

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS AMÉRICAN
PLAST PERÚ SAC AÑO 2016.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**ORDOÑEZ CARHUAVILCA, ROXANA JENZ
MARTINEZ CRUZ, JUAN PABLO**

ASESOR:

MG. GIL PASQUEL LUIS ALBERTO

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS CONTABLES EN
EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS**

OCTUBRE – 2019

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

DRA. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA

.....

PRESIDENTE

LIC. VINCES YACILA, VICTOR EDUARDO

.....

VOCAL

LIC. MORALES SAAVEDRA, VICTOR MANUEL

.....

SECRETARIO

FECHA: 13/11/2018

Dedicatoria

A mis padres Edgar y Maribel, por su amor y apoyo Incondicional para lograr mis anhelos y a mi abuelita Gloria que desde el cielo me cuida.

Ordoñez Carhuavilca Roxana Jenz

A mi madre, quien es el pilar principal de mi existencia y a las personas que a lo largo de los años han formado parte de mi vida.

Martínez Cruz Juan Pablo

Agradecimientos

A Dios por ayudarme a superar todos los obstáculos y hacer posible que culmine mis estudios satisfactoriamente.

Ordoñez Carhuavilca Roxana Jenz

A Dios, por hacer realidad un sueño anhelado y permitirme culminar con éxito esta etapa de mi vida.

Martínez Cruz Juan Pablo

Resumen

Industrias American Plast Perú S.A.C. es una compañía industrial peruana, dedicada a la fabricación y comercialización de tubos de PVC.

En una empresa Industrial como Industrias American Plast Perú S.A.C, es vital y de suma importancia contar con un adecuado registro y contabilización de los catálogos, para tener un correcto funcionamiento de la entidad, ya que los catálogos intervienen en el coste de comercializaciones y el costo de ventas en el porcentaje de utilidad.

Actualmente se han presentado varios inconvenientes en el adecuado control de los inventarios, registro y reconocimiento contable correcto en gastos y costos, observado en examen anterior a la preparación de los estados financieros de la empresa Industrias American Plast Perú S.A.C., por ello la necesidad de realizar este trabajo de investigación.

La importancia de esta investigación, es dar a conocer de qué manera los inventarios inciden en los estados de situación financiera y en el estado de resultado integral.

Es elemental que toda información que ayude a la determinación del costo de ventas sea correctamente registrada y contabilizada de acuerdo a las normas contables, a fin de tomar decisiones correctas en base al resultado razonable de los estados financieros.

Se proponen alternativas de solución y recomendaciones, en base a las normas contables como la NIC 2 Existencias, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Abstract

American Plast Industries Peru S.A.C. is a Peruvian industrial company, dedicated to the manufacture and marketing of PVC pipes.

In an Industrial company such as American Plast Peru SAC Industries, it is vital and of utmost importance to have an adequate record and accounting of the inventories, in order to have a correct functioning of the entity, since the inventories intervene in the cost of sales and the cost of sales in the profit percentage.

Currently there have been several problems with proper control of inventories, registration and correct accounting recognition of costs and expenses, analysis prior to the preparation of the financial statements of the company American Plast Peru SAC, therefore the need to perform this work research.

The importance of this research is to show how inventories affect the statements of financial position and the statement of comprehensive income.

It is essential that all information that helps determine the cost of sales is correctly recorded and accounted for in accordance with accounting standards, in order to make correct decisions based on the reasonable result of the financial statements.

Alternative solutions and recommendations are proposed, based on accounting standards such as IAS 2 Inventories, IAS 1 Presentation of Financial Statements.

Tabla de contenidos

Carátula	
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de contenidos.....	vii
Introducción.....	ix
1. Problema de Investigación.....	1
1.1. Descripción de la realidad Problemática.....	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos.....	2
1.3. Casuística.....	3
2. Marco Teórico.....	12
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	12
2.1.1. Nacionales.....	12
2.1.2. Internacionales.....	12
2.2. Bases Teóricas.....	14
3. Alternativas de Solución.....	43
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	

Apéndice “A”: Estado de resultados 2016

Apéndice “B”: Estado de situación financiera 2016

Apéndice “C”: Estados de Resultados comparativos 2016, 2017

Apéndice “D”: Estados de situación financiera comparativos 2016, 2017

Introducción

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ S.A.C., Es una compañía mecánica familiar peruana, fundada en el año 2009, desde el comienzo de sus actividades se especializaron en la fabricación y comercialización de tuberías (caños) de PVC con materia prima intachable interesada. Cuyos grosores fortalecidos consienten su empleo para instalaciones de luz, agua, desagüe y alcantarillado.

Junto a los servicios ofrecidos siempre están de lado la calidad, innovación constante, valores que los caracterizan como organización.

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ S.A.C, cuenta con (2) establecimientos, el principal que es la planta de producción está ubicado en el Distrito de Carabaylo – Provincia y Región de Lima, las oficinas administrativas están ubicadas en el Distrito de los Olivos – Provincia y Región de Lima.

Imagen N° 1: Ficha Ruc

<p>FICHA RUC : 20520747622 INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC Número de Transacción : 41377784CIR - Constancia de Información Registrada</p>	
Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 22/01/2009
Fecha de Inicio de Actividades	: 22/01/2009
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 04/01/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 04/01/2018)

Fuente: SUNAT

Su Misión, Visión y Valores son:**Misión:**

Integrar cambios continuos en el proceso productivo, de este modo lograr la más alta calidad en los productos y a los mejores precios.

Así mismo está comprometida con el desarrollo integral de cada colaborador.

Visión:

Ser una empresa líder en la fabricación de productos de plásticos a nivel nacional, donde su marca sea reconocida por la calidad de sus productos.

Valores:

Claridad:

- ✓ Realizar el trabajo solicitado en la fecha.
- ✓ Se preocupan por brindar oportunamente respuesta, información o solución a los requerimientos.

Integridad:

- ✓ Informan a su Jefe Directo de manera oportuna, sobre los errores cometidos durante la ejecución de sus funciones.

Puntualidad:

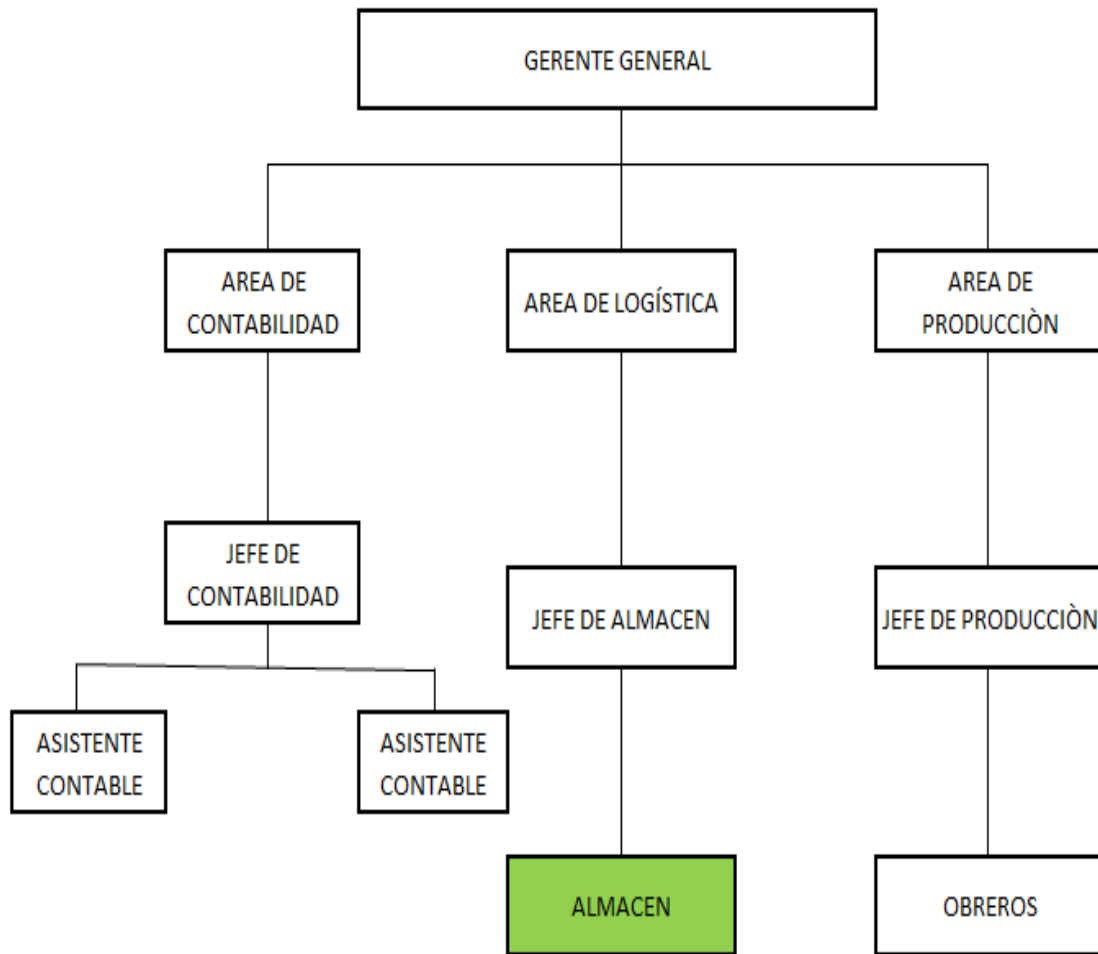
- ✓ Están a tiempo para cumplir con sus obligaciones.
- ✓ Cumplen con entregar los trabajos encomendados por su Jefe Directo.

Trabajo en Equipo

- ✓ Contribuyen con ideas y ayudan al éxito del objetivo del equipo y/o la organización.

La Estructura Orgánica es la siguiente:

Imagen N° 2: Organigrama



Fuente: Industrias American Plast Perú S.A.C.

En una empresa Industrial reconocida como **Industrias American Plast Perú S.A.C**, es vital y de suma importancia contar con un adecuado reconocimiento y contabilización de los catálogos, para tener un real movimiento de la existencia, ya que los catálogos intervienen en el coste de comercializaciones y el costo de comercializaciones en el porcentaje de utilidad.

Actualmente se han presentado varios inconvenientes en el adecuado control de los inventarios, registro y reconocimiento contable correcto del gastos y costo, examen previo a la producción de los estados bancarios de la empresa Industrias American Plast Perú S.A.C., por ello la necesidad de realizar este trabajo de investigación.

La importancia de esta investigación, es dar a conocer de qué modo los catálogos transgreden en los estados de situación prestamista y en el estado de consecuencia completa.

Es elemental que toda averiguación que ayude al denuedo del coste de comercializaciones sea educadamente registrada y contabilizada de pacto a las reglas registrables, a fin de arrebatar providencias correctas en base a la consecuencia sensata de los estados bancarios.

Se plantean disyuntivas de procedimiento y representaciones, en base a las normas registrables como la NIC 2 Existencias, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

La distribución de la indagación constituye las partes siguientes:

1.-Problema de Investigación. - Se presenta el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística.

2.- Marco Teórico. - Contiene el Marco Teórico que incluye los antecedentes de la investigación y las bases teóricas.

3.- Alternativas de Solución. - Se brinda las alternativas de solución, así como las conclusiones, recomendaciones, elaboración de referencias y anexos.

1. Problema De La Investigación

1.1. Descripción de la realidad Problemática

Industrias American Plast Perú S.A.C, es una compañía industrial, que ofrece bienes, del rubro de Elaboración de tubos de PVC. La elaboración de sus productos se realiza a medida del consumidor.

Desde su inicio la compañía ha ido aumentando su elaboración año tras año, siendo de suma importancia el control de todas las piezas que entran en la determinación del coste de comercializaciones, como los catálogos.

Es importante registrar y contabilizar de forma considerada todas las operaciones de la empresa, debido que el realizar un asiento registrable no conforme, ocasiona inconsistencias en la consecuencia que revelan los estados bancarios presentados a la Administración.

Los estados bancarios de la etapa 2016 muestran irregularidades, en los resultados de los rúbulos que acceden el catálogo, el coste de comercializaciones y expensas de comercializaciones.

El particular del espacio de depósito y cuenta deben estar mejor capacitadas en temas que influyen en el adecuado registro del Kardex, Las dificultades enfrentadas son los siguientes:

- a) Alta traslación de particular en el área de depósito.
- b) Registro errado en el Kardex de componente y almacenamientos por recoger.
- c) Creencia e investigación registrable no correcto de precio y gastos.

1.2. Planteamiento del Problema.

1.2.1 Problema Principal

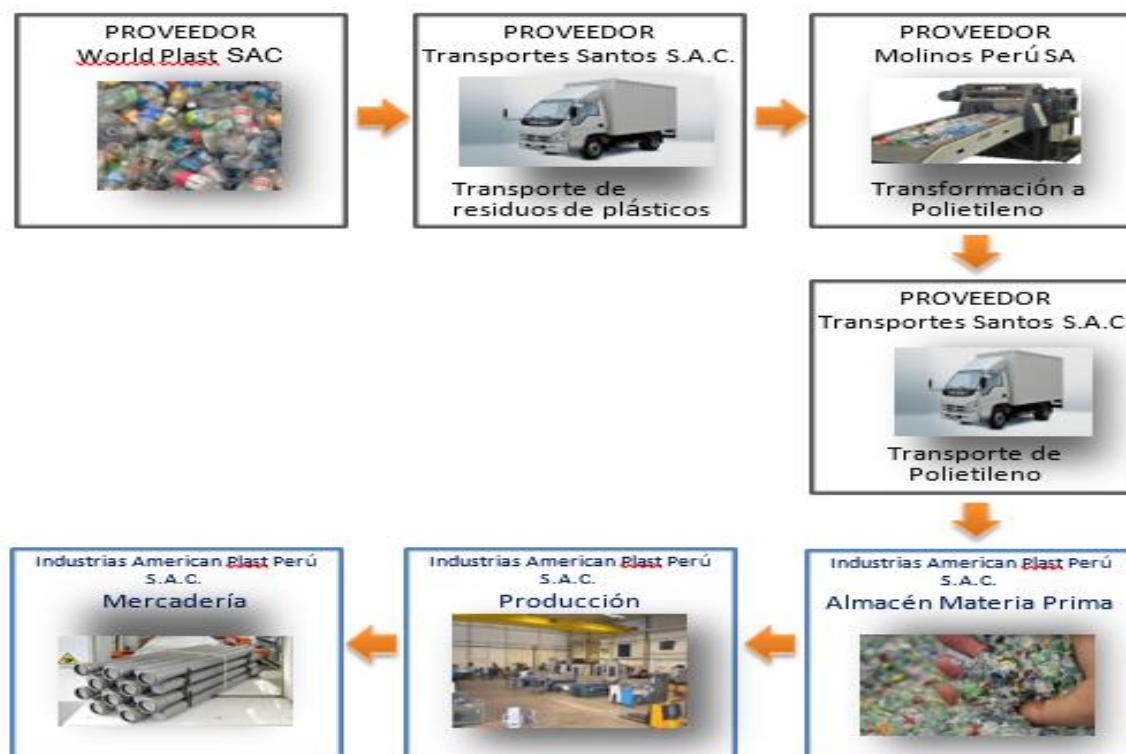
¿De qué manera los inventarios inciden en los estados financieros de la empresa Industrias American Plast Perú S.A.C.?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera los inventarios inciden en el estado de situación Financiera de la empresa Industrias American Plast Perú S.A.C.?

¿De qué manera los inventarios inciden en el estado de Estado de Resultado Integral de la empresa Industrias American Plast Perú S.A.C.?

El flujograma de la operación es el siguiente:



Fuente: Elaboración propia

1.3. Casuística

Al finiquitar el ciclo 2016, la compañía Industrias American Plast Perú S.A.C. presenta irregularidades en su estado de situación financiera y estado de resultado integral

a) Alta rotación de personal en el área de Almacén

El área de almacén, es un área con mucha carga laboral, debido a que tienen que abastecer al área de producción y despachos a clientes, por lo que los colaboradores que laboran en dicha área la mayor parte del mes se tienen que quedar más horas de su horario habitual, dichas “horas extras” laboradas según acuerdo entre el colaborador y el empleador solo pueden ser compensadas por días libres, pero debido a la carga laboral ninguno de ellos puede hacer el goce de sus horas acumuladas e incluso algunos permisos se les ha negado, dejando al colaborador insatisfecho ya que no se cumple con lo acordado, han solicitado el pago de sus horas extras, pero tampoco se ha cumplido con ello, inculcando a los colaboradores a faltar sin comunicar con anticipación, renunciar y hasta realizar abandono laboral, Por ello se ha tenido constante rotación en el área con personal improvisado, generando desorden en el registro de Kardex pues los nuevos desconocen algunos factores, ya que por otro lado los filtros para el ingreso del personal no están a cargo del jefe inmediato si no del psicólogo de la empresa por lo que desconocen ciertos criterios para un adecuado y correcto control de los inventarios.

b) Registro errado en el Kardex de material y almacenamientos por tomar.

“El título de catálogos cierra el año 2016 con un importe total de S/1, 968,514, las cuentas resaltadas en el cuadro son las que tienen los saldos errados”.

Código	Denominación	S/
Cuenta 20:	Mercaderías	20,950
Cuenta 21:	Productos Terminados	435,812
Cuenta 23:	Productos en proceso	201,204
Cuenta 24:	Materias Primas	1,005,088
Cuenta 25:	Materiales auxiliares, suministro y repuestos	302,442
Cuenta 26:	Envases y embalajes	3,018
Cuenta 28:	Existencias por recibir	0
	Total	1,968,514

“En la cuenta 24 Materias Primas con saldo de S/ 1, 005,088, están considerados como bienes, los residuos de plásticos, que en contexto aún no se hallan en el almacén de la compañía, si no por lo contrario, se encuentran en almacenes del proveedor que ofrece el servicio del molino, para la transformación a Polietileno”.

“En la cuenta 28 Existencias por recibir tiene saldo de S/. 0, en esta cuenta corresponderían haber considerado los bienes que se encuentran en almacenes de terceros y sin embargo se encuentra en 0”.

Incidencia en el Estado de Situación Financiera:

Al evidenciar la información incorrecta en el estado de Situación Financiera, en el rubro de “inventarios”, se comprueba que se incumple lo dispuesto en la NIC 1 Presentación de Estados Bancarios, donde indica que *“La entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, sub clasificaciones más detalladas de las partidas que componen las rúbricas del balance, clasificadas de una forma apropiada a la actividad realizada por la entidad”*.

Incidencia en el Estado de Resultado Integral:

El rótulo elemental para el cambio de consecuencia completo es el “costo de ventas”, ya que este a su vez sirve para proporcionar los datos de costos para la medición de la utilidad.

Se sabe que, a maduro valor de materia, mayor yacerá el coste de comercialización, o, a pequeño valor de material, mínima será el valor de comercializaciones. A su vez el precio de comercializaciones transgrede en el provecho concluyente del estado de consecuencia integral, ya que a maduro coste de comercializaciones, mínima ganancia y a pequeño coste de comercializaciones, maduro beneficio.

El examen y reconocimiento contadero de los costes y material no se formaron de la cualidad educada.

-Se reconoció el ingreso de la materia prima por S/. 23,050 en el Kardex con fecha 7 de agosto del 2016, siendo esta una existencia por recibir, ya que la entrega del Polietileno fue programada para el 17 de septiembre de 2016.

Se realizó el asiento contable siguiente:

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
----- X -----		
60 COMPRAS	23,050	
602 Materias primas		
6021 Materia prima para productos manufacturados		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	3,516	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		19,534
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>19/09/2016 Por la adquisición de residuos de plástico</i>		
----- X -----		
24 MATERIAS PRIMAS	23,050	
24 Materia prima para la productos manufacturados		
2411 Residuos de plasticos		
61 VARIACION DE EXIXTENCIAS		23,050
612 Materias primas		
6121 Materias primas para productos manufacturado		
<i>19/09/2016 Por variación de existencia</i>		
----- X -----		

Si se proviene a cotejar el remate del Kardex de material con el catálogo concreto se encuentra una discrepancia de S/. 23,050, según cuadro líneas abajo.

07/08/2016 Saldo de materias primas en kardex	→ S/. 680,220
07/08/2016 Saldo de materias primas en toma de inventario físico	→ S/. 657,170
<i>Diferencia porque se ingresó al kardex materia prima que aún no llega al almacén.</i>	→ S/. 23,050

El remate en el rótulo de catálogos del estado de contexto mutualista al 07 de agosto del 2016 es S/.1, 068,708, resignada por las liquidaciones de la enumeración “24 Materias primas” por S/. 680,220 y el remate en la enumeración “28 Existencias” por absorber por S/. 14,580 son incorrectos.

Inventarios	<u>Incorrecto</u>		<u>Correcto</u>
	S/.		S/.
Cuenta 20: Mercadería	28,501		28,501
Cuenta 21: Productos terminados	120,507		120,507
Cuenta 23: Productos en proceso	70,300		70,300
Cuenta 24: Materia prima	680,220	-S/.23,050 residuos de plásticos en almacén de terceros	657,170
Cuenta 25: Materiales auxiliares, suministros y repuestos	52,200		52,200
Cuenta 26: Envases y embalajes	102,400		102,400
Cuenta 28: Existencias por recibir	14,580	+ S/. 23,050 residuos de plásticos en almacén de terceros + S/.500 servicio de transporte	38,130
	1,068,708		1,069,208

En todo lo que, al cómputo del coste del material extenuada del mes de agosto de 2016, el valor consecuencia son erróneos, ya que en adquisición de material se contiene por desliz el coste de los residuos de plástico S/. 23,050, la cual todavía no ha alcanzado al depósito de materiales, siendo aún almacenamientos por tomar. El cómputo real es, exceptuando los S/. 23,050.

	<u>Incorrecto</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Correcto</u>
Inventario inicial de materia prima	S/ 748,899		S/ 748,899
+ Compra de materia prima	S/ 70,522	S/ 23,050	S/ 47,472
- Inventario Final de materia prima	S/ 680,220		S/ 680,220
= Costo de materia prima consumida	S/139,201		S/ 116,151

c) Reconocimiento y registro contable errados de costos y gastos.

-Hay coste de envíos y coste de mutación, que estuvieron registrados y anotados como costas de comercialización.

-“El de coste de comercializaciones cierra el año 2016 con el saldo de S/. 9, 622,431, esta cantidad debe ser mayor, ya que hay servicios de envío de residuos de plástico y servicios de molino que fueron examinados claramente como costas de comercializaciones”.

- “El rubro de expensas de comercializaciones cierra el año 2016 con el saldo de S/. 1, 320,112, este monto debe ser menor, ya que por error se han comprendido coste de envío y coste de mutación que no incumbe”.

Incidencia en el Estado de Situación Prestamista:

Al no considerar educadamente los coste de ganancia y coste de metamorfosis, se conmueve al rebaja de la enumeración de Materiales y a su vez al liquidación de rótulo de” catálogos” del estado de contexto prestamista, contraviniendo con lo preparado en la NIC 2 Almacenamientos, “ *El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales*”, y párrafo 11 “ *El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra , los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición*”.

Incidencia en el Estado de Resultado Integral:

“Los estados del costo de ventas y el gasto de ventas influyen en la mala presentación de los Estados Financieros, costo de ventas que no es correcto en el ejercicio 2016, y al

no cumplir con las normas contables se define que el resultado revelado es no razonable.”:

El 07 de agosto del 2016 se obtuvo del despensero World Plast SAC, residuos de plásticos por S/. 23,050, la cual fue transpuesta a los depósitos del despensero Molinos Perú SA para ser transformados en Polietileno por S/ .2, 000, el favor de envío lo efectuó la compañía Transportes Santos S.A.C. por S/.500.00 la transmisión del Polietileno fue dispuesta para el 17 de septiembre del 2016, para lo cual se tornó a acordar los bienes de la compañía Transportes Santos S.A.C, para el envío del Polietileno a la planta de elaboración de Industrias American Plast Perú S.A.C. por S/.500.00 (quinientos nuevos soles).

FECHA	CONCEPTO DE COMPRA/SERVICIO	COSTO
07/08/2016	COMPRA DE RESIDUOS DE PLASTICOS	23,050
07/08/2016	TRANSLADO DE LOS RESIDUOS AL ALMACEN DE TERCEROS, DONDE SE TRANSFORMARA EN POLIETILENO	500
17/09/2016	FACTURACION DEL SERVICIO DE MOLINO	2000
17/09/2016	TRASLADO DEL POLIETILENO, DEL ALMACEN DE TERCEROS A PLANTA DE PRODUCCION	500

- **“Se consideró como gastos de ventas el costo de transporte de S/. 500.00 (quinientos nuevos soles) siendo este costo de adquisición, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias.”**

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
----- X -----	S/.	S/.
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	500	
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	90	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		590
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>19/09/2016 Por el servicio de traslado de residuos de plastico</i>		
----- X -----		
95 GASTOS DE VENTAS	500	
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		500
<i>19/09/2016 Por destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		

Acaecimiento en el Estado de Situación Mutualista:

“Afecta al rubro de activo corriente, inventarios, específicamente al saldo de la cuenta 28. Existencias por recibir, donde se debió incluir el servicio de transporte de S/.500.00 por ser un costo de adquisición”.

Incidencia en el Estado de Resultado Integral:

“Al no considerarse como costo de adquisición el servicio de transporte por S/ .500.00 (nuevos soles) los rubros de gastos de ventas y costos de ventas se ven afectados, ambos revelan un importe incorrecto”.

<u>Gasto de Ventas</u>		
Servicio de transporte	S/. 500	← Debe ser Costo

- “Al llegar el Polietileno a los almacenes, por error se consideró como gasto de ventas el costo del servicio de corte de molino de S/. 2,000.00 (dos mil nuevos soles) y el servicio de transporte de S/. 500.00(quinientos nuevos soles) siendo costos de transformación y adquisición, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias”.

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
----- X -----	S/.	S/.
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	2,000	
639 Otros servicios prestados por terceros		
6395 Molido de reciclaje		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	305	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		1,695
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>03/10/2016 Por el servicio de molido de residuos de plastico</i>		
----- X -----		
95 GASTOS DE VENTAS	2,000	
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		2,000
<i>03/10/2016 Por destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
----- X -----		
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	500	
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	90	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		590
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>03/10/2016 Por el servicio de traslado polietileno a planta</i>		
----- X -----		
95 GASTOS DE VENTAS	500	
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		500
<i>03/10/2016 Por destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		

Acaecimiento en el Estado de Situación Prestamista:

“Afecta al rubro de activo corriente, inventarios, específicamente al saldo de la cuenta 24 Materias primas, donde se debió incluir el servicio de molino de S/.2, 000.00 (dos mil nuevos soles) y servicio de transporte de S/.500.00 (quinientos nuevos soles) por ser costo de transformación y adquisición”.

Acaecimiento en el Estado de Consecuencia Exhaustiva:

“Al no considerarse como costo de transformación y adquisición el servicio de molino de S/. 2, 000.00 (dos mil nuevos soles) y servicio de transporte de S/. 500.00 (Quinientos nuevos soles) incrementan el rubro de gastos de venta”.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Nacionales

Pahuacho Acosta Keyla Libertad y Salazar Romero David Alexander (2016) “Implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa industrial de plásticos SABIC S.A.C.”

“Lo importante de esta Norma (NIC 2) en los estados financieros está en la información que se tiene que revelar, lo cual hace del estado financiero una herramienta de uso para realizar una comparación de los costos y márgenes de ganancia que obtenemos de ellos, además de poder saber sucesos en los cuales afectarían los costos que podamos tener en un periodo determinado e inclusive buscar nuevas políticas, métodos de valuación, cambio de proveedores, etc.

Peralta Guzmán Irving Anderson y Trujillo Chirinos Fisher (2015) “Los costos de producción en la determinación del costo inventariable de productos terminados en la empresa CABLECENTRO S.A.”. Pág. 11-12

“Es el procedimiento en el cual se incurre para la transformación primaria, secundaria o progresiva a partir de ciertos productos en bienes o servicios. Es decir, es aquella actividad de transformación en la que se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos, que finalmente los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre”.

2.1.2 Internacionales

Modesto Quiroz Lizeth Pamela y Sumaran Grados Natali Denisse (2015)

“Debilidades en los procedimientos del control interno en el rubro de Existencias en la CIA. LACCO S.A.C. en el periodo 2014”.

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema elemental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, a fin de que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos”.

De la Torre Reyes Eder (2013) “Auditoría de Existencias en la empresa CONCAR S.A.”.

Conclusiones:

“Se debe revisar los reportes emitidos por el sistema y conciliar con el sistema contable, asimismo se reitera hacer la revisión de los costos para corregir los errores mencionados y tener una información real para los Estados Financieros, que permita ayudar a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades y cumplan con el logro de los objetivos de la empresa”.

Misari Argandoña (2012) “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación del calzado en el distrito de Santa Anita.”

Conclusiones

“El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados”.

“La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados”.

“Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa”.

“La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo”.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1 Definición

La observación oculta está conformada por un conjunto de ordenamientos, métodos, principios, pautas, clasificaciones y mecanismos comprometidos de verificar y apreciar todas las actividades prósperas en la sociedad, así semejante la representación como se dirige la averiguación, y si dicha dirección va de la mano de las habilidades delineadas por la orientación, deteniendo a las reglas constitucionales vigentes.

Avalar el acabado de los patrimonios de la distribución, investigando una orientación provechosa ante potenciales inseguridades que los damnifiquen.

Predominar la eficacia en todas las operaciones incitando la considerada realización de las ocupaciones determinadas para el beneficio de la gestión de la compañía.

Vigilar por el desempeño de los ecuanimes de la compañía.

Avalar la educada evaluación de la gestión organizacional.

Proteger la averiguación y observaciones hechas por la compañía sean mostrados de manera pertinente y confidencial.

Establecer medidas para sortear los riegos, consecutivamente descubrir los deslices que se muestren en la compañía.

Avalar que el método de inspección interna ajuste sus adecuados dispositivos de verificación. (Samuel Alberto Mantilla: p.8)

2.2.1.2. Objetivo Del Control Interno

Proteger los diligentes y capitales de la sociedad.

Lograr la observancia de las metas e imparciales proyectados.

Examinar la razonabilidad y la confidencialidad de los deformes funcionarios y contaderos. (Oswaldo Fonseca Lun: p.11)

2.2.1.3. Importancia Del Control Interno

La inspección interna logra favorecer a la compañía a lograr sus metas de cometido y avisar la merma de capitales. Afirma la pesquisa prestamista confidencial, tramitando que la compañía obedezca las legislaciones, sorteando la degenerada. (Samuel Alberto Mantilla B: p.7)

2.2.1.4. Componentes Del Control Interno

Ambiente de control: Es un contiguo de elementos que se instituyen en cualquier acción formando propiedades propias, acrecentando la honradez, los negocios moralistas, la capacidad y el contexto en la que maniobran.

Valorización de riesgos: La existencia tiene que ser sensato de los peligros y corresponderán revolverse. Corresponden mostrar los neutrales, completados con comercializaciones, elaboración comercialización, haciendas de modo que se maniobren concentrado.

Actividades de Control. Se corresponderá precisar políticas continuo de clasificaciones para atestiguar que se están aprovechando convenientemente las faenas determinadas por la orientación ya sean necesarias para manejar los riesgos de la entidad.

Información y Comunicación: La colocación compone pesquisa notable y de aptitud para amparar su trabajo, además notifica interior y exteriormente la pesquisa con los neutrales por parte de la inspección intrínseca.

Monitoreo: Debe alertar el asunto total, y reflexionar como ineludible para así hacer transformaciones. De esta representación el método puede reponer activamente transformado a disposición que las circunstancias lo merezcan. (Rodrigo Estupiñan Gaitán: p.22)

2.2.1.5. Tipo De Control Interno

El ejemplo de inspección interna es funcionario en donde igualmente surge la inspección interna contadera. (Juan Ramón Santillana González: p.7)

El Control Interno Administrativo

La inspección interna funcionario es el procedimiento de colocación que atrae a cada existencia con sus concernientes ordenamientos y sistemáticas estratégicas y contaderas.

Objetivos Del Control Interno Administrativo

Estar enterados sobre el ambiente de la compañía.

Coordinar funciones

Comprobar si la compañía está afanando acorde a las habilidades determinadas

El Control Interno Contable

La inspección interna contadera germina mediante una herramienta con relación a la inspección funcionaria.

Objetivos Del Control Interno Contable

Cualquier maniobra se efectúa mediante libertad corriente y determinada de la dirección.

Toda maniobra se inspecciona pertinentemente para así lograr la preparación de los estados bancarios y mantener el control registrable de los diligentes.

Para tener acceso a los activos debe referir con una libertad funcionaria.

2.2.2. Gestión de Inventarios

2.2.2.1 Norma Internacional De Contabilidad N° 2 (Nic 2) Existencias:

Existencias: Son diligentes que son consumidos para ser vendidos en el período normal de su beneficio, que consiguen ser esgrimidos en el proceso de transformación o en el abastecimiento de fortunas.

Valor neto realizable: Es el valor deducido de la mercantilización de un diligente en el lapso estándar del aprovechamiento, disminución los costes apreciados para que consigan finiquitar su elaboración y los que es forzoso para llevar a cabo una mercantilización.

Valor razonable: Es el valor por el cual logra ser comercializado un ingreso y cancelado un egreso, entre las porciones avaras informadas, que consuman independencia mutua.

2.2.2.2. Objetivo

El objetivo de esta pauta es ejecutar el método registrable de los catálogos, examinando el coste de un ingreso, de este carácter igualmente la afirmación de un dispendio del periodo, aumentando algún deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable de los catálogos.

2.2.2.3. Reconocimiento como un gasto

Cuando las nóminas sean registradas, el importe en libros de los mismos se examinará como dispendio del periodo en el que se investiguen los ventajosos accesos de operación.

2.2.2.4. Alcance

Las labores en inicio de edificación y los tratados (NIC 11)

Los materiales bancarios (NIC 32Y NIC 39)

Los diligentes biológicos que residen concerniente con la diligencia y con las mercancías campesinas (NIC 41) (International Accounting Standards Board:

2.2.2.5. Marco Normativo Legal Peruano Sobre Inventarios

Ley del impuesto a la renta.

Artículo 35^o.- Inventarios y contabilidad de costos

- a. Cuando las admisiones periódicas del adiestramiento hayan prevalecido a los mil quinientos (1,500) UIT de la instrucción en recorrido, se deberá transportar un procedimiento de contabilidad de valor, donde se reconocerá los siguientes registros:
Registro de valor, catálogo permanente en unidades maquinarias.
- b. Las entradas periódicas durante el adiestramiento que tengan prevalecido o sean equivalentes a quinientos (500) UIT y mínimos o equivalentes a mil quinientos (1,500) UIT del adiestramiento, solo se logrará transportar un reconocimiento de catálogo inquebrantable en unidades mecánicas.

- c. Las entradas periódicas durante el adiestramiento que disfruten siendo menor a quinientos (500) UIT en el adiestramiento, solo corresponderá ejecutar los catálogos físicos de sus almacenamientos al final del adiestramiento.
- d. Refiriéndose al insolvente feudatario como en los partidos circunstancias a) y b), fundamento adicionalmente, corresponderá ejecutar, por la disminución, un catálogo físico de sus acopios en cada ejercicio.
- e. Se debe apuntar en un registro de valor, en enumeraciones lejanas, los elementos del valor de transformación por cada etapa del proceso.
- f. Cualesquiera que correspondan trasladar un procedimiento de contabilidad de precio, refiriéndose en los registros de catálogo permanente en unidades físicas o los que sí son necesarios y reflexionen transportar normalmente, se logrará derivar las degeneradas por carente de catálogo en cualquier plazo que reflexionen examinar dentro del adiestramiento perpetuamente y cuando los catálogos materiales lo requieran.
- g. No se conseguirá cambiar el medio de valuación de acumulaciones sin la independencia de la SUNAT, la cual se hará resultado a partir del ejercicio subsiguientemente en aquel que se acepte la aprobación, anterior reforma de los ajustes de cuya existencia instituya.

2.2.2.6. Definición de inventario

El catálogo se fundamentó en los bienes y materiales que posee la existencia y que son estimadas hacia la futura mercantilización.

Los registros más escuetos del área de cuenta aprovechan para imaginar de cualidad corriente lo que enumera la compañía para efectuar sus diligencias.

El contiguo de referencia de las mercancías y los compromisos que posee la compañía.

Ligado de mercancías que tiene la existencia para mercantilizar, fundamento adquisición / comercialización para su elaboración en un espacio concluyente.

Es estimado uno de los ingresos más deslucidos en la existencia.

Se reflexiona proporción en el cambio bancario como igualmente en el estado de consecuencias. Consideración conjuntamente a los materiales, efectos en transcurso, como igualmente los efectos acabados o la mercedaria para la comercialización a objeto de ser deslucidos en la elaboración de un conforme. **(Orlando Espinoza Editorial la enseña 2011: p.36)**

2.2.2.7. Tipos de inventario

Inventario inicial: Se ejecuta cuando recientemente va a dar inauguración a la manipulación. **(Lovera: p.96)**

Inventario final: Se transforma al predominar la cerradura del ciclo bancario e interesa para conseguir un suceso familiar. **(Lovera: p.96)**

Inventario perpetuo: Es la combinación incesante de acuerdo con las acumulaciones en el establecimiento, mediante un registro metódico ya que nos interesa para un excelente examen y en donde se consiguen llevar los valores y cuantías mecánicas. **(Lovera: p.95)**

Inventario intermitente: se efectúa algunos ciclos al año y se logra apelar a él hacia semejantes conocimientos. **(Lovera: p.95)**

Inventario físico: Se reflexiona como la relación existente, para calcular apuntar todas las discrepancias que hay en el catálogo en donde se logró efectuar una enumeración cuidadosa y estimada de los requerimientos que posee la compañía. **(Chiavenato: p.97)**

Inventario de productos terminados: Es la mercancía que ha sido sofisticado por un constructor para ser deslucido para la comercialización. **(Eppan: p.364)**

Inventario transito: Se reflexiona con el fin de poseer una proporción en las sistematizaciones donde las sociedades poseen un lazo con sus despenseros y sus consumidores. **(Castillo: p.5)**

Inventario en proceso: Son mercancías que aumentan mano de obra, precios transversales al material, en donde se accediera a un provecho acabado, en cuanto no perfeccione su proceso de elaboración. **(Lovera: p.100)**

Inventario máximo: Es cuando la existencia posee un tope enorme de mercancía en su depósito y no apetece sobre stockearse.

Inventario mínimo: Es la importancia mínima de inventario que es estimada poseer en el establecimiento.

Inventario disponible: Es la mercancía que se encuentra a vacación en la sociedad para su mercantilización.

Inventario en línea: Es la mercancía que está en transcurso en la raya de elaboración.

Inventario agregado: Se inventa cuando hay un mayor costo de precio. **(Chiavenato: p.103)**

Inventario en cuarentena: Se reflexiona esperar un periodo de acaparamiento antes de disponer del equivalente.

Inventario de mercancías: Son mercancías que son dadivados por las compañías para formar traspasados sin ser reformados. **(Eppan: p.364)**

Inventario de suministros de fábrica: Son estimados como materia prima que se utilizan para la producción de los efectos, pero en donde no logran ser archivados de modo puntual. **(Eppan: p.364)**

CPCC Isidro Chambergo Guillermo (2016) Costos para gerencia organizaciones por sectores económicos

Coste en la compañía industrial

El fragmento fabricante alcanza la manufactura de efectos nutritivos, refrescos, pertenecientes, cuero, calzado, papel, edición, emoción, petróleo, productos químicos, caucho, maleable, inorgánicos no metálicos, metales frecuentes, producción de metal, máquina, apariciencias dieléctricos y coches. **(p. 135).**

El coste planeado es concluyente por la compañía empleando dispositivos experimentados, desde la ganancia o arriendo de los patrimonios hasta la intrepidez del coste inseparable de cada utilidad. **(p. 360).**

2.2.2.8. Métodos de valoración de existencias

Una compañía logra poseer desiguales tipos de almacenamientos de efectos acabados y materiales, por lo tanto, ¿qué sistemáticas son adaptables a estos almacenamientos y cómo se emplean?

La NIC 2 instituye dos sistemáticas para apreciar los almacenamientos: **FIFO** (primera entrada, primera salida) y coste medio contenido, por descuido de la regla y no consiente la diligencia del procedimiento **LIFO** (última entrada, primera salida).

Con el procedimiento **FIFO** los almacenamientos permanecerán estimadas a los novísimos importes de ingreso que las iniciales dispositivas dadivadas serán las iniciales en emerger.

En el procedimiento de coste cociente contenido, en cambio, se logran igualar desiguales tonalidades para la diligencia de este discernimiento, ya que no exige a que

cada vez que se cause un suceso adquisición, se deba contabilizar el coste cociente contenido, siendo viable emplear el procedimiento globalmente en un adiestramiento mediante la automatización de los almacenamientos principales apartados adquiridos a coste mediano contenido. (p. 500).

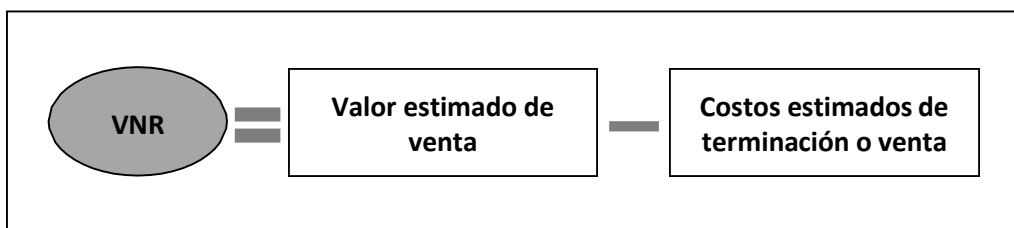
Arias Copitan Pablo Ronald, “Gaceta Jurídica S.A”. (2015) Desvalorización de existencias tratamiento tributario y contable

VALOR NETO REALIZABLE

¿Qué es valor neto realizable?

“Según lo señalado en el párrafo 6 de la NIC 2, el valor neto realizable (VNR) 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”.

Por todo lo aventurado, el VNR logrará alcanzar de cualidad habilidad de la siguiente forma:



“Considerando esto, el párrafo 30 de la NIC 2: Inventarios, señala que las estimaciones del valor neto realizable tendrán su fundamento en la información más confiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios”.

Reglas para aplicar el VNR

De acuerdo a lo notable en los artículos 29, 30, 32 de la NIC 2, se lograrán emplear las siguientes pautas para establecer el VNR (valor neto realizable):

CPCG Isidro Chambergu Guillermo (2014) Sistemas de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales

Personal de la empresa

- a) “La atención al personal, su capacitación, motivación, participación, trabajo en equipo, etc., ya que el personal de la empresa es la base indispensable para lograr un nivel consistente de calidad de los productos y servicios que elabora o presta la empresa”.
- b) “La responsabilidad social y ambiental de la empresa, que es un tema de importancia creciente, no solo por la necesidad de cumplir con las normativas estatales sobre preservación del medio ambiente, sino también por la creciente organización y concientización de los consumidores”.
- c) “El manejo responsable de las nuevas tecnologías, que no son un remedio para todos los males, y cuya introducción inoportuna puede ser incluso altamente perjudicial. Hay que preparar con tiempo a la organización y también al personal para implantar los nuevos sistemas del proceso productivo y su entorno”. (p. 31).

Concepto general del costo

“El costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general”.

Objetivos de los costos

- a. Sirve de base para instituir habilidades de importes.
- b. Tomar providencias del área de elaboración.
- c. Valorizar relaciones.
- d. Inspeccionar la seguridad de la misión.
- e. Suministrar la proyección e inspección del asunto fructífero

Clasificación de los costos

De acuerdo con la función que desarrolla en la empresa:

- **Costos de producción.** “Son aquellos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados, por tanto, están constituidos con la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”.
- **Costos de materia prima.** “Es el costo integrado al producto, como, por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos, la harina de trigo para hacer pan, la madera para la fabricación de muebles, etc.”.
- **Costo de mano de obra.** “Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo: sueldo del mecánico, del soldador, del carpintero, del pintor, etc.”.
- **Costos indirectos de fabricación.** “Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimientos energéticos, depreciación, combustibles, lubricantes, consumo de agua de la planta, etc.”. (p. 66).

Abanto Bromley Martha (2013) Tratamiento contable de las que pueden sufrir los inventarios.

¿Qué es un inventario?

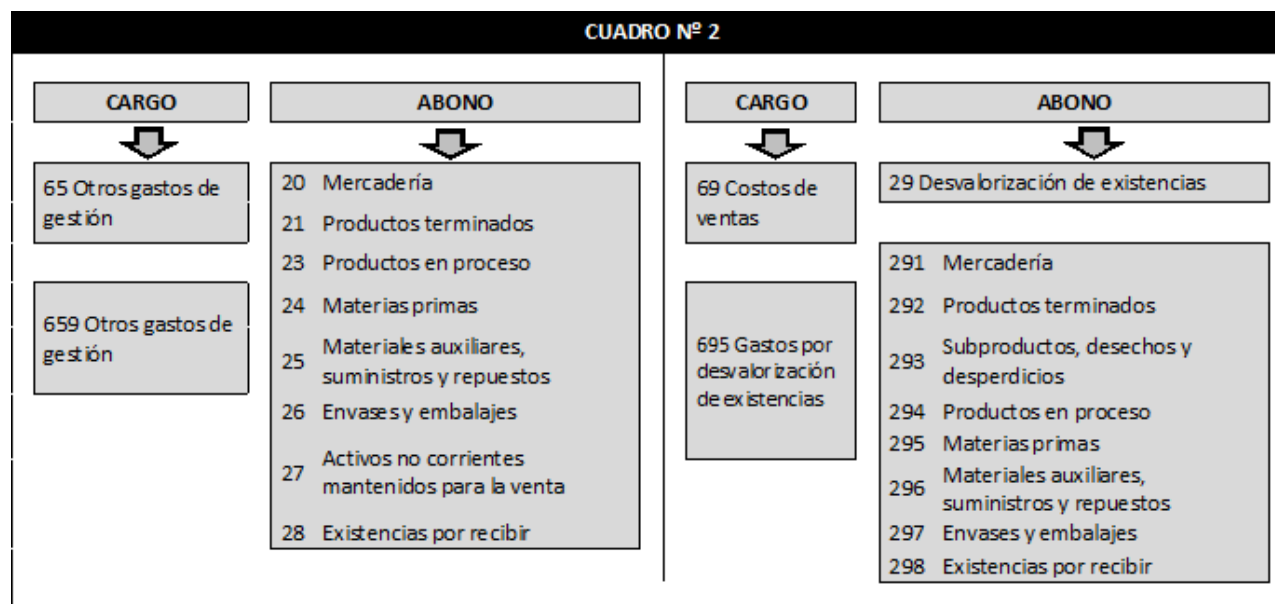
“De conformidad con el párrafo 6 de la NIC 2 Inventarios, se entiende por estos a los bienes que posee una empresa”:

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

¿Cómo se contabiliza una pérdida de inventario?

La merma de los catálogos debe conmovier al consumo del adiestramiento, para lo cual corresponde de aprovechar la enumeración del dispositivo 6 que le sea más conveniente de convenio.

Con el ambiente de la merma. A continuación se muestra en el cuadro N° 2.



Mamani Bautista Cesar (2013) Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y precio de los almacenamientos.

Medición de los Inventarios

Las mediciones de los catálogos deben ser al coste o importe neto de ejecución, el que sea más bajo.

- Costo de Inventarios

“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”.

- 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”.

Costos de Conversión

“Estos 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”.



Otros Costos

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”.

“En ciertas circunstancias, los costos financieros por préstamos se incluyen en el costo de inventarios. Estas circunstancias se identifican en el tratamiento alternativo permitido en la NIC23 Costos de préstamos. **IV-2**”.

Abanto B. Martha, Luis Felipe Luján Alburquerque, Gaceta Jurídica S.A. (2013) “El gasto, el costo y el costo computable: Análisis contable y tributario”

¿Qué es el costo?

“En relación al concepto del término costo, se debe partir del hecho que no tiene un significado tributario, por lo tanto, para entender a qué se refiere debemos iniciar por lo general, para ir precisándolo luego de acuerdo con la doctrina contable”.

Agrega que, **en el concepto de costo se encuentra implícita la base de acumulación de la contabilidad.**

De la misma manera, Barfield, Raiborn y Kinney señalan que: “*El costo refleja la medida monetaria de los recursos que se usan para lograr un objetivo tal como la adquisición de un producto o servicio*”.

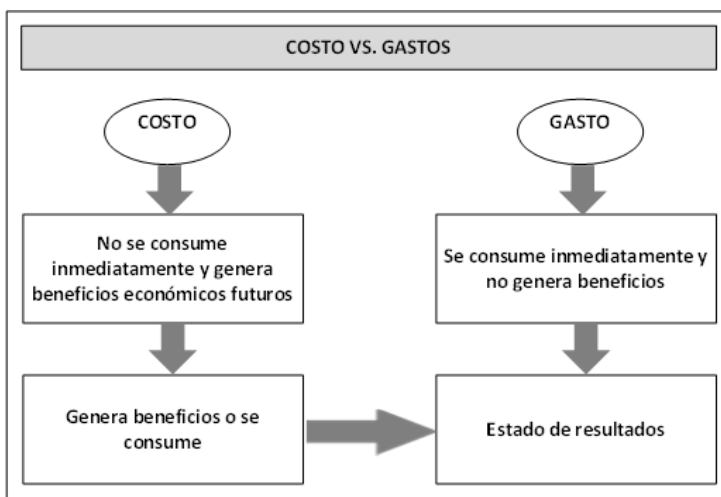
¿Qué es el gasto?

Eirck Kholer define gasto como “el costo expirado, es decir, cualquier partida o clase de costo de una actividad (o pérdida sufrida en su realización); erogación presente o pasado, sufragando el costo de una operación presente, o representando un costo Irrecuperable o una pérdida; un gasto derivado de castigar (o rebajar) el valor en libros de una partida de activo fijo; se usa con frecuencia dicho término conjuntamente con alguna palabra o expresión.

Calificación que denota una función, una organización o un periodo de tiempo; como gastos de venta, gastos de fábrica o gastos mensuales. Asimismo agrega, cualquier erogación cuyos beneficios no extienden más allá del periodo presente”.

“Por su parte, el literal b) del párrafo 70 del Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros define a los gastos como los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio”.

“Usualmente, agrega el párrafo 78 del citado Marco Conceptual, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo”.



Abanto Bromely Martha Cecilia, Gaceta Jurídica S.A. (2012) Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción

“El Consejo Normativo de Contabilidad emitió la Resolución CNC N° 041-2008- EF/94 que Aprueba el Plan Contable General para Empresas (PCGE), que contempla los aspectos normativos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”.

Las enumeraciones se han arreglado sobre la siguiente base:

Concepto	Detalle
Elemento	Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros, excepto para los elementos cuyos dígitos son “8” y “0”.
Rubro o cuenta	A nivel de dos (2) dígitos, es el nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos.
Subcuenta	Acumula clases de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos del mismo rubro, desagregándose a nivel de tres (3) dígitos.
Divisionaria	Se descompone en cuatro (4) dígitos. Identifica el tipo o la condición de la subcuenta, u otorga un mayor nivel de especificidad a la información provista por las subcuentas.
Subdivisionaria	Se presenta a nivel de cinco (5) dígitos. Indica valuación cuando existe más de un método para medirla u otorga un nivel de especificidad mayor

Relación con los costes de elaboración, estos propios se juntan en el **Elemento 9 Contabilidad Analítica de Explotación: “Costos de Producción y Gastos por Función**, comprende la contabilidad analítica de explotación, que muestra los costos de producción y los gastos por función. Sin embargo, debe tenerse presente que se deja a criterio de las empresas el uso de las cuentas de este elemento con el objetivo de que cubran las necesidades de información de sus costos de producción y gastos por función”

Para los almacenamientos de una sociedad fabril, se esgrimirán las subsiguientes enumeraciones del PCGE:

Materiales	Descripción
<p>Materias primas (24): Agrupa subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en estos últimos.</p>	<p>Materias primas para productos manufacturados. Adquiridos para su posterior ingreso al proceso productivo (241).</p>
	<p>Materias primas para productos de extracción. Incluye recursos extraídos que sirven de materia prima para su posterior transformación (242).</p>
	<p>Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas. Incluye lo productos agropecuarios y piscícolas que luego van a ser transformados (243).</p>
	<p>Materias primas para productos inmuebles. Incluye las materias primas necesarias para la construcción de inmuebles (244).</p>
<p>Materiales auxiliares, suministros y repuestos (25): Agrupa las cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas) y los suministros que intervienen en el proceso de fabricación. Asimismo, incluye los repuestos que no califican como bienes inmovilizados.</p>	<p>Materiales auxiliares. Materiales destinados para el proceso de fabricación, complementarios a las materias primas (251).</p>
	<p>Suministros. Insumos que intervienen en los procesos de producción o comercialización, o procesos complementarios, como el de mantenimiento (252).</p>
	<p>Repuestos. Partes y piezas a ser destinados a su montaje en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes (253).</p>
<p>Envases y embalajes (26): Agrupa las subcuentas que representan los bienes complementarios para la presentación y comercialización del producto.</p>	<p>Envases. Recipientes o vasijas, destinados a contener el producto que se comercializa (261).</p>
	<p>Embalajes. Cubierta o envolturas, destinadas a guardar productos o mercaderías al momento de transportarlas o almacenarlas (262).</p>

De convenio con los efectos, corresponden tener en enumeración la subsiguiente parcial consonante con el PCGE y representación:

Productos	Descripción
<p>Productos terminados (21): Agrupa subcuentas que representan los bienes fabricados o producidos por la empresa destinados a la venta. Asimismo, se incluye el costo de los servicios prestados por la empresa, que serían reconocidos en el futuro, y los costos de financiación incorporados al valor de estos activos.</p>	<p>Productos manufacturados. Productos que resultan de procesos de fabricación (211).</p>
	<p>Productos de extracción terminados. Obtenidos a partir del procesamiento de recursos naturales (212).</p>
	<p>Productos agropecuarios y piscícolas terminados. Productos de origen animal o vegetal que han sufrido algún proceso de cambio en la empresa (213).</p>
	<p>Productos inmuebles. Edificaciones que la empresa ha construido o modificado para su venta. Incluye también terrenos sobre los que se construyen estas edificaciones y cuya propiedad se transferirá conjuntamente con la venta de la edificación (214).</p>
	<p>Existencias de servicios terminados. Se compone principalmente de la mano de obra y otros costos incurridos en la presentación del servicio concluido (215).</p>
	<p>Otros productos terminados. Productos terminados que la empresa ha procesado, que no se contemplan en las subcuentas anteriores (217).</p>
<p>Subproductos, desechos y desperdicios (22): Agrupa las subcuentas que representan los productos accesorios de los bienes del giro de la empresa. Asimismo, se incluye los residuos o mermas de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, pero que mantienen algún valor en su realización.</p>	<p>Costos de financiación - Productos terminados. Costos de financiación incorporados en el valor de los activos de productos terminados, generados hasta el momento en que las existencias se encuentran listas para su comercialización (218).</p>
	<p>Subproductos. Productos obtenidos accesoriamente en el proceso de producción. Resultan de la producción conjunta donde el subproducto tiene un valor reducido respecto del producto o de los productos principales (221).</p> <p>Desechos y desperdicios. Materiales desechados por presentar defectos o que resultan no utilizables en el proceso de transformación (222).</p>

Productos	Descripción
Productos en proceso (23): Agrupa las subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción, a la fecha de los estados financieros.	Productos en proceso de manufactura. Productos que se encuentran en proceso de manufactura (231).
	Productos extraídos en proceso de transformación. Productos que habiendo sido extraídos de la naturaleza, de encuentran en proceso de transformación (232).
	Productos agropecuarios y piscícolas en proceso. Productos de origen animal o vegetal que se encuentran en proceso de producción (233).
	Productos inmuebles en proceso. Inmuebles que se encuentran en proceso de construcción, cuando los inmuebles son destinados a la venta (234).
	Existencias de servicios en proceso. Se compone de la mano de obra y otros costos involucrados en la prestación del servicio mientras este no se ha concluido (235).
	Otros productos en proceso. Productos en etapa de transformación o fabricación que no se contemplan en las subcuentas anteriores (237).
	Costos de financiación - Productos en proceso. Costos de financiación incorporados en el valor de los activos de productos en proceso, generados hasta el momento en que tales productos se transfieren a producción terminada (238).

28 Existencias por recibir Contenido

“Acumula las subcuentas que representan bienes aun no ingresados al lugar de almacenamiento de la entidad, y que serán destinados a la fabricación de Productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, o a la venta cuando se encuentren disponibles”.

Enumeración de las subcuentas

“281 Mercaderías”

“284 Materias primas”

“285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos” “286 Envases y embalajes”

“289 Existencias por recibir desvalorizadas”

281 Mercaderías. “Comprende los bienes adquiridos para su venta, sin someterlos a procesos de transformación”.

284 Materias primas. “Comprende los insumos que luego ingresarán al proceso de transformación”.

285 Materiales auxiliares, “suministros y repuestos. Incluye los materiales, diferentes de las materias primas, que intervienen en el proceso productivo así como los repuestos y suministros que no se incorporan en aquel”.

286 Envases y embalajes. “Incluye los bienes complementarios para la presentación y comercialización de productos”.

289 Existencias por recibir desvalorizadas. “Recibe por transferencia de las otras subcuentas el monto invertido en existencias por recibir de mercaderías, materias primas, materiales auxiliares, suministros y repuestos, y envases y embalajes, cuando se ha estimado pérdida en su valor”.

Reconocimiento Y Medición

“Las existencias o inventarios por recibir se reconocen cuando se produce la transferencia de propiedad de los bienes, conforme con los términos del contrato o pedido”.

DINÁMICA DE LA CUENTA 28	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none"> • El valor de las existencias por recibir y los otros desembolsos y compromisos de pago motivados por su adquisición, cuyo ingreso a los almacenes de la empresa no se ha efectuado. • La reclasificación entre subcuentas por la recuperación de pérdidas por desvalorización reconocidas previamente. 	<ul style="list-style-type: none"> • La transferencia de existencias recibidas a las cuentas correspondientes. • La reclasificación entre subcuentas por el reconocimiento de pérdidas por desvalorización.
COMENTARIOS	
<p>Los anticipos a proveedores se reconocen en las subcuentas 422 y 432. Cuando los anticipos están relacionados a compras de existencias ya pactados, tales anticipos se reclasifican para efectos de presentación a Existencias por recibir.</p>	
NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:	
<p>- NIC 2 Existencias</p>	

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios Objetivo

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

Alcance

2. “Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
 - (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
 - (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición);
y
 - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura)”.

3. “Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
 - (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
 - (a) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta

Se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios”.

4. “Los catálogos a que se ha acostumbrado narración en el lejano (a) del párrafo 3 se calculan por su importe neto viable en innegables fases de la elaboración. Ello

sucede, por modelo, cuando se han retirado las recolecciones campesinas o se han arrancado los sólidos, eternamente que su comercialización esté consolidada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma”.

5. “Los tercios que mercantilizan son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma”.

- Ley N° 27314.- Ley General de Residuos Sólidos.

“La presente Ley establece derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de la sociedad en su conjunto, para asegurar una gestión y manejo de los residuos sólidos, sanitaria y ambientalmente adecuada, con sujeción a los principios de minimización, prevención de riesgos ambientales y protección de la salud y el bienestar de la persona humana”.

La Ley 27314 “se aplica a las actividades, procesos y operaciones de la gestión y manejo de residuos sólidos, desde la generación hasta su disposición final, incluyendo las distintas fuentes de generación de dichos residuos, en los sectores económicos, sociales y de la población. Asimismo, comprende las actividades de internamiento y tránsito por el territorio nacional de residuos sólidos”.

“No están comprendidos en el ámbito de esta Ley los residuos sólidos de naturaleza radiactiva, cuyo control es de competencia del Instituto Peruano de Energía Nuclear, salvo en lo relativo a su internamiento al país, el cual se rige por lo dispuesto en esta Ley”.

“Con Fecha 23-12-2016, se aprobó el Decreto Legislativo N° 1278, Ley de Gestión Integral de Residuos Sólidos, la misma que establece la derogatoria de la Ley N° 27314, Ley General de Residuos, a partir de la entrada en vigencia de su Reglamento. (Sinia, 200)”.

- Ley N° 27446 Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental

“Artículo 4º.- Del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental El Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental”:

- a) “Es un sistema único y coordinado, de carácter preventivo, cuya función principal es la identificación, evaluación, mitigación y corrección anticipada de los impactos ambientales negativos derivados de acciones humanas, expresadas como políticas, planes, programas y proyectos de inversión”.
- b) “Constituye un mecanismo de integración, coordinación e interacción transectorial entre los distintos ámbitos de la gestión ambiental, teniendo en cuenta la conservación y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y de la diversidad biológica”.
- c) “Establece un proceso administrativo uniforme y único asociado al cumplimiento de funciones, facultades, responsabilidades, procesos, requerimientos y procedimientos, que rigen las actuaciones de las autoridades competentes de administración y ejecución a que se refiere el artículo 18º de la Ley”.
- d) “Regula los roles, ámbitos de actuación, funciones y facultades de las autoridades

competentes encargadas de aplicar y hacer cumplir la normativa del SEIA. Asimismo, establece los compromisos y obligaciones del proponente o titular y los derechos de los ciudadanos en el SEIA”.

- e) “Regula la participación de las instituciones públicas de nivel nacional, regional y local, así como las del sector privado y de la sociedad civil, en el marco del cumplimiento de las políticas, normas e instrumentos de gestión ambiental”. (Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, 2009, pág. 23)

- **Principales ratios de liquidez:**

Liquidez general. – “Relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza, es decir, indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad. Se le conoce también como razón circulante, liquidez corriente”.

	2016	2017
Activo corriente	7,403,535	7,407,237
(/) Pasivo corriente	6,150,516	6,153,591
Razón circulante	1.20	1.20

Esto me indica que, por cierto, sol de compromiso, la empresa tiene un sol con 20 céntimos para afrontar esa deuda, tanto en el año 2017, como en el año 2017.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba ácida. – “Representa la suficiencia o insuficiencia de la empresa para cubrir los pasivos a corto plazo mediante sus activos de inmediata realización, es decir, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo”.

“Esta prueba normalmente resulta menor a uno, lo que no debe interpretarse como que no hay capacidad para cumplir con los compromisos a corto plazo, porque se supone que las existencias serán vendidas y cobradas en los próximos meses. En el Perú, esta razón suele estar en el nivel de 0.50 a 0.70 céntimos, pero también hay casos extremos como el de las empresas de generación eléctrica que muestran un índice alto superior a 1.30 (un sol treinta) y la industria azucarera, donde la prueba ácida puede llegar a 0.18”.

	2016	2017
Activo corriente	1,544,840	7,407,237
(-) Inventario	1,992,064	1,993,060
(-) Anticipos	120,537	120,597
(/) Pasivo corriente	6,150,516	6,153,591
Razón o prueba ácida	0.86	0.86

“Esta prueba es más precisa y esta indica que por cada sol de deuda, la empresa cuenta con cero con sesenta y cuatro céntimos para afrontar la deuda y esto se mantiene tanto en el año 2016, como en el año 2017”.

Prueba Ácida = Activo Cta. - Existencias - Gtos. Anticipado			
		Pasivo Corriente	

Prueba defensiva.- “Es un índice que pretende ser más exigente y desea medir la capacidad efectiva de pago de las empresas en relación con su pasivo corriente en el muy corto plazo, se considera únicamente a los activos mantenidos en caja, bancos y

valores negociables o aquellos de realización inmediata; no tomando en cuenta la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de las demás cuentas del activo corriente, a esta se la denomina prueba defensiva, por lo tanto, este índice refiere el período durante el cual la empresa puede apelar con sus activos muy líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta, la realización de existencias o a la cobranza de cuentas pendientes”. A este índice se le conoce asimismo como conocimiento de desembolso contiguo. (Regularmente).

La prueba defensa puede situar dentro del rango de 0.10 a 0.20 del paciente normal.

	2016	2017
Efectivo y equivalente de efectivo	446,055	446,278
(/)Pasivo corriente.	6,150,516	6,153,591
Prueba defensiva	0.07	0.07

“Esto quiere decir que la empresa cuenta con cero y siete céntimos por cada sol de deuda, tanto en el año 2016 como en el año 2017”.

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja y Bancos} + \text{Valores Negociables}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de trabajo. – “Por otro lado, también resulta útil considerar en el análisis de las ratios de liquidez, el cálculo del capital del trabajo para la empresa. Si bien este dato no constituye en el sentido estricto un índice financiero, su inclusión resulta sumamente útil para el presente análisis”.

“Este indicador es muy utilizado por las instituciones financieras para evaluar la concesión de créditos a sus clientes. Inclusive, se suele establecer una cláusula sobre

montos mínimos de capital de trabajo para proteger la posición corriente de la empresa, y por lo tanto, su capacidad para cancelar los préstamos obtenidos”.

	2016	2017
Activo corriente	7,403,535	7,407,237
(-) Pasivo corriente	6,150,516	6,153,591
Capital de trabajo neto	S/1,253,019	S/1,253,646

“Esto nos muestra que los activos de la empresa son mayores que los pasivos y a la vez señala que la empresa se mantiene solvente tanto en el año 2016, como en el año 2017”.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

3. Alternativas De Solución

- **Con respecto a la casuística desarrollada, de la alta rotación de personal en el área de almacén.**

Inspeccionar los impulsos de la admisión revolución del particular en el espacio del depósito y modificar la forma para la valoración, elección de los futuros coadjuutores.

- **Con relación a la casuística perfeccionada, para mostrarse de acuerdo y anotar correctamente los catálogos, expensas y precio; efectuar los asientos contaderos siguientes:**

- Se inspeccionó la entrada del material por S/. 23,050 en el kardex con fecha 07 de agosto del 2016, estando una coexistencia por recoger, ya que el desembolso del Polietileno fue proyectado para el 3 de octubre de 2016.

	DEBE	HABER
	S/.	S/.
60 COMPRAS ----- X -----	23,050	
602 Materias primas		
6021 Materia prima para productos manufacturados		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	3,516	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		19,534
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>19/09/2016 Por la adquisición de residuos de plástico</i>		
----- X -----	23,050	
24 MATERIAS PRIMAS		
24 Materia prima para la productos manufacturados		
2411 Residuos de plasticos		
61 VARIACION DE EXIXTENCIAS		23,050
612 Materias primas		
6121 Materias primas para productos manufacturado		
<i>19/09/2016 Por variación de existencia</i>		
----- X -----		

La alternativa de soluciones es la siguiente:

- Extornar la entrada del Polietileno por S/. 23,050 en el kardex de material.
- Formar un asiento contadero reclasificando las cuentas, atribuir a la cuenta “28 Existencias por recibir” el coste de los residuos de plástico de S/. 23,050 y

acreditar a la enumeración “24 Materias primas”, sincerando así las liquidaciones de ambas enumeraciones como incumbe.

----- X -----	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
28 EXISTENCIAS POR RECIBIR	23,050	
284 Materias primas		
281 Polietileno		
24 MATERIAS PRIMAS		23,050
241 Materia prima para productos manufacturado		
2411 Residuos de Plásticos		
<i>xx/xx/2016 Por extorno de ingreso a almacén de materias primas</i>		
----- X -----		

- b) “Se consideró como gasto de venta el costo de transporte de S/.500.00 (quinientos nuevos soles) siendo este costo de adquisición, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias.

Se realizó el asiento contable siguiente”:

----- X -----	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	500	
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	90	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		590
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>19/09/2016 Por el servicio de traslado de residuos de plastico</i>		
----- X -----		
95 GASTOS DE VENTAS	500	
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		500
<i>19/09/2016 Por destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		

Las

alternativas de soluciones son las siguientes:

- “Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta 60 Compras y abonar a la cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros, el costo de transporte

de S/500.00 (quinientos nuevos soles) a fin de reconocer y contabilizar correctamente dicho costo”.

- “Hacer un asiento contable de extorno, cargar a la cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos y abonar a la cuenta 95 Gastos de ventas el importe de S/.500.00 (quinientos nuevos soles) del servicio de transporte”.
- “Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta 28 Existencias por recibir y abonar a la cuenta 61 Variación de Existencias el costo de transporte de S/500.00 (quinientos nuevos soles) a fin de reconocer y contabilizar correctamente dicho costo”.

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
----- X -----		
60 COMPRAS	500	
609 Costos vinculados con las compras		
6092 Costos vinculados con las compras de materias primas		
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		500
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
<i>XX/XX/2016 Por el extorno de gastos de transporte y molido</i>		
----- X -----		
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS	500	
95 GASTOS DE VENTAS		500
<i>XX/XX/2016 Por el extorno de destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		
28 EXISTENCIA POR RECIBIR	500	
284 Materias primas		
2841 Polietileno		
61 VARIACION DE EXISTENCIA		500
612 Materias primas		
<i>XX/XX/2016 Reconocimiento de costos vinculados</i>		
----- X -----		

a) “Al llegar el Polietileno al almacén, por error se consideró como gasto de venta: el costo del servicio de molido de residuos de plásticos de S/. 2,000.00 nuevos soles y el servicio transporte de S/.500.00 nuevos soles, siendo costos de transformación y adquisición, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias”.

Se realizaron los asientos contables siguientes:

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
----- X -----		
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	500	
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	90	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		590
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>19/09/2016 Por el servicio de traslado de residuos de plastico</i>		
----- X -----		
95 GASTOS DE VENTAS	500	
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		500
<i>19/09/2016 Por destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
----- X -----		
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	2,000	
639 Otros servicios prestados por terceros		
6395 Molido de reciclaje		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD PR PAGAR	305	
401 Gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		1,695
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>03/10/2016 Por el servicio de molido de residuos de plastico</i>		
----- X -----		
95 GASTOS DE VENTAS	2,000	
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		2,000
<i>03/10/2016 Por destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		

La alternativa de soluciones es la siguiente:

“Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta 60 Compras y abonar a la cuenta 63 Gastos de servicios prestados por terceros el costo de servicio de molido de residuos de plásticos de S/.2,000.00 nuevos soles y el de transporte de S/.500.00 nuevos soles a fin de reconocer y contabilizar correctamente ambos servicios como costos vinculados”.

- “Hacer un asiento contable de extorno, cargar a la cuenta 79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos y abonar a la cuenta 95 Gastos de ventas el importe de S/.2,500.00, dos mil quinientos nuevos soles (S/2, 000 del servicio de molido de residuos de plásticos y S/.500 del servicio de transporte)”.
- “Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta 24 Materias primas y abonar a la cuenta 61 Variación de Existencias el importe de S/.2,500.00 nuevos soles (S/.2,000 del servicio de molido de residuos de plástico y S/.500 del servicio de transporte), a fin de reconocer y contabilizar correctamente ambos servicios como costos vinculados”.

	DEBE	HABER
	S/.	S/.
----- X -----		
60 COMPRAS		
609 Costos vinculados con las compras	500	
6092 Costos vinculados con las compras de materias primas	2000	
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		2.500
631 Transporte, correos y gastos de viaje	500	
6311 Transporte	2000	
<i>XX/XX/2016 Por el extorno de gastos de transporte y molido</i>		
----- X -----		
79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS	2.500	
95 GASTOS DE VENTAS		2.500
<i>XX/XX/2016 Por el extorno de destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		
28 EXISTENCIA POR RECIBIR	2.500	
284 Materias primas		
2841 Polietileno		
61 VARIACION DE EXISTENCIA		2.500
612 Materias primas		
<i>XX/XX/2016 Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte</i>		
----- X -----		

“Al llegar la materia prima, los Polietilenos, son ingresados al respectivo almacén, se debe realizar el asiento contable reconociendo dicho ingreso, incluyendo los costos de adquisición y costo de transformación, para su respectiva valorización en los kardex, según lo indicado en la NIC 2 Existencias”.

<i>Residuos (Polietilenos):</i>	
	<i>S/. 23,050</i>
<i>Transporte:</i>	<i>S/. 500</i>
	<i>S/. 23,550</i>

----- X -----	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
24 MATERIAS PRIMAS	S/.	S/.
241 Materia prima para productos manufacturado	23,550	
2412 Flejes		
28 EXISTENCIAS POR RECIBIR		23,550
284 Materias primas		
2841 Polietilenos		
<i>XX/XX/16 Por el ingreso de los Polietilenos al almacén</i>		

De dicha cualidad se desempeña con lo preparado en el párrafo 11 y 12 de la NIC 2 Almacenamientos:

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

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

FORMATO 6.1: LIBRO AYOR**24 MATERIAS PRIMAS**

FECHA DE LA OPERACION	NUMERO CORRELATIVO DEL LIBRO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
07/08/2016	XXX	Por la <u>variacion</u> de existencias	23,050	
XX/XX/2016	XXX	Por extorno de ingreso a almacén de materias primas		23,050
XX/XX/2016	XXX	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte y molido de residuos de plástico	2.500	
XX/XX/2016	XXX	Por el ingreso de Polietileno al almacén	23,550	
TOTALES			49,100	23,050

28 EXISTENCIAS PORRECIBIR

FECHA DE LA OPERACION	NUMERO CORRELATIVO DEL LIBRO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
07/08/2016	XXX	Por el extorno de ingreso a almacén de materias primas	23,050	
XX/XX/2016	XXX	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte	500	
XX/XX/2016	XXX	Por el ingreso de Polietileno al almacena		23,550
TOTALES			23,550	23,550

60 COMPRAS

FECHA DE LA OPERACION	NUMERO CORRELATIVO DEL LIBRO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
07/08/2016	XXX	Por la adquisición de residuos de plásticos	23,050	
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de gastos de transporte y molido de residuos de plástico	500	
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de gastos de transporte y molido de residuos de plástico	2.500	
TOTALES			26,050	0

61 VARIACION DE EXISTENCIA

FECHA DE LA OPERACION	NUMERO CORRELATIVO DEL LIBRO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
07/08/2016	XXX	Por <u>variacion</u> de existencias		23,050
XX/XX/2016	XXX	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte		500
XX/XX/2016	XXX	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte y molido de residuos de plástico		2500
TOTALES			0	26,050

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

FECHA DE LA OPERACION	NUMERO CORRELATIVO DEL LIBRO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACION	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
07/08/2016	XXX	Por el servicio de traslado de residuos de plástico al proveedor	500	
17/09/2016	XXX	Por el servicio de molido de residuos de plástico	2,000	
17/09/2016	XXX	Por el servicio de traslado de residuos de plástico a planta	500	
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de gastos de transporte y molido de residuos de plástico		500
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de gastos de transporte y molido de residuos de plástico		2,500
TOTALES			3,000	3,000

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

FECHA DE LA OPERACION	NUMERO CORRELATIVO DEL LIBRO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACION	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
07/08/2016	XXX	Por el destino de gastos de ventas		500
17/09/2016	XXX	Por el destino de gastos de ventas		2,000
17/09/2016	XXX	Por el destino de gastos de ventas		500
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de destino de gastos de venta	500	
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de destino de gastos de venta	2.500	
TOTALES			3,000	3,000

95 GASTO DE VENTA

FECHA DE LA OPERACION	NUMERO CORRELATIVO DEL LIBRO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
07/08/2016	XXX	Por el destino de gastos de ventas	500	
17/09/2016	XXX	Por el destino de gastos de ventas	2,000	
17/09/2016	XXX	Por el destino de gastos de ventas	500	
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de destino de gastos de venta		500
XX/XX/2016	XXX	Por el extorno de destino de gastos de venta		2.500
TOTALES			3,000	3,000

“A continuación, se mostrarán los estados financieros correspondiente al ejercicio 2016, comparando los resultados inexactos con los resultados que se hubieran obtenido al realizar correctamente el reconocimiento de los inventarios, gastos y costos”:

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC		
Estados de Resultados		
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016		
(Expresados en soles)		
	<u>PRESENTADO</u>	<u>AJUSTADO</u>
Ventas Netas	12,569,159	12,569,159
Ingreso de actividades ordinarias	12,569,159	12,569,159
Costos de Ventas	(9,622,431)	(9,645,981)
Ganancia Bruta	2,946,728	2,923,178
Gastos de Ventas y Distribución	(1,320,112)	(1,296,562)
Gastos de Administración	(1,002,725)	(1,002,725)
Otros Ingresos Operativos	63.256	63.256
Ganancias por Actividades de Operación	687.147	710.697
Ingresos Financieros	63.538	63.538
Gastos Financieros	(11,581)	(11,581)
Ganancias por Diferencia de Cambio (neto)	(881)	(881)
Utilidad de Enajenación Activo Fijo	11,779	11,779
Resultado Antes de Participaciones y de Impuestos a las ganancias	750.002	773.552
Participación de los Trabajadores	(170,749)	(172,456)
Impuesto a la Renta	(430,288)	(434,591)
Ganancias del Ejercicio	148.965	166,505
Reserva Legal	(14,897)	(16,650)
Ganancias Neta del Ejercicio	134,068	149,855

Fuente: Elaboración del área contable de INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERU SAC

Estado de Situación Financiera

al 31 de Diciembre de 2016

(Expresado en Soles)

Activos	PRESENTADO	AJUSTADO	Pasivo y Patrimonio	PRESENTADO	AJUSTADO
Activos Corrientes			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	446,055	446,055	Otros pasivos financieros	598,894	598,894
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	4,766,327	4,766,327	Cuentas por pagar comerciales	2,147,283	2,147,283
Otras cuentas por cobrar (neto)	65,542	65,542	Otras cuentas por pagar	602,741	602,741
Anticipos	120,537	120,537	Anticipos	938,845	938,845
Inventarios	1,968,514	1,992,064	Ingresos diferidos	1,511,984	1,502,834
Otros activos	13,010	13,010	Provision por beneficios a los trabajadores	359,919	359,919
Total Activo Corriente	7,379,985	7,403,535	Total Pasivo Corriente	6,159,666	6,150,516
Activo no Corriente			Pasivo no Corriente		
Propiedades, planta y equipo (neto)	7,572,350	7,572,350	Otros pasivos financieros	1,161,108	1,161,108
Activos intangibles distintos de la plusvalía (r)	51,308	51,308	Total Pasivo no Corriente	1,161,108	1,161,108
Total Activo no Corriente	7,623,658	7,623,658	Total Pasivo	7,320,774	7,311,624
			Patrimonio		
Total Activo	<u>15,003,643</u>	<u>15,027,193</u>	Capital emitido	3,129,566	3,129,566
			Reservas	421,718	421,718
			Resultados acumulados	4,131,585	4,164,285
			Total Patrimonio	<u>7,682,869</u>	<u>7,715,569</u>
			Total Pasivo y Patrimonio	<u>15,003,643</u>	<u>15,027,193</u>

Conclusiones

El alto movimiento particular en el espacio del depósito ha imposibilitado que la pesquisa hecha sea puntual, el particular espacio contable y del almacén requieren mayor discernimiento de la hacendosa de las cuentas contaderas que corresponden con los catálogos, precio; ya que se han examinado y anotado de forma equivocada.

Concorre discrepancia en las liquidaciones de kardex de material, con las liquidaciones de la conquista de catálogo material.

En el adiestramiento 2016, las liquidaciones de las enumeraciones que acceden el rótulo "Inventarios" del Momento de Contexto Prestamista son erróneos. Las liquidaciones de los rótulos coste de comercializaciones y expensas de comercializaciones del Estado de Consecuencia integral, también son erróneos.

Recomendaciones

Efectuar adiestramientos al particular del espacio de contabilidad y del depósito, para vigorizar sus sapiencias y dar mayor trascendencia de la NIC 2 Almacенamientos, hacendosa de las enumeraciones que entran en los catálogos, precio; a fin de conocer la categoría que los catálogos tienen en el valor de las consecuencias de los estados bancarios.

Ejecutar la ocupación de catálogos al finiquitar cada mensualidad, a fin de que las liquidaciones de kardex en método y materiales no expongan discrepancias.

Efectuar un método para la inspección en los conocimientos del depósito, a fin de afirmar la producción de consecuencias existentes. Colocar el examen habitual de las enumeraciones de almacenamientos y demás, a fin de que las consecuencias descubiertas por los movimientos bancarios sean sensatos.

Referencias

- Arias P.R. “Desvalorización de existencias tratamiento tributario y contable”. Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2015. 55 páginas. Zans Arimana Walter, “Contabilidad de costos I”. Primera Edición. Perú: Editorial San Marcos Búho E.I.R.L., año 2014.
- Abanto M. C., Lujan Alburqueque Luis Felipe, “El gasto, el costo y el costo computable: Análisis contable y tributario”. Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2013. 334 páginas.
- Abanto M. C., “Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción”. Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2012. 48 páginas.
- Lujan L. F., “Contabilidad de costos”. Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2009. 271 páginas.
- Mantilla S. 2005, Control Interno Informe Coso, Editorial Ecoe Ediciones, Edición 4, Colombia, 342 p.
- Fonseca O. 2013, Sistemas de Control Interno para Organizaciones, Editorial IICO, Edición n°1, Madrid-España, 545 p.
- Santillana J. 2015, Establecimiento de Sistemas de Control Interno, Editorial Pearson, Edición n°3, España, 570 p.
- Ley de impacto ambiental Ley N° 27446, Ministerio de Comercio exterior y Turismo
[https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/turismo/gestion_ambiental/Ley_27446_SNEIA_SEI](https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/turismo/gestion_ambiental/Ley_27446_SNEIA_SEI_A.pdf)
[A.pdf /https://sinia.minam.gob.pe/normas/ley-general-residuos-solidos](https://sinia.minam.gob.pe/normas/ley-general-residuos-solidos)

Apéndice "A": Estado de resultados 2016

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC Estados de Resultados Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016 (Expresados en soles)		
	PRESENTADO	-
Ventas Netas	12,569,159	
Ingreso de actividades ordinarias	12,569,159	
Costos de Ventas	(9,622,431)	
Ganancia Bruta	2,946,728	
Gastos de Ventas y Distribución	(1,320,112)	
Gastos de Administración	(1,002,725)	
Otros Ingresos Operativos	63.256	
Ganancias por Actividades de Operación	687.147	
Ingresos Financieros	63.538	
Gastos Financieros	(11,581)	
Ganancias por Diferencia de Cambio (neto)	(881)	
Utilidad de Enajenación Activo Fijo	11,779	
Resultado Antes de Participaciones y de Impuestos a las ganancias	750.002	
Participación de los Trabajadores	(170,749)	
Impuesto a la Renta	(430,288)	
Ganancias del Ejercicio	148.965	
Reserva Legal	(14,897)	
Ganancias Neta del Ejercicio	134,068	

Fuente: Elaboración del área contable de INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC

Apéndice “B”: Estado de situación financiera 2016

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÙ SAC			
Estado de Situación Financiera			
al 31 de Diciembre de 2016			
(Expresado en Soles)			
Activos	PRESENTADO	Pasivo y Patrimonio	PRESENTADO
Activos Corrientes		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	446,055	Otros pasivos financieros	598,894
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	4,766,327	Cuentas por pagar comerciales	2,147,283
Otras cuentas por cobrar (neto)	65,542	Otras cuentas por pagar	602,741
Anticipos	120,537	Anticipos	938,845
Inventarios	1,968,514	Ingresos diferidos	1,511,984
Otros activos	13,010	Provision por beneficios a los trabajadores	359,919
Total Activo Corriente	7,379,985	Total Pasivo Corriente	6,159,666
Activo no Corriente		Pasivo no Corriente	
Propiedades, planta y equipo (neto)	7,572,350	Otros pasivos financieros	1,161,108
Activos intangibles distintos de la plusvalía (r)	51,308	Total Pasivo no Corriente	1,161,108
Total Activo no Corriente	7,623,658		
		Total Pasivo	7,320,774
		Patrimonio	
Total Activo	<u>15,003,643</u>	Capital emitido	3,129,566
		Reservas	421,718
		Resultados acumulados	4,131,585
		Total Patrimonio	<u>7,682,869</u>
		Total Pasivo y Patrimonio	<u>15,003,643</u>

Apéndice “C “: Estados de Resultados comparativos 2016, 2017

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC		
Estados de Resultados		
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, 2017		
(Expresados en soles)		
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Ventas Netas	12,569,159	12,575,444
Ingreso de actividades ordinarias	12,569,159	12,575,444
Costos de Ventas	9,645,981	9,650,804
Ganancia Bruta	2,923,178	2,924,640
Gastos de Ventas y Distribución	1,296,562.000	1,297,210
Gastos de Administración	1,002,725.000	1,003,226
Otros Ingresos Operativos	63.256	63
Ganancias por Actividades de Operación	710.697	711
Ingresos Financieros	63.538	64
Gastos Financieros	11,581	11,587
Ganancias por Diferencia de Cambio (neto)	881	881
Utilidad de Enajenación Activo Fijo	11,779	11,785
Resultado Antes de Participaciones y de Impuestos a las ganancias	773.552	774
Participación de los Trabajadores	172,456	172,542
Impuesto a la Renta	434,591	434,808
Ganancias del Ejercicio	166,505	166,588
Reserva Legal	16,650	16,658
Ganancias Neta del Ejercicio	149,855	149,930

Fuente: Elaboración del área contable de INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC

Apéndice “D”: Estados de situación financiera comparativos 2016, 2017

INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC
Estado de Situación Financiera
al 31 de Diciembre de 2016, 2017
(Expresado en Soles)

<u>Activos</u>	2016	2017	<u>Pasivo y Patrimonio</u>	2016	2017
Activos Corrientes			<u>Pasivo Corriente</u>		
Efectivo y equivalente de efectivo	446,055	446,278	Otros pasivos financieros	598,894	599,193
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	4,766,327	4,768,710	Cuentas por pagar comerciales	2,147,283	2,148,357
Otras cuentas por cobrar (neto)	65,542	65,575	Otras cuentas por pagar	602,741	603,042
Anticipos	120,537	120,597	Anticipos	938,845	939,314
Inventarios	1,992,064	1,993,060	Ingresos diferidos	1,502,834	1,503,585
Otros activos	13,010	13,017	Provisión por beneficios a los trabajadores	359,919	360,099
Total Activo Corriente	7,403,535	7,407,237	Total Pasivo Corriente	6,150,516	6,153,591
<u>Activo no Corriente</u>			<u>Pasivo no Corriente</u>		
Propiedades, planta y equipo (neto)	7,572,350	7,576,136	Otros pasivos financieros	1,161,108	1,161,689
Activos intangibles distintos de la plusvalía (neto)	51,308	51,334	Total Pasivo no Corriente	1,161,108	1,161,689
Total Activo no Corriente	7,623,658	7,627,470	Total Pasivo	7,311,624	7,315,280
			<u>Patrimonio</u>		
Total Activo	15,027,193	15,034,707	Capital emitido	3,129,566	3,131,131
			Reservas	421,718	421,929
			Resultados acumulados	4,164,285	4,166,367
			Total Patrimonio	7,715,569	7,719,427
			Total Pasivo y Patrimonio	15,027,193	15,034,707

Fuente: Elaboración del área contable de INDUSTRIAS AMERICAN PLAST PERÚ SAC