, los costos indirectos que no sean de producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios y reconocidos como gastos en

el periodo en el cual se incurrieron: 1. Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción; 2. Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso de producción, previamente a un proceso más avanzado de producción; 3. Gastos administrativos que no contribuyen a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales; y 4. Gastos de venta. (Mamani, 2013, p. 1-2).

1.2. Desmedros

Es cualquier producto que degrade su calidad con el transcurso del tiempo y a la vez este se considere como productos perecibles ya que este suele descomponerse o degradarse en un breve periodo de tiempo; por lo tanto no podrá ser apto para el consumo.

En virtud al literal f) artículo 37° TUO de la Ley del Impuesto a la Renta – en adelante TUO LIR, resultan deducibles los desmedros de existencias debidamente acreditados en concordancia con ello.

En el literal c) artículo 21° Reglamento del TUO LIR define lo siguiente: "Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para fines a los que estaban destinados". Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados,

tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

1.2.1. Supuestos a través de los cuales se concreta la pérdida cualitativa

- a) A través de la destrucción, cuando no exista ninguna posibilidad de su enajenación ni siquiera como chatarra o desperdicio.
- b) A través de su venta, los bienes se deberán transferir al valor de mercado, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 32º TUO LIR, en este supuesto, los bienes se deberán transferir al valor de mercado.

2. Actividad Económica de la Empresa y marco legal Aplicable

2.1. Actividad Económica

La Actividad fundamental de la empresa es la compra de frutas directamente a los agricultores de la zona de Supe, además la empresa trabaja con otras empresas que se encargan de recibir, seleccionar y empaquetar las frutas, para luego trasladar al puerto y embarcarlo al exterior, siendo la empresa el proveedor de frutas en el mercado exterior.

Agrícola NORSUR, es una empresa peruana con más de 6 años de experiencia en la comercialización de variedad de mandarinas para el mercado local (Tottus) y exterior, teniendo a Estados Unidos y Reino Unido¹ como su mercado principal.

¹REPORTE FRESH FRUIT (2017). La oferta de hortalizas y frutas del Perú. Edición2017
http://www.rree.gob.pe/Documents/FRESH_FRUIT_REPORT_2017_ES.pdf

NORSUR, busca promover la diversidad de mandarinas Peruanas a nivel de todo Asia, proyectando incrementar 1000² toneladas por año.

2.2. Marco Legal

- ✓ Norma Internacional de Contabilidad – NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.

La empresa está sujeto a las normas de la Nic 1 en la cual se establece las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores.

- ✓ Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2 Inventarios

La NIC 2 de los inventarios son elementos de vital importancia puesto que forman parte sustancial de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio.

- ✓ Impuesto General a las Ventas DL N° 821.
- ✓ Texto Único de Procedimientos Administrativos del Servicio nacional de Sanidad Agraria DS-013-98-AG.

El decreto supremo de este TUPA es de suma importancia para empresa los exige llevar un control sanitario en los insumos agrarios, orientar su uso y manejo correcto para prevenir y minimizar daños a la salud.

- ✓ Ley 27034 modifica el DL N° 774, Ley del impuesto a la Renta.

² Agraria.pe (2016).Proyecciones de Agrícola Norsur. Revista Agencia Agraria de Noticias.
<http://agraria.pe/noticias/agricola-norsur-proyecta-exportar-mil-toneladas-de-mandarina-12087>

La empresa como otras declara sus impuestos mensualmente a través del PDT 621, posteriormente hacer la declaración anual PDT 706.

- ✓ UIT, DS N° 353-2016-EF
- ✓ Ley N° 1053, Ley General de Aduanas.

La empresa está sujeta a esta ley debido a su actividad económica que es la exportación de cítricos.

- ✓ Ley n° 30730 ley que modifica los artículos 3, 5 y 7 del decreto supremo 150-2007-ef, texto único ordenado de la ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía, y los artículos 16 y 192 del decreto legislativo 1053, ley general de aduanas.

3. Incidencia en la Empresa

3.1. Estado de Situación Actual

Actualmente, en el Perú existe una gran apertura comercial, tanto en la importación y exportación de diferentes productos lo que ha permitido a la empresa Agrícola NORSUR negociar con diversos países del Mundo, asegurando el acceso de diferentes productos a los principales mercados. Siendo así esto ha permitido mejorar la posición competitiva de las exportaciones, la cual viene creciendo sostenidamente en los últimos años.

Al enfrentarnos a un mundo globalizado en constante cambio, las empresas para su mejor desenvolvimiento a nivel mundial deben estandarizar su información a fin de que sea comprendida por usuarios, inversionistas y empresarios de otros países.

Por ello; es necesario que las empresas muestren presenten información financiera homogénea, relevante, comparable y fiable a través de sus estados financieros para que pueda ser comprendido por los empresarios e inversores, siendo así que se debe aplicar las

normas internacionales de información financiera que son de carácter global y cumplimiento obligatorio

Ante este contexto descrito, podemos decir que la Empresa Agrícola NORSUR, actualmente lleva una contabilidad de costo tradicional en la determinación del costo de sus productos, así mismo considerando el personal se adecua a las políticas de la empresa, trayendo como consecuencia una eficiente determinación de costos y una inadecuada aplicación de la NIC 02, y está más enfocadas en las normas y regulaciones tributarias, siendo así que no son valorizados y registrados de forma adecuado, pudiendo generar pérdida y una mala toma de decisión.

Por lo descrito anteriormente podemos decir que la empresa debe determinar su tratamiento de los inventarios y sus costos en base a la NIC 2, logrando así definir bien qué política contable de valuación tomara de acuerdo a su actividad, considerando en base a ello determinar el método más adecuado para su determinación del valor de sus costos.

3.2. Objetivos de la Aplicación en la Empresa

3.2.1 Objetivos Generales

- a) Determinar la influencia de la NIC 2 en la medición del costo de inventarios de los críticos de la empresa Agrícola NORSUR.

3.2.2. Objetivos Específicos

- b) Examinar las herramientas utilizadas por la empresa Agrícola NORSUR para el manejo del inventario.

- c) Determinar los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 en el inventario en la empresa Agrícola NORSUR.
- d) Analizar las políticas administrativas y contables estipuladas para la implementación de la NIC 2.

4. Alcance de la Aplicación en la Empresa

La presente investigación se centra en la determinación de los costos de inventario de los cítricos.

Según los objetivos generales y específicos planteados que tendrá como finalidad conocer y describir los procedimientos que la empresa practica en la determinación de costos de los cítricos en la Empresa Agrícola NORSUR y analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2- Inventarios, permitiendo examinar el adecuado control de información de costos de inventarios que tiene la empresa.

Así mismo, tiene una finalidad aplicada, puesto que busca no sólo describir las variables, sino también que intenta resolver un problema dentro de la organización para que pueda tomar decisiones adecuadas en función a la determinación de su precio de venta y reflejar de forma fiable su rentabilidad.

Criterio de selección del caso de muestra

Se seleccionó la muestra del caso en base:

1. Población. - Se tomó como referencia a las Empresas formales agroexportadoras en el Perú
2. Muestra. - Se seleccionó la empresa Agrícola NORSUR.
3. Criterios de Selección:
 - La empresa tiene experiencia en el campo de exportación de frutas (6 años) y posee un sistema de contabilidad de costos.
 - Debido a que una de la investigadora trabaja en la empresa.

- Facilidad para obtener datos que aporten a la investigación.

5. Definición operacional o aplicación del método

El presente trabajo de investigación, tendrá el método Cuantitativo, ya que nos basaremos en la recolección de información para responder a los objetivos planteados, utilizando medios estadísticos para una correcta interpretación de las diversas situaciones que se encontraron en los elementos de costos aplicado a los cítricos.

Además, tiene un diseño no experimental, ya que se basará en categorías, conceptos, variables, contextos y sucesos que ya ocurrieron, es decir se observará el fenómeno tal y como están en su contexto natural sin manipular las variables, para después analizarlo. El propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado y tiempo determinado.

6. Procedimiento y recolección de datos

Las técnicas utilizadas en la metodología planteada para elaborar la siguiente investigación fueron:

- **Observación simple:** se trata de observar la realidad de la empresa de manera natural y espontáneamente por medio de los sentidos con la intención de interpretar lo que acontece en el día a día.

Así como realizar un análisis del entorno interno y externo del sector, lo que ha de permitir identificar los diversos factores que afectan a la empresa Agrícola NORSUR.

- **Entrevista estructurada y cuestionarios:** consistirá en una serie de preguntas dirigidas sobre la base de un cuestionario elaborado

previamente y así desarrollar entrevistas individuales no estructuradas, las cuales han de permitir conceptualizar y valorar los factores identificados en la primera etapa de conocer sus procesos, definir y valorar los factores por cada uno de los entrevistados. Esta técnica procede a consolidar y ponderar la información de acuerdo al grado de incidencia de cada factor también permitirá determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, así como también la matriz del perfil competitivo. Esta obtención de información más profunda respecto al problema en estudio disipará las dudas que puedan surgir en el momento y se estima que será realizado directamente por uno de los investigadores, quien se encuentra laborando en ella y puede aportar datos certeros de la misma.

- **Investigación Descriptiva:**

El objeto de la investigación **descriptiva** consiste en evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos del tiempo. En esta investigación se analizan los datos reunidos para descubrir así, cuales variables están relacionadas entre sí.

Análisis de los Datos

Para realizar el análisis de datos se construirán los siguientes instrumentos:

- a) Cuestionario de preguntas abierta, que se realizara al contador de la empresa.
- b) Hoja de observación

- **Análisis de las Entrevistas:**

El análisis se realizará tomando como referencia la entrevista al contador y que se contrastara con el cuestionario tomado a los trabajadores

directamente involucrados en la determinación de los costos y de cómo manejan los inventarios en la empresa.

Así mismo para el análisis de la entrevista se tomará elementos considerados para la determinación de sus costos de inventarios son los siguientes:

- Precio de Adquisición
- Flete
- Empaque
- Almacenamiento
- Clasificación
- Seguro
- Impuesto de salida
- Flete internacional
- Valor de carga

• **Análisis de los Resultados de las Encuestas:**

Al haber realizado las encuestas al personal involucrado en el proceso de Agrícola NORSUR, se inspeccionaron los siguientes resultados.

Pregunta N° 1

¿En su empresa existen sistemas de control y medición de los procesos en cada área de la Empresa?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

SISTEMA DE CONTROL DE PROCESOS

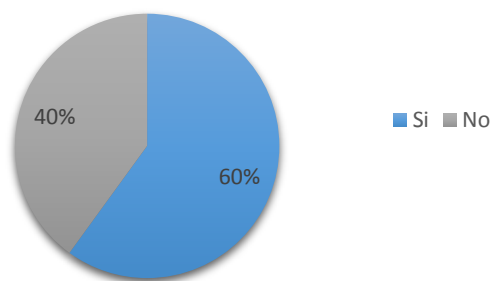


Figura 1: Sistemas de Control de Procesos

Análisis: De acuerdo a los resultados, el 60% opina que existe un sistema de control y medición de procesos, existiendo un grupo de trabajadores (40%) que opinan lo contrario.

Interpretación: Esto evidencia que parte del personal desconoce si hay controles, así mismo indica que no hay control y seguimiento en todas las áreas de como gestionan sus obligaciones.

Pregunta N° 2

¿Considera usted que es necesaria la aplicación de la NIC 2 en Agrícola NORSUR?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Si	5	88%
No	1	12%
Total	6	100%

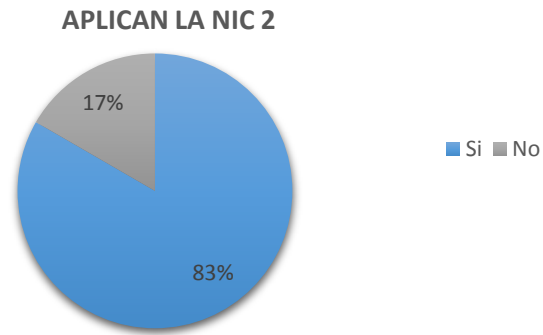


Figura 2: Aplicación de la NIC 2

Análisis: El 88% de los encuestados declara que es necesaria la aplicación de la NIC 2, y el 12% no lo cree indispensable.

Interpretación: de acuerdo al ítem 2 la mayoría de los trabajadores están dispuestos a que los costos de la empresa estén actualizados de acuerdo a las normas internacionales, frente a una minoría que posiblemente sienta temor a los cambios que pueda traer la aplicación de la NIC 02

Pregunta N° 3

¿Cree que el nivel de control que se aplica actualmente para los inventarios es el adecuado?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Si	3	50%
No	3	50%
Total	6	100%

Nivel Control Inventarios

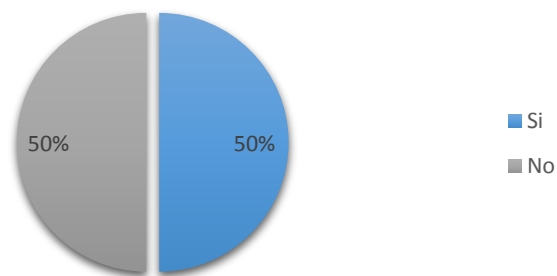


Figura 3: Nivel de control de los inventarios

Análisis: El 50% de los encuestados dice que no es el adecuado y el otro 50% que sí.

Interpretación: de acuerdo al ítem 3 se puede afirmar que existe un desconocimiento de como se está llevando el control de los inventarios a la hora de entrada y salida de suministros

Pregunta N° 4

¿Qué método de inventario realizan?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Promedio	2	33%
Peps	4	67%
Total	6	100%

METODO DE INVENTARIO

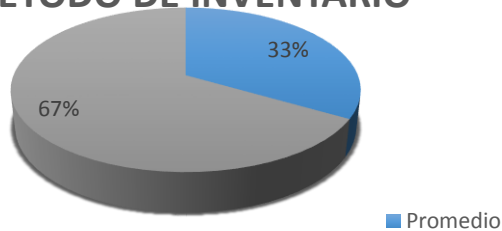


Figura 4: Métodos de inventario

Análisis: El 67% de los encuestados dice que es el método PEPS. Frente a un 33% de los encuestados que afirma que el promedio.

Interpretación: Esto indica que la mayoría de los trabajadores desconocen que método están aplicando a la hora de determinar los costos, existiendo una minoría que si conoce o está al tanto de los métodos que vienen aplicando en la empresa.

Pregunta N° 5

¿Considera usted que al aplicar el método promedio en los inventarios como lo indica la NIC 2, le permite obtener los resultados efectivos?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Si	4	67%
No	1	17%
No lo sé	1	17%
Total	6	100%

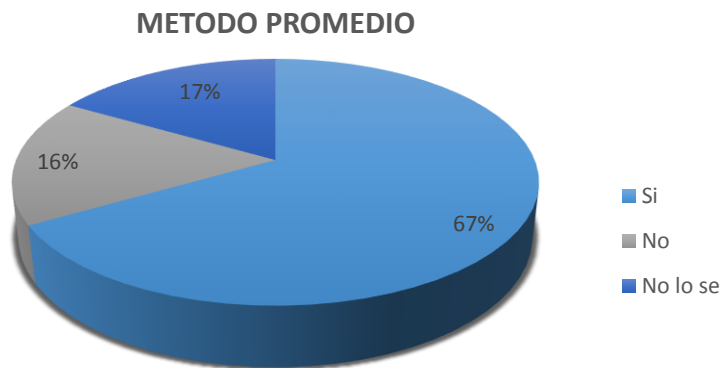


Figura 5: Aplicación del método promedio

Análisis: El 67% de los encuestados dice que es el adecuado y que será beneficioso para el control de los inventarios. Mientras que unos desconocen cómo trabaja los métodos de medición.

Interpretación: Su aplicación brindara una mejor determinación del cálculo del costo.

Pregunta N° 6

¿Considera usted que existirán diferencias entre los estados financieros de la PCGA y lo que estable la NIC 2 inventarios para su valoración?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

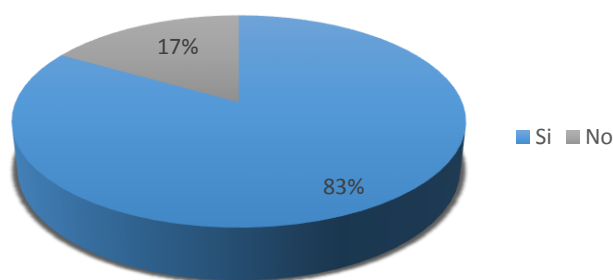


Figura 6: Diferencias en Estados Financieros de PCGA y la NIC 2

Análisis: De acuerdo a repuestas obtenidas se reveló que el 83% opina que, si existirá mucha diferencia, el 17% nos indica que no que es muy poco.

Interpretación: Habrá diferencias entre ambos, si no existe un sistema de control de inventarios, por ello es necesario aplicar un sistema que dé uniformidad a los estados financieros basados en la aplicación de la NIC 2.

Pregunta N° 7

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

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Muy Capacitado	1	17%
Poco Capacitado	3	50%
No capacitado	2	33%
Total	6	100%

PERSONAL CAPACITADO

■ Muy Capacitado ■ Poco Capacitado ■ No capacitado

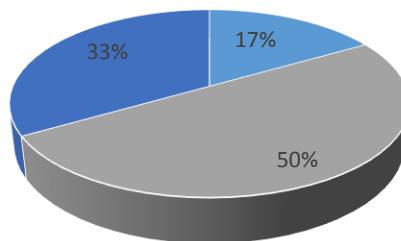


Figura 7: Capacitaciones Del Personal

Análisis: Un 17% demuestra tener los conocimientos y técnicas de inventario, mientras que el 50% no tiene el conocimiento necesario, el 33% no está capacitado.

Interpretación: Este ítem demuestra que la mayoría del personal a cargo del control de inventarios no está debidamente capacitado, lo que ocasionara un control poco eficiente.

Pregunta N° 8

¿Considera que el nivel de control que aplica para evitar pérdidas en inventario es el adecuado?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

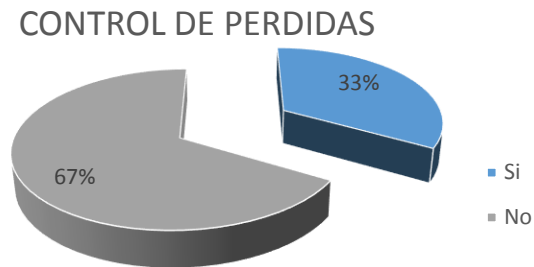


Figura 8: Nivel de Control de Perdidas de Inventarios

Análisis: El 67%, dice que no hay un buen control para evitar pérdidas y el 33% opina que si es controlable.

Interpretación: Con este ítem se puede inferir que en la empresa no existe un adecuado control para evitar la pérdida de inventarios.

Pregunta N° 9

¿Considera Ud., que una vez aplicando la NIC 2 Inventarios, podrá reflejar buenos cambios en base al control, registro del inventario y determinación de los costos de los Cítricos?

Alternativa	Muestra	Porcentaje
Si	5	83%
No	0	0%
No lo se	1	17%
Total	6	100%

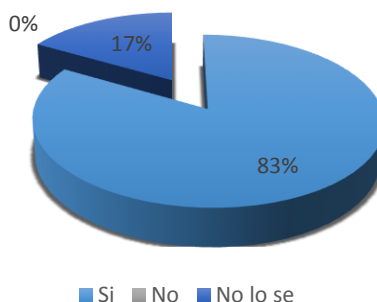


Figura 9: Reflejo de mejoras de inventarios bajo las NIC 2

Análisis: El 83% de los encuestados respondieron afirmativamente, el 17% aún tienen dudas con que pueda favorecer a los inventarios.

Interpretación: Estas cifras indican que el personal si espera que al aplicar la NIC 2 facilitaría los registros y control del mismo y a su vez permitirá llevar una adecuada presentación de los estados financieros.

7. Cronograma

DIAGRAMA DE GANTT

Meses	MARZO					ABRIL					MAYO					JUNIO				JULIO			
Año 2018																							
SEMANA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18					
Estado de la Cuestión	█	█	█	█	█																		
Fuentes de información Bibliográfica (Revistas y Tesis)					█																		
Recolección, proceso y envío de datos						█																	
Redacción de informe (1ra parte)							█																
Revisión y Exposición informe y revista								█	█														
Redacción de informe (2da Parte)										█													
Redacción de Revista (1ra Parte)											█												
Redacción de informe (3ra Parte)											█												
Revisión de Avance de informe y revista												█											
Redacción de Revista (2da Parte)													█										
Redacción de informe (4ta Parte)													█										
Revisión Informe y Revista														█									
Redacción de revista (Final) y Publicación															█								
Redacción de revista (Final)															█	█	█						
Exposición del informe y revista																		█					

Limitaciones

- El desarrollo de la investigación se realiza a la Empresa agrícola NORSUR, Ubicada en Cal. M Gonzales de la Rosa Nro. 235, distrito de San Isidro.
- El periodo de estudio para la determinación de los costos de inventario se realizó al año 2017, tomando el producto con mayor demanda que son los cítricos entre ellos la mandarina SATSUMA.
- El objetivo de esta investigación es aplicar la NIC 2 – Inventarios.
- Los investigadores solo tienen acceso a cierta parte de información del periodo de estudio, ya que se evidenciaron diversos obstáculos en la recolección de datos debido a la reserva de información que mantiene la empresa de estudio.
- Por políticas de la empresa, la revelación de los nombres reales, algunas cifras y cierta información que consideran importantes de resguardar, no serán mencionadas en esta investigación.
- Los investigadores se dedicaron parcialmente a este estudio, debido a los horarios de atención de la compañía se cruzan con las actividades laborales.

8. Presupuesto

Para el desarrollo de la investigación se ha realizado el uso de recursos lo cual ha generado un valor de recurso financiero el cual se detalla en el siguiente recuadro:

Tipos Recursos	de	Bienes Materiales	Cantidad	Precio unitario	Precio Total
Materiales	Gastos de	Transporte	10	2.00	20.00
		Papel Bond A4	200	0.10	20.00
		Fotocopias material	50	0.10	5.00
		Libros	2	50	100
		Lapiceros	4	1.50	6.00

Alquiler	Computadoras	5 horas	2.00	10.00
Transporte	Taxi	4	20	80
Comidas	Almuerzos	4	15	60
Asesoría	Contador	1 hora	150	150
Total			S/.	394.00

OBSERVACIONES

El propósito de la investigación es observar si realmente aplican la Norma (NIC 2) y si la información proporcionada por la empresa es apropiada para la gestión para ello habiendo determinado cuáles son los costos que incurren a la adquisición del producto y su clasificación antes del proceso de venta.

Partiendo de lo antes mencionado respecto al producto “Los Cítricos”, estos están compuesto por 8 tipos de mandarinas, el cual está caracterizado por ser un producto estacionario, el cual se comercializa cada uno por un trimestre por año a excepción de la SATSUMA, cual su ciclo de comercialización dura 5 meses, a continuación, se detalla los tipos de Cítricos de estudio y en qué periodo se comercializa:

- SATSUMA (Mar - Jul)
- CLEMENSOL (Mar - May)
- CLEMENOVA (May - Jul)
- W. MURCOTT (Jun – Oct)
- TANGO (Jul – Oct)
- FORTUNA (Jul – Oct)
- HONEY MURCOTT (Ago – Nov)
- MALVACEO (Ago – Oct)

A. Distribución de la mandarina según calidad

Como se explicó antes, el abastecimiento de la fruta será por compra directa a productores. El acopio de la mandarina se hará en la planta procesadora FRUCHINCHA. En esta se procesará, seleccionará la fruta y distribuirá según su calidad a los distintos mercados.

El porcentaje de aprovechamiento de la mandarina Satsuma en promedio para exportación es de 70%, toda esta irá destinada al mercado de EE. UU, Europa y Asia. Del rechazo de exportación se hará otra selección y será vendida a los supermercados de Lima Perú, 20% del total. La mandarina vendida a estos supermercados será diferenciada, no se venderá a los supermercados a granel, sólo en presentación de caja. Y por último el 10% restante que es producto de ambos procesos de selección se venderá a granel sin ningún tipo de diferenciación a mayoristas en la planta procesadora.

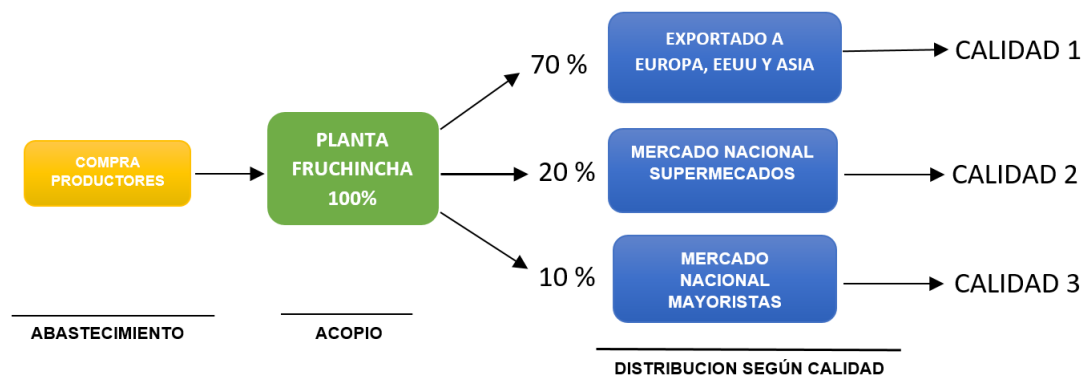


Figura 10: Distribución de la mandarina según su calidad

Fuente: Elaborado por el autor.

B. Precio de compra de la mandarina según la calidad

Los precios de la mandarina de calidad exportable para el 2017 estuvieron alrededor de US\$ 0.85/Kg. En el 2016 fueron de US\$ 0.78/Kg. para la mandarina

Satsuma y US\$ 0.69/Kg. para la Primosole. Estos son los precios que NORSUR paga a los productores del valle de Supe.

La fruta de calidad 2 y de calidad 3 en la actualidad son vendidas a intermediarios mayoristas. El precio de la mandarina calidad 2 es de US\$0.521/Kg. y el precio de la mandarina de calidad 3 es de US\$0.352/Kg. Ambos precios son proyecciones hechas por NORSUR y expertos en el área.

Calidad	Mercado Meta	US\$/Kg.	Sobre precio
CALIDAD 1	Mercado de Exportación	\$0.850	95%
CALIDAD 2	Mercado Nacional	\$0.521	0%
CALIDAD 3	Mercado Nacional	\$0.352	0%

Tabla1: Precio de compra de la mandarina Satsuma según calidad

Fuente: Elaborado por el Autor.

C. Precio de Venta según calidad

Para el presente estudio se ha realizado negociaciones con la cadena de supermercados TOTTUS y Plaza Vea, ambas con operaciones en Lima, Perú.

Como se indica más adelante el producto para exportación tiene que ser de muy alta calidad y por ende el porcentaje de rechazo es alto. Se debe tener claro que el rechazo no es fruta de mala calidad y puede ser vendida diferenciada en los supermercados dirigidos a clase media-alta a alta.

Calidad	Mercado meta	Presentación Caja (2.27 Kg)	US\$/Kg.
CALIDAD 1	Exportación (FOB Lima)	\$2.998	\$ 1.37
CALIDAD 2	Supermercados (CIF LIMA)	\$1.680	\$ 0.74
CALIDAD 3	Mayoristas comprado en planta a granel	No disponible	\$ 0.55

Tabla2.: Precios de venta de la mandarina Satsuma según calidad

Fuente: Elaborado por el Autor.

Agrícola NORSUR, valúa sus inventarios al costo promedio, sin embargo, no determina su valor al valor neto de realización, el cual resulta menor. Los costos incurridos para llevar a cada producto a su ubicación y sus condiciones actuales, se debe contabilizar de la siguiente manera:

- ✓ El costo de los productos terminados comprende el costo del insumo, materiales, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales y excluye los gastos de financiamiento y las diferencias de cambio.

- ✓ Los envases, embalajes y suministros diversos son valuados al costo o a su valor de reposición, el que resulte menor, sobre la base del método de costo promedio.

- ✓ El costo de las mercaderías comprende el precio de compra, aranceles de exportación, impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento y otros costos atribuibles a su adquisición.

Siendo que el valor neto de realización es el precio de venta de los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

La Gerencia evalúa periódicamente la necesidad de constituir una estimación para desvalorización y obsolescencia de inventarios. Esta estimación es cargada a resultados en el ejercicio en el cual se determina su necesidad.

Etiquetas de fila	Suma de FOB \$
UNITED STATES	6623019.85
UNITED KINGDOM	999164.53
SPAIN	172
RUSSIAN FEDERATION	52624
NETHERLANDS	175267.91
MEXICO	28392
IRELAND	115918.6
HONG KONG	76252
CHINA	493201.49
CANADA	581828.25
Total general	9145840.63

Tabla 3: Exportaciones por País Agrícola NORSUR

Fuente: Elaborado por el Autor.

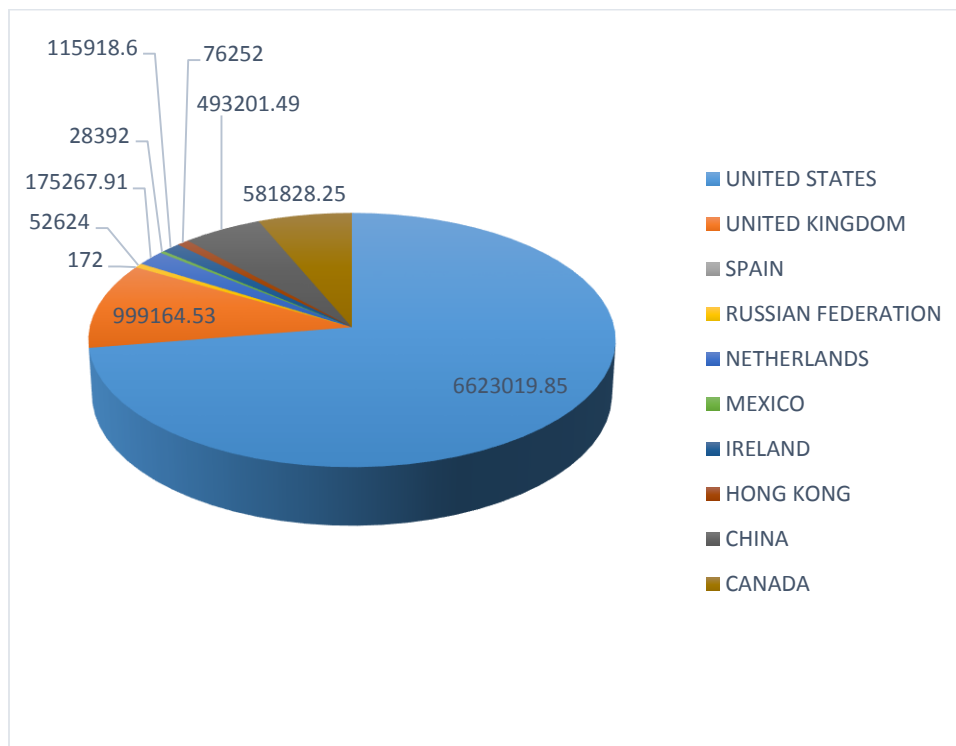


Figura 11: Exportaciones por País

Fuente: Elaborado por el Autor

Etiquetas de fila	Suma de FOB \$
SATSUMA	4313492.52
TANGO	2821371.08
HONEY MURCOTT	759873.65
CLEMESOL	586420.48
FORTUNA	261283.81
CLEMENOVA	197233.32
MALVACEO	160249.43
W.MURCOTT	45916.34
Total general	9145840.63

Tabla 4: Demanda por CITRICO

Fuente: Elaborado por el Autor.

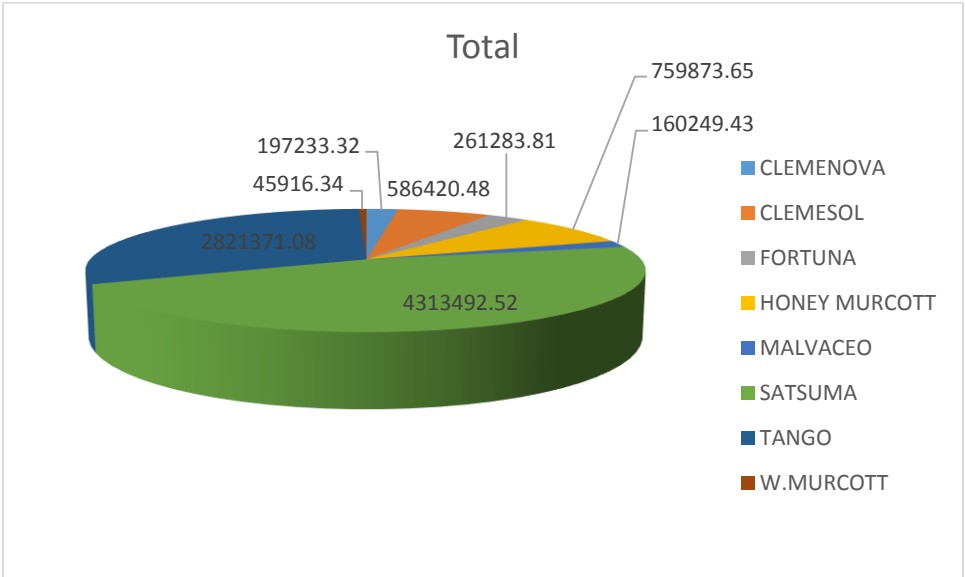


Figura 12: Nivel de exportación por CITRICO

Fuente: Elaborado por el Autor

Ante lo expuesto en el informe, como se ha mencionado, se está analizando la determinación de los costos de inventarios de los cítricos, tomando como muestra entre

ellos la Mandarina SATSUMA, para conocer si la empresa aplica los lineamientos bajo la Norma NIC 2 - inventarios y como esto repercute en la revelación de información de sus Estados Financieros.

	Cantidad / Kilos	P.Uni	P.Total \$
MARZO	151626	0.593	89838.41
ABRIL	1449444	0.58	842416.85
MAYO	247804	0.60	148434.6
JUNIO	698340	0.58	406783.05
JULIO	1761995	0.61	1079221.9

Tabla 5: Compras por Estación SATSUMA

Fuente: Elaborado por el Autor.

Los datos a continuación, fue recabado y suministrado por Agrícola NORSUR así como sus costos estimado de producto antes de ser exportado, en moneda dólares del periodo Marzo 2017.

Cítrico	Costo de Adquisición (Costo de compra + Flete + Servicio de Clasificación y desverdizado)	Unidad en existencia
Satsuma	1.12	151626

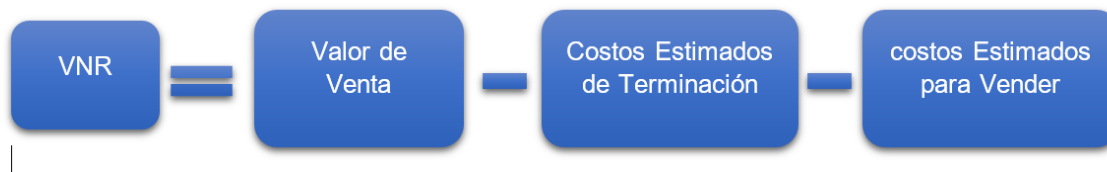
Tabla 6: Costo y PVP unitario para exportación

Fuente: Elaborado por el Autor.

Como se ha detallado anteriormente el producto al ser clasificado por tipo de calidad, se dará paso a la maquila de acuerdo al sector de venta si va dirigido a exportación y/o sector local (Supermercados), sumando a esto otros costos indirectos.

Así también en base a la Norma NIC 2, indica que los inventarios deben medirse con su valor Neto de Realización si este fuese menor al valor en libros.

Como hace referencia el párrafo 6 de la NIC 2, el valor Neto Realizable es el precio estimado de un activo en el curso normal de operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo una venta.



Precio estimado de venta es el beneficio económico que la entidad espera obtener en el futuro por la realización de los inventarios.

Costos estimados para su terminación es el importe que la entidad estima desembolsar para terminar su producción.

Costos estimados necesarios para la venta es todo desembolso que la entidad espera realizar para vender los inventarios

Cítrico	Costo de Adquisición (Costo de compra + Flete + Servicio de Clasificación y desverdizado)	5% Costos Estimados de Venta	Valor Neto Realizable
Satsuma	1.18	0.059	1.062

Tabla 7: A. Valor Neto Realizable

Fuente: Elaborado por el Autor.

El porcentaje de costos estimados por conceptos de impuestos y otros gastos directos para la venta, se ha tomado como referencia el 5%, como fuente de parte de Agrícola Norsur.

Cítrico	VNR	Costos de Adquisición	El Menor	Unidades existencia	Costo Inventario Final
Satsuma	1.062	1.18	1.062	151626	161,026.81

Tabla 8: Valor de los inventarios Según NIC 2

Fuente: Elaborado por el Autor.

Tratamiento Contable por Desvalorización

N°			Cuenta	Debe	Haber	
1	68		Provisiones del ejercicio	\$17,891.87		
		68 5	Desvalorización de Existencia			
	29		Provisión para la Desvalorización de Existencia		\$17,891.87	
		29 0	Mercaderías			
			291 1	Mercadería Manufacturada		
	x/x	Por el reconocimiento de desvalorización de Existencia				

Determinación del Costo de Adquisición de Mandarina Satsuma para Exportación

- Unidades: 1500
- Precio Unitario: \$0.40 x Kilo

Concepto	Base	IGV	Total	Condición
Mercadería	600	0*	525	Costo
Transporte	150	27	177	Costo
Certificación Global GAB	150	27	177	Costo
Servicio Clasificación	300	54	354	Costo
Servicio de Empaque	150	27	177	Costo
Envase y Embalaje	375	67.50	442.50	Costo

* La mandarina en base a la ley 30404, LEY QUE PRORROGA LA VIGENCIA DE BENEFICIOS Y EXONERACIONES TRIBUTARIAS, se encuentra exonerado del IGV, estando incluida dentro del apéndice 1 (Operaciones de Venta e importaciones exoneradas)

Así mismo la Ley expresa que los contribuyentes que se encuentren dentro de la lista del Apéndice 1, podrán renunciar a la exoneración optando por pagar el impuesto por el total de dichas operaciones.

Tratamiento contable

N°			Cuenta	Debe	Haber
1	60		Compras	\$ 600.00	
		601	Mercaderías		
			6011 Mercaderías Manufacturada		
	42		Cuentas por pagar Comerciales y Terceros		\$ 600.00
		4212	Documentos Emitidos		
x/x	Por la Adquisición de la Existencia				
2	60		Compras	\$ 375.00	
		604	Envases y Embalajes		
	40		Tributos, contraprestaciones y aportes	\$ 67.50	
		401	Gobierno Central		
			4011 IGV		
	42		Cuentas por pagar Comerciales y Terceros		\$ 442.50
		4212	Documentos Emitidos		
x/x	Por la Adquisición de la Existencia				
3	60		Compras	\$ 750.00	
		609	Gastos Vinculados		
			60911 Transporte		
			60912 Certificación		
			60913 Clasificación		
			60914 Maquila		
	40		Tributos, contraprestaciones y aportes	\$ 135.00	
		401	Gobierno Central		
			4011 IGV		
	42		Cuentas por pagar Comerciales y Terceros		\$ 885.00
		421	Facturas , boletas y Otros Comp.		
		4212 Documentos Emitidos			
x/x	Por la Adquisición de la Existencia				
4	20		Mercaderías	\$1,350.00	
		2011	Mercaderías Manufacturada		
	26		Envases y embalajes	\$ 375.00	
		261	Envases		
		262	Embalajes		
	61		Variación de Existencia de Servicios		\$1,725.00
		6111	Mercaderías Manufacturada		
		614	Envases y embalajes		
x/x	Por el destino de la Mercadería				

CONCLUSIONES

- Podemos concluir por lo anterior expuesto que la aplicación de la NIC 2 inventario, si permite cumplir con los objetivos establecidos que permitirá mejorar cada uno de los procesos tanto de recepción, tratamiento y despacho del producto, dando como resultado la disminución del margen de error respecto a las pérdidas de productos y una determinación razonable de su costo, brindando una información confiable y eficaz para la buena toma de decisiones.
- Con la aplicación correctamente de valuación se tendrá un adecuado control y registros de inventarios contables, para que así disponer de información precisa para la toma de decisiones cuando esta la requiera.
- Existe predisposición a la aplicación de la NIC 02 y que esta influenciara en el tratamiento de los costos de inventarios de la empresa.

RECOMENDACIONES

Por lo tanto, nos permitimos sugerir la mejorar la aplicación de la NIC 02, el cual facilitará controlar la compra y venta, estableciendo documentos y formularios para el uso y control interno.

- Es por ello que la Empresa Agrícola NORSUR, debería aplicar correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad Nic02 y usar todas sus exigencias, para cumplir los estándares internacionales y poder estar al nivel de cualquier compañía del mundo.
- El departamento de Venta debe mejorar las estimaciones de su presupuesto para no tener sobre inventario y terminar con demasiado desmedro debido a la falta de rotación.
- El departamento de Compras, debe adquirir la cantidad exacta con un margen de provisión de desmedro.
- El área administrativa, debe proveerse de programas de inventario para darle seguimiento en todo el proceso de ingreso y salida de los Cítricos.
- Capacitar al personal para que mediante la adaptación de la NIC 2 Inventarios, el impacto económico sea fuerte en el sentido de que se deberá considerar una gran cantidad de costos y gastos para su aplicación, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que tendrá, no solo la empresa sino los usuarios de sus informes financieros ya que es de estándar internacional

ANEXOS

ANEXOS I: Reflexión – Lecciones Aprendidas

ANEXO I. A: FORMATO DE ENCUESTA

CUESTIONARIO

Informe:

Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de “cítricos” en la empresa Agrícola Norsur S.A.C. período 2017

Fecha:		Hora:	
Lugar/ Área:			
A. ¿Qué cargo desempeña actualmente en la empresa?			
B. ¿Cuántos años de labores tiene?			
C. ¿Cuál es su nivel de estudio?			
D. ¿En su empresa existen sistemas de control y medición de los procesos en cada área de la Empresa?			
SI		NO	
E. ¿Considera usted que es necesaria la aplicación de la NIC 2 en Agrícola NORSUR?			
SI		NO	
F. ¿Cree que el nivel de control que se aplica actualmente para los inventarios es el adecuado?			
SI		NO	
G. ¿Qué método de inventario realizan?			
PROMEDIO		PEPS	
H. ¿Considera usted que al aplicar el método promedio en los inventarios como lo indica la NIC 2, le permite obtener los resultados oportunos y efectivos?			
SI		NO	NO LO SE
I. ¿Considera usted que existirán diferencias entre los estados financieros de la PCGA y lo que estable la NIC 2 inventarios para su valoración?			
SI		NO	
J. ¿Considera usted que el personal está adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de control de inventarios?			
MUY		POCO	NO
K. ¿Considera que el nivel de control que aplica para evitar pérdidas en inventario es el adecuado?			
SI		NO	
L. ¿Considera Ud., que una vez aplicando la NIC 2 Inventarios, podrá reflejar buenos cambios en base al control, registro del inventario y determinación de los costos de los Cítricos?			
SI		NO	NO LO SE

ANEXO I. B:
CARTA DE AUTORIZACIÓN

Lima, 15 de Abril del 2018

Andres Mujica Nuñez
Gerente General.
Agrícola NORSUR SAC
Lima,

Reciba un cordial saludo, me dirijo a Ud. En calidad de estudiantes de la Universidad Tecnológica del Perú, sede en Lima, para solicitar formalmente su autorización para realizar el **“Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de cítricos” del periodo 2017**”, en la empresa que Ud., acertadamente dirige, cabe indicar que la elaboración y ejecución del informe e investigación es el recurso previo para la obtención del título que otorga la Universidad Tecnológica del Perú en BACHILLER DE CONTABILIDAD.

Agradezco de antemano el oportuno y favorable respaldo a la gestión a la descrita, comprometiéndome a realizar el trabajo en el marco del Código de Ética del Contador.

Atentamente.

ANEXO II: Información real de la empresa con respecto a las Operaciones

**ANEXO II. A:
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS**

PÓLITICA: SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS CITRICOS

ALCANCE:

Área Comercial

- ✓ Antes de la adquisición de los productos realizar un seguimiento de ellos, con visitas semanales a los proveedores, para saber cuándo estará lista la fruta para ser cosechada y estimar fecha de comercialización.
- ✓ Realizar muestras de análisis de pesticidas del producto antes de dar inicio a la cosecha, permitirá determinar que el producto no haya sido expuesto a ningún fungicida
- ✓ El plazo de análisis se debe aplicar antes de la cosecha y debe durar máximo 7 días hábiles, tomando en cuenta que la fruta no pase su tiempo de madurez, de ser así contar con los servicios de muestras express o super express para reducir los plazos de análisis. (Plazo máximo 3 días).
- ✓ Al cumplir con los estándares de calidad del producto, enviar informe a la gerencia, para contrataciones de servicios de los procesos que tiene que pasar la fruta antes de pasar a exportación
- ✓ Aprobado los contratos, pasar las frutas de acuerdo a temporada a un proceso de desverdizado, es decir llega de color verde y con esto, tomara color en 3 días (Satsuma, Primosole, Nova)

Elaborado por:

Revisado Por:

Aprobado por:

ANEXO II.B
EXPORTACIONES

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

EXPORTADOR: 4 - 20546110720 - AGRICOLA NORSUR S.A.C

PERIODO: 2017

ITEM	MES	AGENTE	ADUANA	PAÍS	FOB \$	PRODUCTO
1	Abril 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	32,081.59	SATSUMA
2	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CANADA	105,535.50	SATSUMA
3	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	150,048.63	SATSUMA
4	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	IRELAND	62,046.63	SATSUMA
5	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	NETHERLANDS	50,056.91	SATSUMA
6	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	174,476.44	SATSUMA
7	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	CHINA	39,281.63	SATSUMA

8	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED KINGDOM	28,250.13	CLEMESOL
9	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	835,697.42	SATSUMA
10	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	AEREA DEL CALLAO	SPAIN	172	SATSUMA
11	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	AEREA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	36	SATSUMA
12	Abril 2017	LIP ADUANAS S.A.	AEREA DEL CALLAO	NETHERLANDS	11	SATSUMA
13	Agosto 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CANADA	68,568.00	HONEY MURCOTT
14	Agosto 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	68,775.55	HONEY MURCOTT
15	Agosto 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	NETHERLANDS	46,956.00	HONEY MURCOTT
16	Agosto 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	RUSSIAN FEDERATION	22,880.00	HONEY MURCOTT

17	Agosto 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	PISCO	UNITED STATES	119,249.14	HONEY MURCOTT
18	Agosto 2017	A. HARTRODT ADUANAS S.A.C.	MARITIMA DEL CALLAO	CANADA	73,728.00	MALVACEO
19	Agosto 2017	A. HARTRODT ADUANAS S.A.C.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	71,271.03	MALVACEO
20	Agosto 2017	A. HARTRODT ADUANAS S.A.C.	MARITIMA DEL CALLAO	HONG KONG	15,250.40	MALVACEO
21	Agosto 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CHINA	23,222.37	TANGO
22	Agosto 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	35,195.43	TANGO
23	Agosto 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	NETHERLANDS	63,336.00	TANGO
24	Agosto 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	297,449.34	TANGO
25	Agosto 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	1,368,548.27	TANGO

26	Diciembre 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	216,000.00	HONEY MURCOTT
27	Julio 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CHINA	14,872.00	W.MURCOTT
28	Julio 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	PISCO	UNITED STATES	31,044.34	W.MURCOTT
29	Julio 2017	A. HARTRODT ADUANAS S.A.C.	MARITIMA DEL CALLAO	CANADA	37,632.00	SATSUMA
30	Julio 2017	A. HARTRODT ADUANAS S.A.C.	MARITIMA DEL CALLAO	HONG KONG	61,001.60	SATSUMA
31	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CANADA	148,627.20	SATSUMA
32	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CHINA	93,513.21	SATSUMA
33	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	190,916.28	SATSUMA
34	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	IRELAND	12,376.00	SATSUMA

35	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	NETHERLANDS	14,908.00	SATSUMA
36	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	130,050.61	SATSUMA
37	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	CHINA	115,170.95	SATSUMA
38	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED KINGDOM	22,532.13	SATSUMA
39	Julio 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	915,818.88	SATSUMA

40	Julio 2017	DESPACHOS ADUANEROS CHAVIMOCHIC SAC	PISCO	CHINA	19,448.00	SATSUMA
41	Junio 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	31,165.82	FORTUNA
42	Junio 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	70,828.24	FORTUNA
43	Junio 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	PISCO	UNITED STATES	93,315.75	FORTUNA

44	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CANADA	20,392.20	TANGO
45	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	72,569.26	TANGO
46	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	59,926.67	TANGO
47	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	CHINA	127,086.36	SATSUMA
48	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED KINGDOM	16,373.68	SATSUMA
49	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	MEXICO	28,392.00	CLEMENOVA
50	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	554,864.44	SATSUMA
51	Junio 2017	LIP ADUANAS S.A.	AEREA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	16	SATSUMA
52	Marzo 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	56,784.00	SATSUMA

53	Marzo 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	99,125.93	SATSUMA
54	Marzo 2017	LIP ADUANAS S.A.	AEREA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	184	CLEMESOL
55	Mayo 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	68,402.12	CLEMESOL
56	Mayo 2017	AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	PISCO	UNITED STATES	118,095.02	CLEMESOL
57	Mayo 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	CANADA	127,345.35	CLEMENOVA
58	Mayo 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	247,803.50	SATSUMA
59	Mayo 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	IRELAND	41,495.97	CLEMENOVA
60	Mayo 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	67,233.70	CLEMESOL
61	Mayo 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	CHINA	36,582.97	CLEMESOL

62	Mayo 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	267,672.54	CLEMESOL
63	Octubre 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	65,974.00	FORTUNA
64	Setiembre 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED KINGDOM	64,027.09	HONEY MURCOTT
65	Setiembre 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	RUSSIAN FEDERATION	29,744.00	HONEY MURCOTT
66	Setiembre 2017	LIP ADUANAS S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	UNITED STATES	123,673.87	HONEY MURCOTT
67	Setiembre 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	CHINA	24,024.00	TANGO
68	Setiembre 2017	LIP ADUANAS S.A.	PISCO	UNITED STATES	856,707.54	TANGO

40 - DUA PROV. DE EXPORTACION

Aduana		Código		DECLARACION UNICA DE ADUANAS (A)		2 REGISTRO DE ADUANA	
MARITIMA DEL CALLAO		118					
Nº Orden		Destinación	Modalidad	Tipo Despacho	Nº DUA Prov.	Nº Declaración: 036183	
002459		40	1	NORMAL	2017-036183	Fecha Numeración: 25/04/2017	
1 IDENTIFICACION		1.1 Importador/Exportador				Sujeto a: NARANJA	
		AGRICOLA NORSUR S.A.C					
1.2 Código y Documento de Identificación			1.3 Dirección de Importador/Exportador			1.4 Cod.Ubi.Geo.	
4 - 20546110720			CA. M GONZALES DE LA ROSA 235 ,SAN ISIDRO,LIMA,LIMA				
3 TRANSPORTE		3.1 Empresa Transporte Código		3.2 Nº Manifiesto		3.3 Vía Transporte Código	
		COSMOS AGENCIA MARITIMA S.A - 0217		2017 - 1018		1 - MARITIMO	
3.4 Fecha Terminó Desc/Embar		3.5 Empresa Transporte (T/R) Código		3.6 Unidad Transporte (T/R)		3.7 Aduana D/S Código	
		-					
4 ALMACEN		4.1 Depósito Temporal Código		4.2 Depósito A.Autorizado Código		4.3 Plazo Solicitado	
		VARIOS - 9998		-		0	
5 TRANSACCION		5.1 Entidad Financiera Código			5.2 Modalidad Código		
		-			PAGO DIFERIDO - 2		
6 VALOR ADUANA		6.1 Valor Clausula de Venta	6.2 Comisión Exterior(Referencial)	6.3 Otros Gastos Deducibles	6.4 Total Ajustes	6.5 Valor Neto de Entrega(FOB)	
		32081.59	0	0	0	32081.59	
8 DECLARANTE		8.1 Declarante (Tipo - Nro. de documento - Razón Social)					
		RUC 20101409199 - AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.					
OTROS DATOS DILIGENCIA		Total Peso Neto	Total Peso Bruto	Total Bultos	Total U.Físicas	Total U.Comercial.	
		21840.0	24210.0	1456.0	21840.0	1456.0	

DECLARACION : 118-2017-40-036183-00

Aduana		Código	DECLARACION UNICA DE ADUANAS (A1)			2		REGISTRO DE ADUANA			
MARITIMA DEL CALLAO		118									
N° Orden		Destinación	Modalidad	Tipo Despacho	N° Orden de Embarque		N° Declaración: 036183				
002459		40	1	NORMAL	2017-036183		Fecha Numeración: 25/04/2017				
1 IDENTIFICACION		1.1 Importador/Exportador				Sujeto a: NARANJA					
		AGRICOLA NORSUR S.A.C									
1.2 Código y Documento de Identificación				1.3 Dirección de Importador/Exportador				1.4 Cod.Ubi.Geo.			
4 - 20546110720				CA. M GONZALES DE LA ROSA 235 ,SAN ISIDRO,LIMA,LIMA							
7 DECLARACION DE MERCANCIAS		7.1 N° Serie/Total	7.2 Items Ejemplar B		7.3 N°mero Declaración Precedente Serie		7.4 N° Certificado Reposición Item		7.5 Cod.Apl.Ultr.		
		1									
7.6 Puerto de Embarque Código		7.7 Fecha Emb.	7.8 Documento Transporte Detalle		7.9 N° Certificado Origen Fecha		7.10 Cant. Unidad Comercial		7.11 Infor. Verificación / Cod.Exoneración		
		--/--/----	HLCULI3170418559		0		1456		/		
7.12 Cantidad Bultos		7.13. Clase	7.14 Peso Neto Kilos		7.15 Peso Bruto Kilos		7.16 Cantidad Unidad FÁ-sica Unidad		7.17 Cantidad Unidad Equiv./Prod. Unidad		7.18 Item CIP
1,456		CAJ	21,840.00		24,210.00		21840 - KG				
7.19 Subpartida Nacional DV		7.20 Tipo	7.21 Subpartida Naladisa/Nabandina DV		7.22 TM	7.23 TPI	7.24 TPN	7.25 Cod. Lib.	7.26 Paños Origen	7.27 Paños Adq/Dest.	7.28 Reg. Apli.
08.05.21.00.00			/		0	0	0	0			13
7.29 FOB Moneda Transacción Código		7.30 FOB US\$		7.31 Flete US\$		7.32 Seguro US\$		7.33 Ajuste Valor US\$		7.34 Valor Aduana US\$	
0 -		32081.59		0		0				32,081.59	
7.35 Descripción Mercancías		1. MANDARINAS FRESCAS									
		2. EN CAJAS DE 15 KG									
		3.									
		4. VARIEDAD: SATSUMA / COLD TREATMENT									
		5. SE ACOGE A RESTITUCION DE DERECHOS ARANCELARIOS D.S. 104-95-EF / DRAWBACK									
7.36 Factura Comercial			Fecha			N° Fecha			N° Fecha		
-						-			-		
7.37 Información Complementaria				7.38 Observaciones							
Código No. 13 Fob: 32081.59				7.39 Tipo Observación							

ANEXO II.C
KARDEX MÉTODO PROMEDIO

AGRICOLA NORSUR SAC
METODO PROMEDIO
KARDES DE PRODUCTO

Producto: SATSUMA

Periodo Marzo

Método: Promedio

MAXIMO

MINIMO

Detalle	Proveedor	Inventario+Compas			Salida			Existencias		
		Cant	Costo Unitario	Total \$	Cant	Costo Unitario	Total	Cant	Costo Unitario	Total \$
Saldo Inicial										-
23/03/2017	HUERTO MIK	41540	0.49	20,354.60				41540	0.49	20,354.60
25/03/2017	INVERSIONES EL PUQUIAL	31124	0.55	17,118.20				72664	0.52	37,785.28
25/03/2017	FUNDO MARIA LUISA	13324	0.65	8,660.60				85988	0.59	50,302.98
27/03/2017	HUERTO MIK	38780	0.49	19,002.20				124768	0.54	67,530.68
27/03/2017	TIROLER SAC	2298	0.50	1,149.00				127066	0.52	66,153.74
28/03/2017	CARLO CAMAIORA	11895	0.7	8,326.50				138961	0.61	84,809.64
29/03/2017	FUNDO MARIA LUISA	12665	0.60	7,599.00				151626	0.59	89,838.41

La empresa Agrícola NORSUR, como antes mencionado aplica el método promedio, para la valuación de su costo unitario antes del proceso previo a exportación, siendo este el más conveniente debido a que sus actividades de compra, tiene diferentes proveedores que manejan diferentes precios del mismo producto y al tercerizar sus procesos, las frutas son adquiridos y enviados a las plantas (Fruchincha) que desverdizan, preseleccionan y empaquetan con el objetivo de cumplir los estándares de calidad para ser exportados y aquellos que no cumplan son destinados para la venta del mercado local.

ANEXO V
ESTADOS FINANCIEROS

Empresa Agrícola Norsur S.A.C

Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2017

ACTIVO	<u>Nota</u>	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	<u>Nota</u>	2017
		<u>S/(000)</u>			<u>S/(000)</u>
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	9,765	Obligaciones Financieras	10	5,435
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	4	47,927	Cuentas por Pagar Comerciales	11	7,205
Otras cuentas por Cobrar, neto	5	6,065	Otras cuentas por pagar Relacionadas	8	557
Inventarios, neto	6	137	Otras Cuentas por Pagar	12	1,198
Total Activo Corriente		<u>63,894</u>			<u>14,395</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar Relacionadas	8	27,532	Obligaciones Financieras	10	11,845
Propiedad, planta y Equipo, neto	9	3,922	Otras cuentas por pagar Relacionadas	8	790
Intangibles, neto		62	Pasivo por impuesto a las ganancias	14	172
Total Activo no Corriente		<u>31,516</u>	Total Pasivo No Corriente		<u>12,807</u>
			PATRIMONIO	13	
TOTAL ACTIVO		<u>95,410</u>	Capital		48,000
			Reserva Legal		8,359
			Resultados Acumulados		11,849
			Total Patrimonio		<u>68,208</u>
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>95,410</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Empresa Agrícola Norsur S.A.C

Estado de resultados integrales
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017

	Nota	2017
		<u>S/(000)</u>
Ventas Netas	16	66,312
Costo de Ventas	17	(54,575)
Restitución de derechos arancelarios		2,066
Utilidad Bruta		<u>13,803</u>
Gastos de Operación :		
Gastos de Ventas	18	(598)
Gastos Administrativos	19	(8,491)
Utilidad Operativa		<u>4,714</u>
Otros Ingresos (gastos) :		
Otros Ingresos	21	1,975
Ingresos Financieros	20	1,037
Diferencia de Cambio	24	1,066
Gastos Financieros	20	(3,921)
Utilidad (pérdida) antes del Impuesto a las ganancias		<u>4,871</u>
Impuesto a las ganancias		
Beneficio (gasto) por impuesto a las ganancias	14	(361)
Utilidad (pérdida) neta		
Otros resultados integrales		
Resultados integrales del año		<u>4,510</u>
Utilidad (pérdida) básica por acción	22	<u>0.075</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

NOTA 6. Inventarios, neto

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2017
	S/(000)
Envases y embalajes (b)	<u>137</u>
	137

Corresponde al costo de las cajas, etiquetas y otros materiales para el embalaje de los productos terminados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agraria.pe (2016). Proyecciones de Agrícola Norsur. Revista Agencia Agraria de Noticias. Recuperado de <http://agraria.pe/noticias/agricola-norsur-proyecta-exportar-mil-toneladas-de-mandarina-12087>
- Calvo, M. (2017) ¿Qué es la contabilidad de costes y cuáles son sus objetivos? Recuperado de <https://www.captio.net/blog/definici%C3%B3n-y-objetivos-de-la-contabilidad-de-costes>
- García, J. (2008). Contabilidad de Costos. México: McGraw-Hill. Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- Charles, H. y Srikant, D. (2007). Contabilidad de Costos. En H. Charles. (Ed), *Un enfoque Gerencial* (p 1-896). México.
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill Companies.
- Mamani, J.C. (2014). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. *Actualidad Empresarial*. IV, (8-11). Recuperado de http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf
- Mamani, C. (2013). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias. *Actualidad Empresarial*. I, (1-3). Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/274_5_ASCANYLMWVVVPHVICULEM NRHPYTSXVGXNJXBHINDEIYUPUCSPN.pdf
- Rodríguez, A. (2016). *Costos internacionales para importar y exportar*. (Tesis Pregrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú.
- Trujillo, C. (20 Setiembre, 2017). Freshfruit Report: *La oferta de uvas y hortalizas del Perú*. Volumen 7, p.115.

- Vilchez, P. (2015, junio). Medición de los Inventarios a Valor Neto Realizable. *Revista Institucional*. Recuperado de file:///C:/Users/adriana/Downloads/abr-may-jun_2015_web.pdf