

# **ESCUELA DE POSGRADO NEWMAN**

## **MAESTRÍA EN DERECHO DE LA EMPRESA**



**“Propuesta de implementación de la NIC 2 y su incidencia en  
el impuesto a la renta en la empresa POLO MAR S.A.C”**

**Trabajo de Investigación  
para optar el Grado a Nombre de la Nación de:**

Maestro en  
Derecho de la Empresa

**Autor:**  
Bach. Córdova Cruz, Walter

**Docentes Guía:**  
Mg. Moscoso Zegarra, Giomar Walter

**TACNA – PERÚ**

**2022**

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

**DEDICATORIA**

Para mi amada esposa y mi hijo, por el tiempo  
restado en esta ardua tarea de la  
investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

A los docentes de la maestría y a mi asesor Mba. Giomar Walter Moscoso Zegarra, por sus acertadas orientaciones para el desarrollo de la investigación.

## ÍNDICE

Portada.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice .....	iv
Resumen.....	ix
Abstract .....	x
Introducción.....	xi
CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	13
Título del tema .....	13
Planteamiento del problema.....	13
Formulación del problema.....	14
Objetivos .....	14
Justificación.....	14
Metodología .....	16
Definiciones.....	17
Alcance y limitaciones .....	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	19
2.1 NIC 2.....	19
2.2 Importancia del NIC 2.....	20

2.3 Análisis comparativo.....	35
2.4 Análisis crítico .....	37
CAPÍTULO III: MARCO REFERENCIAL.....	38
3.1 Reseña histórica.....	38
3.2 Presentación de actores .....	39
3.3 Diagnóstico sectorial.....	40
CAPÍTULO IV: RESULTADOS .....	42
4.1 Diagnóstico actual de la empresa.....	42
4.2 Alternativas de solución.....	59
CAPÍTULO V: SUGERENCIAS.....	67
Conclusiones.....	68
Bibliografía .....	69
Anexos .....	73

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Análisis comparativo de la NIC 2</i> .....	35
Tabla 2. <i>Análisis comparativo del impuesto a la renta</i> .....	36
Tabla 3. <i>Estado de Situación Financiera del ejercicio 2018 y 2019</i> .....	43
Tabla 4. <i>Estados de Resultados del ejercicio 2018 y 2019</i> .....	44
Tabla 5. <i>Variaciones del Estado de Situación Financiera de la Empresa Polo Mar S.A.C.</i> .....	46
Tabla 6. <i>Estado de Resultados de los Años 2018 y 2019</i> .....	48
Tabla 7. <i>Forma de reconocer los costos (Empresa Polo Mar S.A.C)</i> .....	49
Tabla 8. <i>Comparación de indicadores para medición de los inventarios</i> .....	50
Tabla 9. <i>Valor de la adquisición de la mercadería</i> .....	51
Tabla 10. <i>Gastos de flete incurridos por la adquisición</i> .....	51
Tabla 11. <i>Sumatoria del valor</i> .....	52
Tabla 12. <i>Productos en su valor de libros</i> .....	54
Tabla 13. <i>Aplicación del costo estimado para la venta</i> .....	55
Tabla 14. <i>Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR)</i> .....	56
Tabla 15. <i>Detalle del Valor de Venta</i> .....	58
Tabla 16. <i>Estado de Situación Financiera del año 2019 de la empresa Empresa Polo Mar S.A.C al aplicar la NIC 2 Inventarios</i> .....	60
Tabla 17. <i>Estado de Resultados del año 2019 de la empresa Empresa Polo Mar S.A.C al aplicar la NIC 2 Inventarios</i> .....	61
Tabla 18. <i>Análisis Horizontal de Estado de Situación Financiera</i> .....	62
Tabla 19. <i>Análisis Horizontal de Estado de Resultados</i> .....	63

Tabla 20. <i>Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera</i> .....	64
Tabla 21. <i>Análisis Vertical de Estado de Resultados</i> . .....	65
Tabla 22. <i>Variaciones entre los periodos Enero – Diciembre del año 2019, después de aplicar la NIC 2 Inventarios</i> .....	66



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Diseño organizacional</i> .....	39
--	----

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo implementar la NIC 2 para la optimización del pago de los impuestos sobre la renta en la compañía Polo Mar S.A.C.

De qué manera que se presentó los estados financieros de la empresa para su diagnóstico inicial y posterior presentación de la alternativa de solución. El estudio fue de diseño no experimental, de alcance descriptivo y de corte transversal. La población estuvo compuesta por los estados financieros de la empresa, periodo 2018 - 2019. Se concluyó que la inclusión de la NIC2 en los repertorios de la compañía Polo Mar S.A.C incide de forma negativa en los impuestos sobre la renta, por lo tanto, un aumento de impuestos por pagar (de S/. 44,726.14 en el 2018 a S/ 45,510.86 soles en el año 2019) debido a que se reconoce el flete que antes era reconocido como gasto, y posteriormente se reconoce como costos vinculados. También se halló que existe un incremento en las utilidades netas de 1,75% en el mismo año.

**Palabras clave:** NIC 2, Impuesto, Renta, Costo, Venta

## ABSTRACT

In this investigation project had the objective of implement IAS 2 for the optimization of the payment of income tax in the company Polo Mar S. A.C.

Therefore, the financial statements of the company were presented for its initial diagnosis and subsequent presentation of the alternative solution. The methodology of the study was descriptive, non-experimental, in scope and cross- sectional. The population consisted of the company's financial statements, period 2028 – 2019. The final conclusion of the project was the implementation of IAS 2 in the Inventories of the Company Polo Mar S.A.C has a negative impact on income tax, i.e., an increase in taxes payable (from S/. 44,726.14 in 2018 to S/ 45,510.86 soles in 2019) due to the recognition of freight that was previously recognized as an expense, and subsequently recognized as related costs. Another found was that exist an increase in net profits of 1.75% in the same year.

**Keywords:** NIC 2, Taxes, Income, Cost, Sales

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad de inventarios es un tema muy importante para las empresas comercializadoras, en ese sentido, con la presente investigación se presentan los conceptos básicos que plantea la NIC 2 respecto del tema. Se describen los sistemas de inventarios y se presentan los métodos de costeo de inventarios mediante un ejemplo práctica que busca brindar alternativas de solución y recomendaciones, que permitirán a la empresa la Empresa Polo Mar S.A.C reflejar la información contable de forma actualizada y veraz en uno de los principales rubros como son los suministros que utiliza la organización. Por lo cual, el estudio se estructuro de la siguiente forma:

El capítulo I, está compuesto por los antecedentes del estudio que está conformado por el título de la investigación, se explica el planteamiento del problema, la formulación de los problemas, de manera general y los específicos, asimismo, se encuentran los objetivos de forma general y específicos, la justificación, la metodología empleada, las definiciones de ambas variables, por último, en el presente capitulo se encuentran el alcance y limitación del estudio.

El capítulo II, denominado marco teórico, donde se realiza el análisis de los tópicos del estudio, los conceptos de los términos, objetivos e importancia de cada uno de las variables que están relacionadas con la investigación; así se llevó a cabo el análisis comparativo y crítico de los temas abordados en el estudio.

El capítulo III, está compuesto por el marco referencial, que está conformada por la historia, la misión y misión de la empresa, bajo el cual se viene desarrollando

en la actualidad, además está la presentación de los actores y el diagnóstico sectorial.

El capítulo IV, se denomina resultados, en esta parte se comienza con el diagnóstico actual de la empresa, revisando y analizando las finanzas. Luego, se pasa a realizar una propuesta del manejo de las existencias mediante la aplicación del NIC 2 con el fin de obtener resultados favorables en la utilidad y disminuir los costos de inventarios, por lo que, en este capítulo, se obtienen los datos de la actual situación financiera de la empresa, para así diseñar el plan propuesto por el estudio.

Dentro del capítulo V, en este último capítulo que se denomina sugerencia, donde se realiza las recomendaciones de la investigación y se plasma todas las referencias.



## **CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

### **1.1. Título del tema**

“Propuesta de implementación de la NIC2 y su incidencia en el impuesto a la renta en la Empresa Polo Mar S.A.C”

### **1.2. Planteamiento del problema**

La globalización está compuesta por las conexiones económicas así también de los mercados internacionales que ha dado lugar a la necesidad de establecer normas y principios contables aceptados a nivel mundial. Las actuales relaciones económicas traen consigo otros desafíos; como, el incremento de confianza y transparencia al realizar negocios. Los mercados de capitales necesitan de información preparada bajo bases contables confiables, comprensibles y aceptadas en un contexto global. Los empresarios que buscan generar valor requieren de normas contables que los ayuden a evaluar riesgos y oportunidades en las transacciones que realizan.

En ese contexto, en el Perú, las compañías están obligadas a aplicar las NIIF, desde el año 2011, aquellas que están sujeta al ámbito de competencia y supervisión de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) por lo que cotizan dentro de la bolsa de valores en Lima. Estas empresas preparan informes de NIIF y además las auditan, mientras que las que no cotizan no están obligadas a presentar información en la SMV, por lo tanto, no necesita aplicar las NIIF (Hernández, 2018).

Esta falta de obligatoriedad a en las empresas peruanas, en especial en las empresas distribuidoras que genera deficiencias en sus operaciones, tales como las pérdidas o desmedros, estos hechos son de primordial importancia, ya que afectan

los resultados, por lo que estos eventos tienen que mantenerse de acuerdo a la normativa aplicable, que requiere ciertos requisitos con el fin de realizar estos cambios en la cantidad y calidad de los inventarios. Además, se presentan datos económicos los cuales inicialmente no fue posible determinar el valor de los bienes, debido a que estas no se encuentran en un mercado activo debido a que podrían ser nuevos productos, el problema de este hecho se presenta en la determinación del valor de las mercaderías. (Rabanal y Tafur, 2015)

En la actualidad la Empresa Polo Mar S.A.C. presenta inconvenientes al momento de valorar sus inventarios físicos con aquellos que se encuentran registrados en su sistema contable, ocasionando diferencias que repercuten de manera significativa en el rubro existencias. Otro de los temas está el desorden que se genera en sus almacenes, no se ubican ni codifican los inventarios, la aglomeración en las instalaciones de la mercadería en desuso y la falta continua de capacitación del personal, traen consigo fallas en sus registros pertinentes respecto a los costos. Todo esto al final tiene efectos negativos para los ingresos de la empresa.

En la actualidad, la Empresa Polo Mar S.A.C. no lleva un registro adecuado de los inventarios, debido a que los insumos obtenidos para cada local se envían llanamente, solo registrándose la salida de los mismos. Sin embargo, al concluir la prestación de los servicios, hay insumos que no se utilizan en absoluto, lo cual retornan al depósito ingresándolos sin el control en cuanto a cantidad, así como en cuanto a su valor; por otra parte, devolver estos insumos al almacén implica que posteriormente no tengan un control exacto que permita dar a conocer el costo real que debe mostrar. Considerando dicha problemática se planteó las siguientes interrogantes:



### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema general**

¿De qué manera la implementación de la NIC 2 incide en el pago del impuesto a la renta en la empresa Polo Mar S. A.C?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

¿En qué medida la implementación del NIC2 incide en el Valor Neto Realizable de la empresa Polo Mar S. A.C?

¿En qué medida la implementación del NIC2 incide en el valor de venta en la empresa Polo Mar S. A.C.?

¿En qué medida la implementación del NIC 2 incide en la utilidad neta en la empresa Polo Mar S. A.C.?

### **1.4. Objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Implementar la NIC2 para la optimización del pago del impuesto a la renta en la empresa Polo Mar S.A.C.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

Determinar la incidencia de la de la implementación del NIC2 en el Valor Neto Realizable de la empresa Polo Mar S. A.C.

Determinar la incidencia de la implementación del NIC2 en el valor de venta en la empresa Polo Mar S. A.C. de la empresa Polo Mar S. A.C.

Determinar la incidencia la implementación del NIC 2 incide en la utilidad neta

en la empresa Polo Mar S. A.C.

## **1.5. Justificación**

### **1.5.1. Justificación teórica**

El estudio pretende demostrar que la implementación de la NIC 2 tiene efectos favorables en reducir el pago de los impuestos a la renta de la empresa. En ese sentido, el estudio contribuirá con evitar y anticiparse a las futuras contingencias tributarias o reglamentos de la Administración Tributaria; toda vez, que una correcta implementación de la NIC 2 ayudará con una evaluación eficiente los inventarios, el cual se vería reflejado en una correcta fijación del costo venta y/ precio de venta (evitando la sobrevaluación) y con ello en el largo plazo no afectaría a la carga fiscal ni la competitividad de la empresa Polo Mar S. A.C.

### **1.5.2. Justificación metodológica**

En el estudio, las variables serán analizadas mediante un cuestionario, las cuales serán sometidas a los procesos de confiabilidad y validez para demostrar su consistencia interna. Instrumento que podrá ser empleado posteriormente por la comunidad científica, que busquen indagar más sobre la NIC2 y su impacto en los informes financieros. Así mismo, la investigación podrá ser utilizada como antecedentes en futuros estudios que se realicen en el área.

### **1.5.3. Justificación práctica**

A nivel práctico, los resultados de la investigación buscan brindar una solución concreta a la incorrecta valoración de los inventarios que se viene realizando año tras años en la empresa Polo Mar S. A.C. Al implementarse la NIC 2 se pretende ejecutar una evaluación eficiente de los costos de los depósitos, en vista

que muchas veces la empresa tiende a considerar costos que no deben ser asignados al inventario, por lo que esto ocasiona una sobrestimación de los valores, viéndose reflejado en el costo de venta del producto y con ello terminar afectado en la carga fiscal.

## 1.6. Metodología

**Por su finalidad, la investigación de tipo:**

**Descriptiva:** Se caracterizará cada una de las variables para su análisis respectivo (Bernal, 2016).

**Por su temporalidad, la investigación es de tipo:**

**Transversal:** Para desarrollar la investigación los datos fueron recopilados en un único momento (Hernández y Mendoza, 2018).

**Diseño de investigación**

Es de diseño **no experimental**, toda vez que no se manipulan las variables de estudio con el fin de lograr los objetivos propuestos (Hernández y Mendoza, 2018).

## 1.7. Definiciones

### V1. NIC 2

Es una norma con finalidad de establecer los tratamientos contables de los depósitos, los cual es un asunto de vital relevancia en la contabilidad de los almacenes es la cantidad de los precios que tienen que reconocer como activos, para ser diferido en las afiliaciones correctas puedan ser conocidas. (MEF, 2016)

### V2. Impuesto a la renta

Son los impuestos que deben pagar los terceros según el tipo de renta donde se le categoriza. (Sepúlveda, 2014)

## **1.8. Alcances y limitaciones**

### **1.8.1. Alcances**

#### **Alcance social**

La unidad social será las jefaturas y directivos de la Empresa Polo Mar S.A.C., de quienes se pretende obtener la información relacionada a la variable.

#### **Alcance temporal**

El estudio se efectuará entre de enero a mayo del 2021.

#### **Alcance espacial**

El estudio se ejecutará en la Empresa Polo Mar S.A.C., ubicado en el parque Rospigliosi 152, distrito de Pueblo Libre, Lima Perú.

### **1.8.2. Limitaciones**

El estudio no presenta ninguna limitación, toda vez que se tuvo acceso a las fuentes de información (libros, revistas y tesis); así mismo, se adquirió una autorización del gerente de finanzas de la Compañía Polo Mar S.A.C.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

En el presente capítulo se desarrollarán los diversos conceptos y normativas que se ha realizado sobre las NIC2 y los impuestos sobre la renta, los cuales permitirán contextualizar el estudio en el marco teórico en donde se está realizando, Asimismo, servirá como fundamento y ejemplo en el desarrollo del estudio. Donde se emprenderá el análisis comparativo de tópicos más relevantes del NIC2 y los impuestos sobre la renta:

### **2.1. NIC 2**

#### **2.1.1. Concepto de NIC 2**

Según Rabanal y Tafur (2015), la NIC2 son un grupo de reglas prácticas y teóricas que sirven para adecuar los procedimientos contables para así reconocer la cantidad de precios como activos dentro de ciertos parámetros en las aceptaciones mundiales. Además, para el reconocimiento siguiente como un gasto dentro de un plazo de tiempo determinado, asimismo, estas normativas tienen la finalidad de el optimizar los tratamientos contables de los depósitos. Poseen guías prácticas las cuales son importantes para las empresas, ayudando a establecer los precios de los inventarios, como también posibilita las pautas acerca de las fórmulas de los precios que utilizan para imputar los precios de los depósitos.

En tanto, para Vásquez (2018) la NIC 2 “Inventarios” es una ley contable que es fundamental para cualquier tipo de compañías debido a que mediante esta es posible el conocimiento de los precios que tienen y no que ser reconocidos en las valoraciones de los depósitos, como también aprende a diferenciar cuando se debe identificarlos, siendo el objetivo de esta ley el repartir datos importante en relación a

los depósitos para que sean de utilidad para las orientaciones de las compañías al momento de valorar.

### **2.1.2. Importancia del NIC 2**

Al emplearse esta norma se da una verdadera determinación de los costos gracias a un excelente control y explicación completa en los estados financieros. Asimismo, la empresa debe de establecer todas las actividades a realizar para obtener una gestión adecuada. Una empresa al tener un control de inventario claro y ordenado obtendrá resultados favorables, como el logro de los objetivos y metas de rentabilidad esperadas. Los efectos negativos para la gestión, se dan por un inadecuado empleo y registro de los inventarios (Escandón et al., 2021).

### **2.1.3. Objetivos del NIC 2**

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2020), la finalidad de esta ley es establecer los tratamientos contables de los depósitos. Es un asunto importante en la contabilidad de los repertorios es el conjunto de precios que deben ser reconocidos como activos, para ser diferido hasta que las afiliaciones correctas se reconozcan. Estas leyes proporcionan guías prácticas para el establecimiento del precio, como también la identificación final del plazo de tiempo establecido para el gasto, envolviendo cualquier daño que minimice los importes en libros del valor neto ejecutable. Además, incluye líneas en relación a las fórmulas de los precios que utilizan para atribuir los precios de los depósitos.

En contabilidad resulta esencial que la cantidad de costos se reconozca como un activo, y ser aplazado, hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. La norma es una guía para determinar ese costo y para el posterior

reconocimiento como un gasto del ejercicio, agregando cualquier deterioro que rebaje los importes en los libros a la valía neta ejecutable. Además, proporciona fórmulas de costos que se aplicarán para asignar los precios de los almacenes. (Comité de Normas Internacionales de contabilidad, 2009)

#### **2.1.4. Alcance del NIC2**

Para el MEF (2020) la norma es aplicable a todos los inventarios con excepción

a:

- Instrumentales económicos.
- Los diligentes biológicos vinculados con los trabajos bienes agrícolas en el lugar de la cosecha.

Para el MEF (2020) la ley no es aplicable para la medición de los almacenes en el poder de:

- a. Productores forestales y agrícolas, esto a través de la recolección o cosecha de productos minerales mientras sean medidos correctamente de acuerdo a su valor neto ejecutable, según las prácticas consolidadas en sus sectores. En los depósitos se miden según los valores netos operables, las transformaciones de estos valores para poder identificarlos en los resultados dentro del plazo de tiempo en que se realicen estas variaciones.
- b. Terceros que comercializan materias primas evaluadas, mientras los depósitos sean medibles según el valor razonable menos los precios de venta. En el caso de los inventarios razonables menos los precios de venta, estas transformaciones de los importes de los valores

razonables menos los precios de venta se identificarán dentro de los resultados en los plazos que ocurran los cambios.

Los repertorios mencionados en el punto (a) son excluidos de los requisitos para la medición que dicta la norma porque se cuantifican por su valor neto realizable de acuerdo a los periodos de producción. Por ejemplo, en las cosechas de productos agrícolas o actividades de extracción de minerales, su venta ya fija mediante un convenio sin importar su clase o resguardada por el gobierno, o también cuando el riesgo de pérdida es mínimo (MEF, 2020).

Los intermediarios son quienes compran o venden materias primas del fabricante al minorista. Los inventarios mencionados en el punto (b), se obtienen con el fin de venderlos y originar ganancias con las variaciones de los precios. Estos inventarios son excluidos de los requisitos de valoración que dicta la norma cuando se cuantifican al valor razonable menos los costos de comercialización (MEF, 2020).

#### **2.1.5. Medición de los inventarios**

El origen de los activos se posee para el cese sin el ajustamiento de los convertidos, que son los artículos culminados o los ajustamientos, que vienen a ser los bienes; los objetos culminados dentro de las fabricas se convierten en la materia prima para alguna otra. (Instituto del Pacífico, 2016)

Estas se evalúan según el valor neto ejecutable o los precios de elaboración, que sea mínimo. Los últimos son los costos de cese dentro del curso cotidiano del negocio menos el precio para que el origen de condiciones de gastos y ventas pueda distribuirse y comercializarse. Los precios se establecen sobre bases de promedios ponderados, a excepción para el origen para recolectar, que son expresados en costos de compra determinadas.



Para los artículos de productos y procesos culminados, el precio contiene la repartición de los precios variables y fijos usados en la producción. (Instituto del Pacífico, 2016)

Los orígenes de los activos que se mantienen para la venta en la cotidianidad en las operaciones, son procedimientos de producción con visualización a la venta, o de manera en suministros o materiales que se consumirán en el procedimiento de producción o prestación de servicios. (MEF, 2020)

Los inventarios se valuarán al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

#### **2.1.5.1. Costo de los inventarios**

Es el costo que proviene de la compra y modificación del producto, además considera a los demás costos que se generan en el proceso de su actual condición (MEF, 2020).

#### **2.1.5.2. Costo de adquisición**

De acuerdo al MEF (2020) el precio de las ganancias comprende los aranceles de importación, costos de compra y demás impuestos, los cuales no son recuperables por las autoridades fiscales almacenamiento, transporte y distintos precios llanamente aplicables a la ganancia de los servicios, mercaderías o materiales. En las rebajas comerciales, descuentos y diferentes partidas semejantes se derivan para establecer el precio de obtención.

#### **2.1.5.3. Costo de transformación**

De acuerdo al MEF (2020), los precios de variabilidad están únicamente coherentes con las unidades de producción como la mano de obra inmediata. Además, percibirán una parte examinada de forma sistemática, de costos variables, indirectos y/o fijos, que incurren para la innovación de la materia prima en los productos completos.

Los precios fijos indirectos, son costos parcialmente continuos, que cuenta con libertad en la cantidad de producción, por ejemplo, la desvalorización, el sostenimiento de las edificaciones y las máquinas de las fábricas, así también los costos de gestionar la fábrica (MEF, 2020).

Los precios indirectos variables son costos que varían de forma casi o en su totalidad directa según la cantidad de producción que se obtiene, por ejemplo, los insumos y los empleados que colaboran indirectamente (MEF, 2020).

#### **2.1.5.4. Otros costos**

Sobre esto el MEF (2020) indica que, se envolverán los costos terceros a los del depósito, siempre y cuando incidan en estos para otorgar la ubicación y condición del momento. Un ejemplo de esto es la correcta inclusión de los precios de los almacenes, otros precios indirectos no derivados en relación a la producción o precios de diseño de producción para clientes concretos.

Los precios que son excluidos de los almacenes, como gasto del período en que se incurren, se mencionan a continuación:

- Los costos irregulares por residuos de los insumos, empleados o demás costos de fabricación.
- Calcular los costos de depósito, salvo que resulten importantes durante el desarrollo de la producción, antes de continuar con la producción posterior.

- Los costos administrativos indirectos que no contribuyen a que el inventario vuelva a su condición y ubicación actual.
- Costos de comercialización.

### **2.1.6. Valor neto realizable (VNR)**

Según al MEF (2020) los valores netos ejecutables están comprendidos por los importes netos de las entidades que esperan para adquirir debido a la venta de los almacenes, dentro del plazo temporal de las operaciones. Los precios de los almacenes no son redimibles en caso de defectos o en el caso de llegar de manera totalmente obsoleta, como también si existe una rebaja de sus costos dentro del mercado. Además, los precios de los depósitos puede que no sean recuperables si estos superan o terminan de acuerdo a los precios iniciales. Las prácticas de reducción de costos, hasta que se asemeje al valor neto ejecutable, debe ser coherente según los activos que no tienen que incluirse en libros por delante de los importes estimados en la obtención mediante su uso o venta.

Para calcular el valor neto realizable, se apoyará de datos veraz disponible al momento de realizar el inventario de los importes. Para dichos cálculos se tienen que considerar la variación de los costos o precios que están directamente relacionados con sucesos siguientes al final (MEF, 2020).

#### **2.1.6.1. Determinar el VNR**

De acuerdo al MEF, (2020), las valoraciones del VNR se categorizan en fases como cuando la situación que promovieron las reducciones de los depósitos hayan desaparecido, asimismo cuando esté una evidencia veraz del aumento del valor neto ejecutable como resultado de transformaciones en los contextos económicos, este

se invertirá en los precios de la misma, de forma que los nuevos valores contables sean de costo inferior y que los netos ejecutables se analicen en su totalidad. Un ejemplo de esto es cuando un objeto que se relaciona con los valores netos ejecutables debido a la disminución de su costo de venta, estaría aún en los depósitos del plazo temporal previo y su precio de venta aumenta.

#### **2.1.6.2. Las pérdidas por determinar el VNR**

Sobre esto al MEF (2020) indica que, no se disminuyen los suministros y/o materias primas, que se mantienen en su utilidad dentro de la producción de los depósitos, para ubicar su importe en los libros detrás de los precios, según lo estimado en productos finalizados de acuerdo a los involucrados sean vendidos al precio o superando el mismo. Por otro lado, mientras exista una disminución en los costos de materias primas que adviertan precios de productos concluidos, este superará los valores netos ejecutables, será inferior a los importes en los libros hasta abordar la distinción. Dentro de este contexto, los precios de reposición de la materia prima podrían ser optimizada mientras esté disponible el valor neto ejecutable de la misma.

#### **2.1.7. Valor razonable**

De acuerdo al MEF (2020) los valores razonables son los importes de los almacenes que pueden intercambiarse dentro del mercado, entre vendedores y compradores que estén informador correctamente. Los valores netos ejecutables son valores determinados para entidades, lo cual el valor razonable no. Los valores netos ejecutables de los depósitos puede que no sean similares a los valores razonables menos los precios de venta.

## **2.1.8. Métodos de costos de inventarios**

### **2.1.8.1. Método de costo estándar**

Este método está sujeto a los valores regulares de materiales de abastecimientos, empleados, eficacia y capacidad. Su verificación es constante, y cambiante de acuerdo a circunstancias actuales (MEF, 2020).

### **2.1.8.2. Método de los minoristas**

De acuerdo a MEF (2020), la sistematización de los minoristas habitualmente dentro de los sectores comerciales al menor para la comprobación de los almacenes donde existen múltiples productos que pueden rotar con facilidad, poseen parámetros semejantes, lo cual es desigual para utilizar otras metodologías de cálculo de precios. Mientras se utilice este método, los precios de los almacenes se establecerán con la deducción, los costos de ventas de los objetos, un porcentaje correcto en relación al margen bruto. Los porcentajes aplicados tomarán en cuenta la parte de los depósitos que son marcados como disminución de su costo original de venta. Usualmente se utilizan los porcentajes medios para todas las secciones o departamentos comerciales.

### **2.1.8.3. Identificación específica del costo**

De acuerdo al MEF (2020), todos los tipos de precios definidos se reparten de acuerdo a algunas partidas que se identifican en los almacenes. Es un tratamiento correcto para los artículos que segregan en los proyectos determinados, independientes de la producción o venta. Por otro lado, la individualización concreta de los precios puede ser inadecuada mientras que en los depósitos existan múltiples

artículos que sean usualmente de intercambio. Dentro de este contexto, la metodología para elegir los productos de forma individual posibilita el conteo y existencia culminada, lo que se utiliza para adquirir efectos específicos en los resultados del plazo temporal.

Al especificar los costos individuales, está comprendido por los precios de los almacenes que normalmente no se pueden intercambiar entre sí, también los bienes y los servicios generados separados para planes determinados (MEF, 2020).

#### **2.1.8.4. Primeras entradas y salidas (the first-in, first-out, FIFO)**

Según al MEF (2020) la FIFO toma los artículos en los almacenes que han sido producido o vendidos en primer puesto, lo que posteriormente producirá que los primeros obtengan la existencia terminable sean vendidos o producidos frescamente. Mientras se use la fórmula o metodología de los precios medios ponderados, los precios unitarios de artículos se establecerán según el medio ponderado del costo de los objetos semejantes, que sean poseídos al inicio del plazo temporal, y del precio de los productos producidos o vendidos en ese tiempo. Los promedios pueden ser calculados habitualmente o luego de la recepción de todos los envíos adicionales, estos dependen del contexto actual de la entidad.

#### **2.1.9. Deterioro del valor de los inventarios**

Los empresarios tienen que considerar que, si el inventario se encuentra en estado deteriorado, ellos percibirán menor porcentaje de utilidad neta. La gestión que realiza la empresa está vinculada con el deterioro de los inventarios. El área de fabricación puede ser la causa del deterioro del inventario, cuando los materiales están llegando al término de su vida aprovechable, más allá de su vida útil esperada

o al trabajar con materias primas de mala calidad. Con respecto al marketing, habría que comparar lo vendido y el beneficio que origino con la cantidad de dinero comprometida, para determinar una campaña exitosa de marketing. Además, el deterioro del inventario consigue provenir de la gestión logística, en el momento que los excedentes de mercancías se mantienen en los depósitos y están por vencer o pasar de moda, porque los inventarios no se gestionan correctamente (Torres, 2021).

## **2.2. Impuesto a la renta (IR)**

### **2.2.1. Concepto del IR**

De acuerdo a Carreño (2016) refiere que el gravamen sobre la renta es una de las contribuciones con mayor importancia del Perú. Además, su estructura está según la cederización de rentas. Las rentas están guiadas por 3 teorías, que cuentan con un componente característico que permite reconocer este importe. La expresión de riqueza justifica a este tributo. Las tres teorías están referenciadas por la Ley de gravamen sobre la renta.

Es un impuesto anual aplicable desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre. Una persona natural, grava los ingresos de las rentas del alquiler o transmisión de bienes muebles o inmuebles, acciones u otros valores. Además, el trabajo que se realiza de manera independiente o dependiente, siempre que no se ejerza ningún negocio (Gobierno del Perú, 2021).

El gravamen sobre la renta impuesta las rentas o ingresos totales en un año, provenientes del trabajo, capital o ambos (Instituto Peruano de Economía, 2014).

### **2.2.2. Importancia del IR**

Un aspecto importante para iniciar una investigación de impuesto sobre la renta, es definir claramente el objetivo que será gravable, con el que el diputado resolverá si una utilidad generada aumenta la propiedad de una organización terminará gravada sobre el IR. Por ende, el beneficio viene a ser una de las expresiones de riqueza: como tal, la ley de gravamen sobre la renta incluye las tres teorías más extendidas, a conocer: el producto de la renta, el flujo de riqueza y el consumo más incremento patrimonial (Ortega y Pacherras, 2016).

De acuerdo con el artículo 57 de la Ley de Impuesto a la renta en el Decreto Supremo N° 179-2004, este proceso implica el cálculo un porcentaje de los ingresos que percibe una empresa, persona natural o sociedad indivisa, dentro del lapso de tiempo del primero de enero y el treinta y uno de diciembre, es decir, se aplica anualmente, considerando que el ejercicio comercial coincida con el gravable y la obligatoriedad de pagar y la declaración dentro del trimestre establecido del año siguiente, de acuerdo con el último dígito del RUC de contribuyentes de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Sin embargo, la obligación del contribuyente, no solo implica pagar el impuesto; adicionalmente, otras obligaciones que se establecen en el Código Tributario, como inscribirse en la SUNAT; además de otorgar y exigir un comprobante de pago, también está en la obligación declarara para demostrar sus ingresos y determinar el impuesto a pagar.

En función del Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT, artículo 4, el cual fue aprobado en la Resolución de Superintendencia N° 122- 2014/SUNAT y modificaciones. En este sentido son funciones de la SUNAT son administrar los tributos internos del Gobierno Nacional, además fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias para combatir la evasión fiscal; también



otorgar el aplazamiento o el fraccionamiento del pago de deuda tributaria en conformidad con la Ley; adicionalmente, realizar el ejercicios y medidas coerción para el cobro de deudas de acuerdo de acuerdo a los conceptos que administra; también administrar los mecanismos tributarios de control preventivo; de igual forma, solicita la adopción de medidas precautorias y proponer ante al Ministerio de Economía y Finanzas las normas y reglamentos de participación tributaria.

### **2.2.3 Clasificación de las rentas**

De acuerdo con el Decreto Supremo N° 179-2004, la clasificación de rentas distingue cinco categorías, las cuales se denominan renta primera categoría, segunda, tercera, cuarta y quinta categoría, en forma agrupada esta la renta capital, renta empresarial y rentas del trabajo.

#### **Rentas de capital**

Esta renta es de primera categoría, la cual consiste en actividades destinadas al arrendamiento y subarrendamiento, este impuesto recae en las ganancias generadas por la actividad de arrendamiento, de allí que este monto no debe ser menor al 6% del valor de evalúo del predio, en el caso de subarrendamiento el monto afecta la renta esta referido a la referencia entre el pago de subarrendador y el cobro de arrendamiento, la tasa anual del impuesto es de 6.25% de la renta neta.

La segunda categoría de renta, están relacionado con los bienes mobiliarios, se refiere a las ganancias que se generan de trasferencias de bienes muebles, etc., la renta bruta se la cual se calcula en base a las ganancias y se aplica el 6.25% de renta neta.

## **Renta empresarial**

La renta de tercera categoría, están referidas a las personas naturales o jurídicas que se generan de actividades empresariales que generan ingresos producto de operaciones comerciales, industriales, agriculturas, finanzas, etc.

## **Rentas del trabajo**

La renta de cuarta categoría, está relacionado con el ingreso de trabajo independiente, se conoce como renta de actividades profesionales, debido a que, se prestan servicios a terceros con recibos por honorarios. La renta de quinta categoría, la cual se encarga de los ingresos obtenidos por trabajos independientes, parte del vínculo de un contrato, esta renta se ubica dentro del derecho laboral, se utiliza el cálculo de la renta anual, se ubica dentro de la escala de la SUNAT.

### **2.2.4. Ámbito de aplicación**

Según el Decreto Supremo N° 179-2004, el IR es aplicado a:

#### **2.2.4.1. Capital de trabajo**

Los ingresos que provienen del capital, trabajo y del empleo general de los dos, entendidos como ingresos de un origen estable capaz de producir ingresos recurrentes.

Se incluyen en este caso los siguiente:

- Regalías.
- Resultados de traspaso: Conforman los terrenos urbanos o rústicos de lotización o urbanización y los inmuebles, con o sin tenencia del derecho de

posesión horizontal, en el momento que se adquieran o construyan, en todo o parte, con fines con cesión.

- El resultado de la comercialización, cambio o distribución usual de mercancías.

#### **2.2.4.2. Las ganancias de capital**

Es cualquier ingreso de la venta de un activo de bienes de capital. Los bienes de capital se comprenden como bienes que no están destinados a ser vendidos en el mercado en el marco de la actividad de una compañía.

Las actividades generadoras de ganancias de capital, por ley, se encuentra la suspensión, redención o liberación, según corresponda, de acciones y partícipes representativos del capital, participaciones de la inversión y los derechos de posesión, certificados, bonos y papeles comerciales, títulos de cédulas hipotecarios, certificados de participación en fondos mutuos para invertir en valores mobiliarios.

La enajenación de:

- Activos adquiridos para pagar operaciones normales o cancelar créditos de las mismas.
- Los bienes muebles que son depreciados por esta ley.
- Principales derechos, marcas registradas y parecidas.
- Cualquier tipo de bienes que conformen la propiedad de una persona jurídica o empresa nacional, de las empresas unipersonales domiciliadas referenciadas en el Artículo N°14 en filiales, delegaciones o cualquier establecimiento permanente de empresas unitarias, sociedades y organizaciones de cualquier tipo constituidas en el extranjero que realicen actividades generadoras de ingresos de tercera categoría.

- Negocios o empresas.
- Reclamaciones y concesiones.

### **2.2.5. Sujetos al impuesto**

De acuerdo al Decreto Supremo N°179-2004, transformado en el Decreto Legislativo N°1424-2018. Todas las rentas que perciba un contribuyente, están sujetos a impuestos, bajo esta ley, se consideran residentes del país, sin tomar en cuenta la nacionalidad de la persona natural, el lugar del establecimiento de la persona jurídica, así como la localización del origen de producción.

Si un contribuyente no sea domiciliado dentro del país, su sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento estable de una empresa unipersonal, las sociedades y personas jurídicas de cualquier tipo que se formaron en el extranjero, el impuesto recae únicamente sobre la renta de fuentes peruanas.

Es decir, una persona domiciliada en el país, tiene que tributar con el impuesto según las rentas obtenidas, es decir, ya sean rentas de origen peruano y fuentes extranjeras. Además, si se trata de una persona no domiciliada en el país, solo tributa por las rentas obtenidas en nuestro país. En tal sentido, cuando un servicio es ejecutado por una persona no domiciliada en nuestro territorio en beneficio de una empresa local o peruana, solamente se aplica el gravamen sobre la renta a la persona según el monto que percibe únicamente en nuestro territorio.

### **2.2.6. Renta al producto**

Es una fuente estable que es capaz de producción o capaz de la misma de forma habitual, siendo razonablemente activado para producir un beneficio (SUNAT, 2015).

La producción recurrente de una fuente estable en un estado explotado que genera ingresos. El interés es el producto o activo nuevo, diferente y separado del origen que genera, para que esta fuente siga generando ingresos (Sánchez, 2013). La renta como producto recurrente de una fuente estable explotada por actividad antropogénica. De acuerdo al Congreso de la república del Perú (2015), la renta se particulariza por ser una nueva fortuna que se produce mediante un origen productor que es indiferente a ella. Este origen es un capital incorporal o corporal. Esta capital no puede acabarse en la producción del beneficio, sobreviviendo a esta. Asimismo, es relevante destacar que la renta, de acuerdo a este criterio, es un procedimiento habitual, debido a que se repite a medida del tiempo.

Por otra parte, estos plazos no son usualmente reales dentro de la práctica, sino que es suficiente con la potencialidad en la realización. Se puede considerar realizada los plazos temporales si podría existir la probabilidad de obtener un puesto dentro de la repetición de ganancias. Estas probabilidades de readquisición de los ingresos definen el origen de producción de la actividad, rédito o profesión de los individuos, debido a que en estos casos la actividad de terceros es la que puede generar la renta, teniendo los mismos rendimientos que si se habiliten de forma racional los destinos con la finalidad de generar renta.

Las exigencias de existencia y plazos temporales de un origen regular dan lugar a actividades aisladas o accidentales que quedan excluidas del impuesto. De igual modo las ganancias de la capital no son encontradas sujetas al gravamen a la renta. Por lo que, aunque también derivan de una fuente de producción, estas últimas carecen de la condición de estabilidad porque, una vez que se obtiene el producto, la fuente desaparece. Por tal motivo, parece no posible argumentar que los costos facturados reemplazan bien ejecutados y es un origen de nuevos

ingresos, porque esto equivaldría a reconocer que dicho bien no es un bien de capitalización sino más bien una mercadería (Congreso de la república del Perú, 2015).

### **2.2.7. Flujo de riqueza**

Las rentas son los ingreso monetarios o transferidos a los contribuyentes durante el período por transacciones con terceros (SUNAT, 2015).

La renta incluye la riqueza total que le corresponde a un contribuyente por actividades con un tercero, durante un período establecido. Los ingresos pueden ser recurrentes, temporales o aleatorios. La fuente de producción no está necesariamente intacta, e incluso puede desaparecer cuando hay generación de ingresos (Congreso de la república del Perú, 2015).

Clasificación de la renta como producto:

#### **2.2.7.1. Ganancias de capital**

Sobre esto El Congreso de la República del Perú (2015) destaca que, son las entradas adquiridas debido a la elaboración de bienes de capital. Estas ganancias no conforman la renta por debajo de la teoría de la renta-producto, debido a que el origen productor es comprado, desapareciendo con la producción del lucro. Por otra parte, las teorías del flujo de fortuna conforman las ganancias corrientes y comunes gravables con el impuesto sobre la renta.

#### **2.2.7.2. Ingresos eventuales**

De acuerdo al Congreso de la república del Perú (2015) indica que son los ingresos los cuales su producción es independiente en su totalidad de la energía de

los que adquiere. Se producen como resultado de elementos aleatorios, ya que no cumplen con las exigencias para poder tomarlos en cuenta como rentas-productos.

### **2.2.7.3. Ingresos a título gratuito**

Según el Congreso de la República del Perú (2015), las entradas financieras a título gratuito están comprendidas por donaciones, como también por las herencias o legados. Es fundamental que los flujos de fortuna tienen que ser de operaciones con terceros, o sea, con individuos independientes del beneficiario sobre la renta. Asimismo, los ingresos que genere la renta no son parte de la producción de operaciones dentro del mercado, sino que tienen origen de mandato normativo, como los subsidios, condonaciones o demás beneficios económicos o tributarios que brinde el Estado a usuarios con objetivos de incentivo.

### **2.2.8. Consumo más incremento patrimonial**

La renta es el valor de las ventas más el aumento en el bien que haya sido registrado durante el plazo temporal acordado, que es una combinación de activos nuevos o una simple tasación de activos existentes (SUNAT, 2015).

Sobre esto, el Congreso de la República del Perú (2015), el gravamen aplica para el íntegro de la cabida contributiva, se debe considerar el beneficio más la suma de los consumos más el aumento de los bienes al final de los plazos temporales. Es insignificante si el aumento tiene origen tercero o durable, incorporando otros beneficios además de los que ya han sido considerado por debajo de las exigencias sobre la renta del flujo de fortuna o del producto.

Detallando a continuación lo más relevante:

### **2.2.8.1. Variaciones patrimoniales**

Son las transformaciones que ocurren de acuerdo al valor de los bienes del usuario, en un plazo de tiempo establecido, independientemente de las causas. Característicamente, ya que no se genera debido a una fuente durable y tampoco es parte de las entradas económicas constantes, no son parte de las rentas según las exigencias sobre la renta del artículo. Además, ya que no es un objeto producido por las transacciones de usuarios independientes, no deben ser rentas de acuerdo a las exigencias del flujo de fortuna. (Congreso de la república del Perú, 2015).

### **2.2.8.2. Consumo**

Son los beneficios que se asemejan al conjunto de dinero en su totalidad que es usada por el individuo para poder satisfacer sus necesidades. Considerándose una forma de visualizar la capacidad del individuo de forma tributaria, siendo una renta gravable, sin embargo, no tienen origen permanente, recurrente o es artículo de la actividad de individuos independientes. (Congreso de la República del Perú, 2015)

### **2.2.9. Exoneraciones e inafectaciones**

La potestad de desgravar viene a constituir la consecuencia del dominio en relación a los impuestos que posee el Estado. Con las exoneraciones e inafectaciones el representante intenta cumplir una finalidad de índole económica, política, social y/o fiscal sin visualizar algún privilegio. Las exoneraciones provocan ámbitos concretos, grupos de individuos, conjunto de destinatarios, ocupaciones, asimismo fomenta las inversiones del capital, extrayendo el capital extranjero y/o determinando de industrias innovadoras. (Congreso de la república del Perú, 2015)



De acuerdo al Decreto Supremo N°179-2004, entidades inafectas no son contribuyentes del Impuesto:

- El Gobierno Central.
- Los Gobiernos Regionales.
- Los Gobiernos Locales.
- Las Instituciones Públicas sectorialmente agrupadas o no.
- Las Sociedades de Beneficencia Pública.
- Los Organismos Descentralizados Autónomos.

### 2.3. Análisis comparativo

En la tabla 1 se realiza un análisis comparativo de los conceptos revisados acerca de las existencias, donde se evalúan sus similitudes y diferencias.

Tabla 1

#### *Análisis comparativo de las existencias*

<b>Autor</b>	<b>Concepto</b>	<b>Similitudes</b>	<b>Diferencias</b>
MEF (2020)	Son los activos que, conservados para ser cedidos en el curso cotidiano de aprovechamiento, en procedimientos de producción de ventas con visualizaciones, o de manera material o en suministro que tendrán que consumirse en los procedimientos de producción o en el tributo de servicios. El origen de medición de acuerdo al menor, los precios de adquisición, transformaciones e inventarios o según los valores netos, que son considerados la transformación de los costos o precios que se vinculen de forma directa con las situaciones después del fin.	La existencia de los activos se posee para cederse, sin transformación o con alguna variación, producción o involucramiento de los procedimientos productivos. El origen se da en mediciones según los precios o los valores netos ejecutables de acuerdo al menor.	Se identifica específicamente el tipo de costo concreto para calcular las existencias considerando los diferentes tipos de costos que son atribuidos en el proceso de transformación productivo. Además, para el valor neto realizable considera la variación de precios y costos.
Instituto del Pacífico (2016)	Son activos que se poseen para cederse sin transformaciones en la mercadería o sin modificarse como artículos culminados, asimismo, podría ser el caso de los objetos culminados de la industria sean		Las existencias por recibir se medirán de acuerdo al costo de las existencias de la adquisición, los otros costos se

involucrados como materia prima de la misma. La existencia está evaluadas al precio y valor neto ejecutable, el mínimo. Estos valores de ejecución son los costos de venta en el curso regular de los negocios, menos los precios de las reservas en condiciones de gastos y venta en la distribución y comercialización. El precio se establece sobre la base de un promedio ponderado, a excepción del caso de las existencias por absorber, los cuales simbolizan los costos concretos de posesión.

dan por un promedio.

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 2 se realiza un examen de comparación de los conceptos revisados acerca del gravamen sobre la renta, donde se evalúan sus similitudes y diferencias.

Tabla 2

*Análisis comparativo del impuesto a la renta*

<b>Autor</b>	<b>Concepto</b>	<b>Similitudes</b>	<b>Diferencias</b>
Carreño (2016)	Es el tributo con mayor relevancia del país. Por lo que su recolección debe ser correctamente estructurada según la cederización de las rentas. Asimismo, esta última se influencia a través de 3 teorías, que poseen un factor que permite identificar este tributo. La expresión de la fortuna es un elemento usual que posibilita la justificación del gravamen. Las teorías se refieren a las 3 que fueron escogidas por la ley del gravamen sobre la renta.	El gravamen sobre la renta es uno de los impuestos con mayor importancia que establece los ingresos o rentas anualmente, generados de los trabajos, arrendamientos, bienes muebles o inmuebles, entre otros.	Está basada según la cederización de rentas e influenciada por tres teorías.
Gobierno del Perú (2021)	Son tributos que se establecen de manera anual, teniendo vigencia desde el primero de enero hasta el treinta y uno de diciembre. Si una persona natural aplica para este tipo de gravamen se aplica igualmente a los beneficios que brinda el arrendamiento además de otros tipos de acciones, valores mobiliarios o acciones.		Hace hincapié a l rentas relevantes como el de un individuo natural y la que se genera por actividad empresarial.

---

	Además, del empleo ejecutado de manera independiente o dependiente mientras que no se haga de forma como actividad empresarial.	
Instituto Peruano de Economía (2014)	Se gravan las entradas económicas o rentas en la totalidad de un año, que tengan origen del capital, trabajo o los dos.	La renta que proviene del trabajo, capital o ambos.

---

Fuente: Elaboración propia

#### **2.4. Análisis crítico.**

En el presente apartado, se realiza la selección del concepto, importancia, objetivo, alcance, medición de los inventarios, métodos de costo de inventarios y el deterioro del valor de los inventarios de la NIC 2, con la finalidad de sustentar la investigación y conseguir los conocimientos necesarios para el correcto desarrollo e interpretación del resultado del estudio.

##### **Análisis de las NIC2**

De acuerdo a la información obtenida, los autores concuerdan que la NIC 2 permite que las empresas adopten la norma contable con el fin de establecer el costo de los inventarios y cuando un activo debe reconocerse como inventario. Además, la norma proporciona formulas del costo para dar a conocer los costos a los inventarios y mejorar los procesos contables, es por ello que la norma sirve como una orientación que permite valorar el inventario de la mejor manera posible.

##### **Análisis de la importancia de la NIC2**

En base a la información investigada de la NIC2 es importante, puesto que con la guía y orientación de la norma permite que las empresas desarrollen una correcta valuación de los costos de los inventarios. Además, su importancia se debe a que

los estados financieros se presentan más claros y adecuados, mediante un adecuado control de inventarios. Ello conlleva que las organizaciones logren beneficios como el cumplimiento de los objetivos y metas de rentabilidad.

### **Análisis del objetivo de la NIC 2**

La NIC 2 tiene como principal objetivo el suministrar una guía a las empresas para reconocer la situación contable de los inventarios, así se reconocen los costos, se puede calcular los costos hasta que se reconozcan los ingresos, además de reconocer las pérdidas de valor.

### **Análisis del alcance del NIC 2**

Esta norma se aplica a diversos niveles de inventario, contando con algunas excepciones como activos biológicos referidos a instrumentos de tipo financieros cosechas o actividades agrícolas. Además, la medición ni se aplica a los inventarios de productores forestales y agrícolas que se valúan con costos justos, por lo que los cambios que se produzcan en la valuación vendrían a ser los resultados de acuerdo al periodo en la que suceden estos cambios. Incluye también a los intermediarios de materias primas básicas, debido que estos cuantifican su materia prima de acuerdo al valor que se estima razonable descontando el costo de venta.

### **Análisis de la medición de los inventarios**

De acuerdo a la información indagada, los autores concuerdan que, existen activos para ser vendidos, si se desea con alguna modificación o transformación. Las existencias son importantes, porque constituyen activos que son generadores de los ingresos de las empresas, permitiendo también compatibilizar la producción,

compra y venta, así como el haciendo uso de las oportunidades de negocio, para reducir el efecto negativo, ante un eventual incremento de la demanda, no cumplimiento de los lapsos de entrega, etc.

En tal sentido, para continuar con la investigación siguiendo ese enfoque se consideró el concepto del MEF, debido que, para medir las existencias, muestra conceptos de los tipos de costos más específicos que se atribuyen en el proceso productivo. De lo mencionado anteriormente, se tiene que considerar dentro del costo de inventarios, aquellos costos que formen parte de los procesos conversión, adquisición etc., para poder determinar los costos actuales, así como su ubicación. En este costo de adquisición, deben incluirse los gastos de externo relacionado al proceso. Así mismo, en los costos de transformación se encuentran la mano de obra directa, y otros costos indirectos fijos o variables.

Por último, se muestra a otros costos que son incluidos, solo si se han recurrido, los cuales permiten darle al inventario la ubicación y condición. Por lo que, no se incluyen a las cantidades irregulares de los residuos provenientes de los costos de producción, así también se excluyen algunos costos como indirectos de administración, almacenamiento y comercialización.

### **Análisis del valor neto realizable**

La información obtenida corresponde al precio que se estima para la venta normal de los procesos. Por lo que, para realizar el cálculo del valor es necesario contar con información fiable y transparente, se calcula utilizando el precio que se ha estimado restando los costos de venta que están relacionados para la culminación de producción. La evaluación se realiza durante cada final de los diversos periodos de tiempo, considerando las circunstancias que determinaron la rebaja y la

prevalencia de estas, al no existir de debe revertir el proceso, para determinar el nuevo valor, siendo menor al costo del nuevo valor neto realizable. Para determinar las pérdidas del valor considerado neto, no se rebajan los suministros y cuando exista una reducción del precio en los suministros que pueda exceder el neto aceptable, se disminuye el importe en los libros hasta poder cubrir la diferencia.

### **Análisis del valor razonable**

Es determinado por el tipo de importe, tomando como referencia el valor en el cual puede ser intercambiado o el pasivo cancelado, asumido entre individuos interesados, en cualquier transacción libre. Además, el valor razonable no se considera un valor específico para la entidad, en cambio el valor neto realizable si lo es.

### **Análisis de los métodos de costos de inventarios**

Teniendo como referencia la información investigada, entre uno de los métodos se encuentra el método de costo estándar en el cual se encuentran los valores de los suministros y mano de obra, cuenta con una comprobación continua y modificable acorde al estado actual. En el caso de los métodos de los suministros vienen a ser uno de los más aplicables en la comercialización al por menor, cuando se calculan costos referidos a los inventarios se deduce los precios de ventas con porcentaje promedio en relación al margen bruto. Para la identificación del costo es ideal para proyectos, en caso de existir muchos productos intercambiables, no es ideal. Dentro de las entradas y salidas corresponde a la salida inmediata de los productos que han ingresan primero al almacén, dicho de otro modo, es la salida de los productos que más tiempo llevan en el almacén.

### **Análisis del deterioro del valor de los inventarios**

De acuerdo a la información revisada, es de gran importancia que las empresas tomen en cuenta el deterioro del inventario está relacionado con la gestión que realiza la empresa, por lo que los empresarios deben de tener en cuenta que cuando el inventario está deteriorado ellos recibirán un menor porcentaje de utilidad. Por lo que se destaca el compromiso que deben de tener el área de gestión logística en el cuidado del inventario.

Seguidamente, se realiza la selección del concepto, importancia, clasificación de las rentas, ámbitos de aplicación, sujetos al impuesto y exoneraciones e inafectaciones referida al impuesto a la renta, con el propósito de sustentar la investigación y conseguir los conocimientos necesarios para el correcto desarrollo e interpretación de los resultados del estudio.

### **Análisis del impuesto a la renta**

De acuerdo con la información revisada, los autores concuerdan que el IR es uno de los tributos más importantes del Perú, debido que, la mayor parte de ingresos que obtiene el estado para el presupuesto de cada año, vienen del proceso de recaudación de los impuestos. Además, este impuesto efectúa anualmente, el pago corresponde de acuerdo al tipo de renta que le corresponde.

### **Análisis de la importancia IR**

El recaudo del impuesto de la renta en el país, es uno de los más relevantes para el Estado tiene como fin la promoción del desarrollo económico, con el que realizan obras, las que a su vez dan trabajo tanto a empresas como personas de

forma directa e indirecta, por ello es importante ser constantes con los pagos para que así con los impuestos recaudados se cubran los gastos del país, debido que en los últimos años se ha observado problemas muy fuertes de incumplimientos de los impuestos.

### **Análisis de la clasificación de las rentas**

En el país de acuerdo a la normativa correspondiente el impuesto a la renta se divide en cinco categorías. Haciendo referencia a la renta de capital la cual, está constituida por la primera categoría que son generados por el arriendo de inmuebles o bienes. La segunda categoría, la cual es generada por ganancias de valores mobiliarios, inversiones, intereses de capitales, renta entre otros. La renta empresarial está conformada por la tercera categoría que conforman las empresas y negocios. Por último, las rentas de trabajo lo conforman la cuarta categoría que son provenientes de las personas que laboran de manera independiente. La quinta categoría que son provenientes de las personas que laboran de manera dependiente, se habla específicamente de aquellas que se encuentran en planilla.

### **Análisis del ámbito de aplicación**

Este impuesto a la renta se aplica al capital relacionado con el trabajo debido que, estas fuentes de ingresos generan ingresos de forma constante, por lo que lo conforman el capital y el trabajo, además se incluyen a las regalías, los traspasos de terrenos y los resultados de ventas de bienes. En relación a la ganancia capital se considera al ingreso que provienen de la venta de un bien capital. En tal sentido, estas ganancias de capital tienen su origen en actividades como redención, derecho de propiedades, enajenación entre otros.



### **Análisis de sujetos al impuesto**

De acuerdo a la normativa peruana están sujetos al impuesto todos los individuos con domicilio en el país que perciban ingresos producidos por la renta. En relación a las rentas específicas de los individuos que no cuenta con un domicilio en el país, solo tributa el impuesto obtenido de fuentes peruanas.

### **Análisis de renta al producto**

En concordancia con la información investigada corresponde a cualquier fuente considerada durable en estado de explotación producto de la actividad humana, habilitada para producir beneficios. Se caracteriza por que la fuente produce una nueva riqueza, por lo que la fuente vendría a ser un capital considerado no agotable en relación a la producción de renta sólo sobrevive, por lo que el ingreso de esta renta es periódico.

### **Análisis de flujo de riqueza**

Las rentas incluyen a la riqueza total que corresponde a los ingresos de los contribuyentes. Debe señalarse que las ganancias que surgen de los bienes de origen capital, forman parte de la ganancia común y corrientes gravables. Los ingresos eventuales corresponden a los ingresos consecuentes de la aleatoriedad. Adicionalmente, debe comentarse que los ingresos a título personal corresponden a aquellos obtenidos de donaciones, legados o también herencias.

### **Análisis de consumo más incremento patrimonial**

La renta es considerada el incremento de patrimonio del contribuyente durante un periodo. Por lo que incluye a la variación patrimonial y el consumo, el primero refiere a situaciones que ocasionan un cambio en el patrimonio. En el consumo la renta es monto de la persona que utiliza para satisfacer su necesidad.

### **Análisis de exoneraciones e inafectaciones**

Las inafectaciones se dan cuando no están incluidos en los supuestos referido al hecho que ha generado la obligación tributaria, están relacionadas con la renta que no estaba incluida en la incidencia del impuesto. Las exoneraciones corresponden a las operaciones o hechos en el ámbito de aplicación.

### **Análisis de avances de la normativa**

El Estado para futura modificaciones tributarias debe analizar las áreas donde desarrollar mayores ingresos y también incluir el punto de vista de los contribuyentes, para así poder brindar mayores facilidades a los deudores, con la intención de cumplir de manera transparente la recaudación del impuesto a la renta. Asimismo, se espera que siga mejorando las condiciones y beneficios de los contribuyentes, sobre todo mantener informado a la población actualizados con las modificatorias correspondientes actuales.

## **CAPÍTULO III: MARCO REFERENCIAL**

### **3.1. Reseña histórica de la Compañía Polo Mar S.A.C**

La compañía fue fundada por José Polo Castañeda en 1990, con el fin de mejorar la calidad laboral de las diferentes entidades estatales por medio de una nueva propuesta de alimentación.

El servicio ofrecido por Polo & Sons no tardó mucho en ser aceptado por el mercado, quienes tuvieron buenos comentarios sobre la comida y atención del personal, logrando captar la atención de industrias privadas.

Durante los inicios surgieron otras líneas de negocio en las que destacaron logística de alimentos, importaciones y exportaciones.

En el 2004 se inició el año con el reto de atender cerca de 10,000 comensales al día en las diferentes islas guaneras del país, ubicadas en 5 provincias diferentes. Asumió el compromiso de sacar adelante la operación, implementando comedores en cada operación y desarrollando un sistema logístico eficiente para que no sea un impedimento el difícil acceso y las extremas condiciones climatológicas.

En 2015 se inició un nuevo proyecto de la mano de EsSalud, el cual llevó a incursionar en el tan exigente rubro de salud, asumiendo la responsabilidad de atender pacientes y personal médico de toda la red descentralizada de hospitales, desde el Callao hasta la ciudad de Barranca, cubriendo un total de 14 centros médicos. Un año después empezó a atender a la universidad Norbert Wiener, iniciando una nueva etapa de servicio a estudiantes y docentes. Se amplió la experiencia, innovando nuevas técnicas y desarrollando nuevas habilidades.

En el camino de asumir nuevos retos, en 2017 se renovó la imagen corporativa para transmitir los valores con los que se viene trabajando en Polo & Sons:

-Integridad -Compromiso -Confianza

Valores que van de la mano del compromiso con la tecnología y el crecimiento de nuestros colaboradores, generando comunidad dentro de la compañía y que está sea transmitida hacia los clientes.

### 3.2. Misión y visión Empresa Polo Mar S.A.C

#### Visión

“Ser la empresa líder en brindar servicios de alimentación con óptima calidad en la modalidad de concesionario, catering y cafeterías institucionales a nivel nacional e internacional”

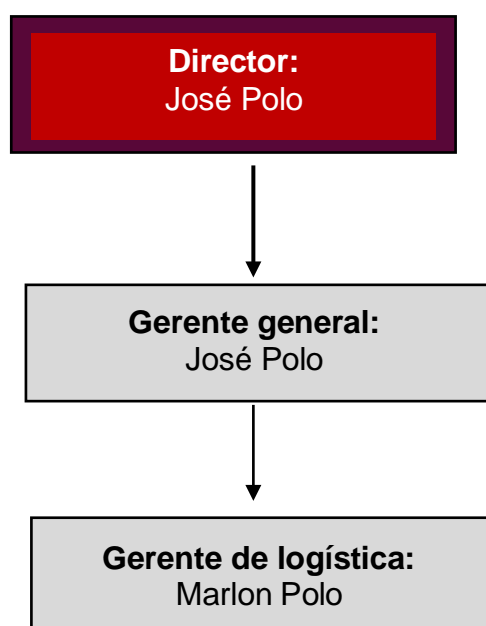
#### Misión

“Ser reconocida como la mejor empresa de servicio de alimentación, elaborando alimentos inocuos y de calidad, con la finalidad de satisfacer las necesidades de nuestros clientes”

### 3.3. Presentación de actores

**Figura 1**

*Diseño organizacional*



Fuente: Polo & Sons (2021)

### **3.4. Diagnostico sectorial**

#### **FODA**

Es una herramienta que sirve para el análisis en la toma de decisiones que posibilita la ocupación de la empresa con datos tanto externos como internos, asimismo, tiene muchos beneficios al momento de evaluar y conocer las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades, las cuales serán descritas a continuación:

#### **Factores externos:**

##### **Oportunidades**

- Ubicación estratégica de los locales comerciales.
- Aprovechar la tecnología web para conseguir más clientes.
- Ofrecer descuentos en producto exclusivos.
- Crecimiento de la economía, mayor poder adquisitivo de la población.
- Mercado rentable por incremento de la demanda.
- Productos de alta calidad.
- Mayor demanda en meses festivos.

##### **Amenazas**

- Apertura de tiendas con el mismo giro de negocio.
- Ofrecer productos saludables, donde muchas personas no están acostumbradas consumir.
- Demora en llegada de los productos en los meses de mayor demanda.
- Política de expansión no es rápido.
- El cliente podría sustituir el producto por otras empresas nuevas.
- Empresa que ofrecen mismos productos a menor precio.

**Factores internos:**

Se describen los factores que el gestor puede variar, permite asegurar las fortalezas y debilidades de la empresa.

**Fortalezas**

- Colaboradores capacitados para la atención al cliente.
- Calidad de productos.
- Reconocimiento de la empresa a nivel local y nacional.
- Variedad de productos para ofrecer a los clientes.
- Productos saludables y naturales.
- Los servicios son personalizados.
- Los productos ofrecidos en la página web, son los que se encuentran en las tiendas.
- Fidelidad por gran parte de los clientes.
- La empresa tiene la idea de seguir expandiéndose.

**Amenazas**

- Falta de publicidad de los locales y productos que posee la empresa.
- Tecnología un poco desfasada.
- Alta rotación del personal.
- Carencias de control interno.
- Precios altos.
- Falta de marketing por ser conocida la empresa.
- No dedica tiempo a buscar al cliente.

## **CAPÍTULO IV: RESULTADOS**

### **4.1. Diagnóstico actual de la empresa**

La compañía Polo Mar S.A.C es concesionario de alimentos que brindar servicios de alimentación en la modalidad de Concesionarios de Alimentos y Catering para pequeñas, medianas y grandes empresas. En este caso práctico se realizará el tratamiento contable de los gastos de los fletes por la adquisición de los productos y de la disminución de los valores existentes según la NIC2.

La empresa ha estado aplicando la NIC 2 (inventarios), en la determinación de los precios, por tal razón en el presente caso práctico se aplican los lineamientos que denota la NIC 2: teniendo en consideración los costos vinculados (gastos de flete) y la aplicación del Valor Neto Realizable<sup>3</sup> (V.N.R.), caso de la desvalorización de existencias, los mismos se verán reflejados en los Estados Financieros.

En primer lugar, se va presentar en la Tabla N°1 y la Tabla N°2 los estados económicos, correspondientes a los años 2018 y 2019, para poder identificar la situación actual de la compañía, antes de aplicar la NIC2 Inventarios.

Tabla N°3

Estado de Situación Financiera del ejercicio 2018 y 2019.

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C.</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018		
(EXPRESADO EN SOLES)		
<b>AÑO:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	48,152.02	91,047.70
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	6,615.90	5,404.78
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	4,000.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	68,834.50	1,664.00
ALQUILERES	21,768.33	13,062.00
EXISTENCIAS	113,522.76	93,339.53
SERVICIOS Y OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	44,170.47	26,721.37
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>307,063.98</b>	<b>231,239.38</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	287,376.00	221,622.44
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-75,663.30	-46,056.60
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>211,712.70</b>	<b>175,565.84</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b><u>518,776.68</u></b>	<b>406,805.22</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
TRIBUTOS POR PAGAR	13,493.63	23,211.24
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	13,510.54	43,967.07
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	117,703.86	78,577.28
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>144,708.03</b>	<b>145,755.59</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	-	-
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	-	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE Y PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>144,708.03</b>	<b>145,755.59</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	1,000.00	1,000.00
RESULTADOS ACUMULADOS	213,332.45	170,532.66
RESULTADOS DEL EJERCICIO	159,736.20	89,516.97
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>374,068.65</b>	<b>261,049.63</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>518,776.68</u></b>	<b>406,805.22</b>

Fuente: Departamento De Contabilidad De Empresa Polo Mar S.A.C



Tabla 4  
Estados de Resultados del ejercicio 2018 y 2019

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018(EXPRESADO EN SOLES)		
<b>AÑO:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas	1,838,430.41	1,637,152.64
Costo de Ventas	-730,285.12	-639,707.25
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,108,145.29</b>	<b>997,445.39</b>
Gastos de Operación:		
gastos de Administración	-332,401.21	-214,933.16
Gastos de Ventas	<u>-599,874.16</u>	<u>-623,130.04</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<u><b>175,869.92</b></u>	<u><b>159,382.19</b></u>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS:</b>		
CARGAS EXCEPCIONALES	-8,723.79	-66,337.16
INGRESOS EXCEPCIONALES		
INGRESOS FINANCIEROS	111.95	333.02
GASTOS FINANCIEROS	-7,521.88	-3,861.08
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL</b>	<u><b>159,736.20</b></u>	<u><b>89,516.97</b></u>
IMPUESTO A LA RENTA	<u><b>44,726.14</b></u>	<u><b>26,855.09</b></u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<u><b>115,010.06</b></u>	<u><b>62,661.88</b></u>

Fuente: Departamento De Contabilidad De Empresa Polo Mar S.A.C

#### 4.1.1 Análisis financiero de la empresa Polo Mar S.A.C.

Explicar los objetivos del análisis financiero no puede hacerse sin ~~indar~~ los propósitos de la información financiera. Dichos objetivos persiguen, básicamente, informar sobre la situación económica y financiera de la empresa, los resultados de las operaciones y los cambios en su situación financiera, para que los diversos usuarios de la información puedan:

- Descubrir áreas problemáticas específicas para emprender acciones correctivas a tiempo.

- Indicar ciertos hechos y tendencias útiles para que planeen e instrumenten un curso de acción congruente con la meta de maximizar la riqueza de los accionistas.
- Identificar las principales fortalezas y debilidades de la empresa; además, también pueden utilizarse para evaluar la viabilidad de la misma en marcha y determinar si recibe un rendimiento satisfactorio a cambio de los riesgos que asume.

### **Análisis horizontal**

Este análisis permite llevar a cabo la comparación de los estados financieros generados durante los años 2019 y 2018, tiene el propósito de mostrar el crecimiento o disminución en las operaciones de la empresa y determinar los cambios ocurridos en su posición financiera, así como determinar sus fortalezas y debilidades.

En la Tabla 5 y Tabla 6 se presenta las variaciones de los estados financieros en los años 2018 y 2019.

Tabla 5

*Variaciones del Estado de Situación Financiera de la Empresa Polo Mar S.A.C.*

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018(EXPRESADO EN SOLES)				
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.	48,152.02	91,047.70	-42,895.68	-47%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.	6,615.90	5,404.78	1,211.12	22%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	4,000.00	-	4,000.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	68,834.50	1,664.00	67,170.50	4037%
ALQUILERES.	21,768.33	13,062.00	8,706.33	67%
EXISTENCIAS	113,522.76	93,339.53	20,183.23	22%
SERVICIOS Y OTROS GASTOS PAGADOS	44,170.47	26,721.37	17,449.10	65%
			-	
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>307,063.98</b>	<b>231,239.38</b>	<b>75,824.60</b>	<b>33%</b>
			-	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO.	287,376.00	221,622.44	65,753.56	30%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMU	-75,663.30	-46,056.60	-29,606.70	64%
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>211,712.70</b>	<b>175,565.84</b>	<b>36,146.86</b>	<b>21%</b>
			-	
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>518,776.68</b>	<b>406,805.22</b>	<b>111,971.46</b>	<b>28%</b>
			-	
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>				
			-	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR.	13,493.63	23,211.24	-9,717.61	-42%
REMUNERACIONES Y PART POR PAGAR	13,510.54	43,967.07	-30,456.53	-69%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	117,703.86	78,577.28	39,126.58	50%
			-	
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>144,708.03</b>	<b>145,755.59</b>	<b>-1,047.56</b>	<b>-1%</b>
			-	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>			-	
			-	
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE Y NO CORRI</b>	<b>144,708.03</b>	<b>145,755.59</b>	<b>-1,047.56</b>	<b>-1%</b>
			-	
<b>PATRIMONIO</b>				
			-	
CAPITAL	1,000.00	1,000.00	-	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	213,332.45	170,532.66	42,799.79	25%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	159,736.20	89,516.97	70,219.23	78%

<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>374,068.65</b>	<b>261,049.63</b>	113,019.02	43%
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>518,776.68</b>	<b>406,805.22</b>	<b>111,971.46</b>	<b>28%</b>

*Fuente: Departamento De Contabilidad De Empresa a Polo Mar S.A.C*

La Tabla N°5, se observa el Estado de Situación Económica de el sector de activos corrientes se ve una disminución en el efectivo y equivalente de 47.00%; mientras que la cuenta de Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros muestra un incremento equivalente al 22% debido al incremento de la cartera de clientes.

En cuanto a las Mercaderías existe un incremento de 22% ocasionado por el incremento de las Ventas.

En los pasivos Corrientes observamos una disminución en los tributos por pagar de 42%, en el año 2019 debido a la cancelación de sus deudas tributarias.

Las cuentas de patrimonio reflejan montos crecientes de la siguiente manera: Resultados Acumulados para el 2018 - 2019 y la utilidad del ejercicio incremento en 78%. Mientras que el Capital Social se mantuvo con S/1,000.00.

La tabla N°6, presenta el análisis horizontal, de las Variaciones del Estado de Resultados Integrales entre los periodos enero - diciembre de los Años 2018 y 2019.

Tabla 6

Estado de Resultados de los Años 2018 y 2019.

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018				
(EXPRESADO EN SOLES)				
<b>AÑO:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
Ventas Netas	1,838,430.41	1,637,152.64	201,277.77	12%
Costo de Ventas	-730,285.12	-639,707.25	-90,577.87	14%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,108,145.29</b>	<b>997,445.39</b>	<b>110,699.90</b>	<b>11%</b>
Gastos de Operación:				
gastos de Administración	-332,401.21	-214,933.16	-117,468.05	55%
Gastos de Ventas	-599,874.16	-623,130.04	23,255.88	-4%
<b>UTILIDAD DE OPERAC</b>	<b>175,869.92</b>	<b>159,382.19</b>	<b>16,487.73</b>	<b>10%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS:</b>				
CARGAS EXCEPCION EXCEPCIONALES	-8,723.79	-66,337.16	57,613.37	-87%
INGRESOS FINANCIER	111.95	333.02	-221.07	-66%
GASTOS FINANCIEROS	-7,521.88	-3,861.08	-3,660.80	95%
<b>UTILIDAD (PERDIDA)</b>	<b>159,736.20</b>	<b>89,516.97</b>	<b>70,219.23</b>	<b>78%</b>
IMPUESTO A LA RENT	44,726.14	26,855.09	17,871.05	67%
<b>UTILIDAD (PERDIDA)</b>	<b>115,010.06</b>	<b>62,661.88</b>	<b>52,348.19</b>	<b>84%</b>

Fuente: Departamento De Contabilidad De Empresa Polo Mar S.A.C

Se determinó mediante este tipo de análisis que las ventas entre el período 2018 y 2019 crecieron en 12%; mientras que el costo de ventas experimentó un crecimiento en 14%. No obstante, la utilidad bruta creció 11% para el período 2018 - 2019. En cuanto a los gastos de ventas hubo una disminución de 4%. Los Gastos Administrativos incrementaron en 55%. Los resultados del ejercicio por lo tanto obtuvieron un crecimiento 69%.

#### 4.1.2. Tratamiento contable de la medición de inventarios

La Empresa Polo Mar mide los inventarios por el importe de la facturación correspondiente, en el caso de que la compra haya

incluido el flete dentro el valor de las mercaderías, se mide al valor de la factura; así también cuando el flete es contratado por la empresa, procede a reconocer el importe del flete como gasto. Esto es independientemente, de si la compra es al contado o al crédito, de igual manera, mientras las mercaderías cuentan con la bonificación del mismo artículo, con costo cero, este producto es registrado al mismo valor de las unidades facturadas.

Es precisamente por este criterio y su aplicación, que surge la diferencia en la medición de los inventarios con respecto a lo que establece la Norma internacional de Contabilidad N° 02 que señala que se debe medir al Costo o al valor Neto Realizable, el que sea menor. Esta situación genera incrementos del Impuesto a la Renta desde una perspectiva tributaria. El Tratamiento Contable de los Costos por Venta, no se establece de acuerdo a los lineamientos de la NIC 2

Al igual que los ingresos, los costos relacionados a la venta son reconocidos al momento de emitir la factura. La medición de los inventarios se realiza en el momento de la recepción y facturación de los inventarios.

Tabla 7

*Forma de reconocer los costos (Empresa Polo Mar S.A.C)*

INDICADORES PARA LA MEDICIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS		CONTABILIDAD EMPRESA Polo Mar S.A.C
COSTOS DERIVADOS DE ADQUISICIÓN	Valor de factura.	SI
	Descuentos comerciales.	SI
	Bonificaciones.	SI

COSTOS PARA CONCRETAR LA VENTA	Fletes	NO
	Desestiba	NO
	Flete de envío	SI
	Embalaje	SI
	Comisiones	SI

Esta información se basa en el reconocimiento de las existencias de acuerdo a la facturación en el ejercicio 2019.

La Tabla N°8, presenta comparación de indicadores utilizados por la empresa y lo que la Ley Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios establece.

Tabla N°8

*Comparación de indicadores para medición de los inventarios*

COMPARACIÓN DE INDICADORES PARA LA MEDICIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS		CONTABILIDAD EMP. POLO MAR S.A.C	CONTABILIDAD NIC 02-
COSTOS DERIVADOS DE ADQUISICIÓN	Valor de factura	SI	SI
	Descuentos	SI	SI
	Bonificaciones	SI	SI
	Fletes	NO	SI
	Desestiba	NO	SI
COSTOS PARA CONCRETAR LA VENTA	Flete de envío	SI	SI
	Embalaje	SI	SI
	Comisiones	SI	SI

En el párrafo 8 de la NIC 2 especifica las características que debe cumplir un activo para ser reconocido como inventario:

- Deben ser mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- Deben estar en proceso de producción con vistas a esa venta;
- Presentarse en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Así también, en el párrafo 9 de la NIC 2 determina que la medición de los inventarios será al costo o al Valor Neto Realizable, el que sea menor.

#### 4.1.2 Adquisición de mercaderías del 2019

Se muestra el total del costo de adquisición de los inventarios que fueron vendidos, según facturas registradas en el Registro de Compras de enero a diciembre del 2019.

Se muestra el valor de la adquisición de la mercadería en el año 2019, en cada mes está incluido todos los proveedores.

Tabla 9

*Valor de la adquisición de la mercadería*

MESES	VALOR DE FACTURA
Enero	40,282.90
Febrero	136,790.48
Marzo	41,412.08
Abril	55,121.83
Mayo	101,935.54
Junio	42,640.83
Julio	30,023.24
Agosto	55,891.84
Septiembre	80,773.98
Octubre	64,175.16
Noviembre	35,018.22
Diciembre	70,104.10
<b>Total, Costo</b>	<b>754,170.18</b>

#### 4.1.3 Adquisición del flete

Se muestra los gastos de flete incurridos por la adquisición de la



mercadería en el año 2019. Para su análisis, según la NIC 2, respecto a costos vinculados.

Tabla 10

*Gastos de flete incurridos por la adquisición*

<b>Meses</b>	<b>Gastos De Flete</b>
Enero	1,121.19
Febrero	3,360.03
Marzo	1,370.00
Abril	1,150.00
Mayo	2,935.00
Junio	1,630.00
Julio	1,380.00
Agosto	1,313.94
Septiembre	3,125.00
Octubre	940.00
Noviembre	1,750.00
Diciembre	1,910.00
<b>TOTAL</b>	<b>21,985.16</b>

Tabla 11

*Sumatoria del valor*

Se muestra la sumatoria del valor de factura por la mercadería y del flete incurrido de dicha mercadería, del periodo 2019, la Tabla N° 7 y 8 es solo un resumen por meses, el detalle está en el anexo N°

01. Se adiciona los costos vinculados por el transporte de mercaderías, para que forme parte del costo de la mercadería.

<b>Meses</b>	<b>Valor De Factura</b>	<b>Costos Vinculados</b>	<b>Costo Total</b>
Enero	40,282.90	1,121.19	41,404.09
Febrero	136,790.48	3,360.03	140,150.51
Marzo	41,412.08	1,370.00	42,782.08
Abril	55,121.83	1,150.00	56,271.83
Mayo	101,935.54	2,935.00	104,870.54
Junio	42,640.83	1,630.00	44,270.83
Julio	30,023.24	1,380.00	31,403.24
Agosto	55,891.84	1,313.94	57,205.78
Septiembre	80,773.98	3,125.00	83,898.98

Octubre	64,175.16	940.00	65,115.16
Noviembre	35,018.22	1,750.00	36,768.22
Diciembre	70,104.10	1,910.00	72,014.10
<b>Total, Costo</b>	<b>754,170.18</b>	<b>21,985.16</b>	<b>776,155.34</b>

#### 4.1.4 Asiento contable

A continuación, se presenta los asientos contables efectuados por la Empresa Polo Mar S.A.C por la adquisición de los inventarios, en el que se observa, que no toma en consideración los lineamientos de la NIC2, en relación a los precios relacionados con la Compañía Polo Mar S.A.C

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
60		COMPRAS		
	601	Mercaderías	754,170.18	
40		TRIBUTOS, APORTACIONES Y CONT.		
	4011	IGV	135,750.63	
42		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES- TERCEROS		
	4212	Facturas, boletas y otros doc. Por pagar		889,920.81
<i>x/x Por el Registro de la compra de los Inventarios</i>				

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
20		MERCADERIAS		
	201	Manufacturadas	754,170.18	
61		Variación de existencias		
	611	Mercaderías		754,170.18
<i>x/x Por el reconocimiento del ingreso al almacén de los inventarios.</i>				

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
69		COSTO DE VENTAS		
	691	Mercaderías	730,285.12	
20		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		730,285.12
<i>x/x Por el costo de ventas de las mercaderías</i>				

Luego se reubicarán los precios relacionados que sean parte de los precios de la mercadería:

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
42		COMPRAS		
	4212	emitidas	25,942.49	
40		TRIBUTOS, APORTACIONES Y CONT.		
	4011	IGV		3,957.33
63		GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
	6311	Transporte		21,985.16

*x/x Por el registro de costos vinculados*

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
79		Cargas imputables y cuentas de costo y G.		
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	21,985.16	
95		Gastos de ventas		
	201	Gastos de venta		21,985.16

*x/x por la reversión de la mercadería*

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
60		Compras		
	609	Costo de flete	21,985.16	
40		Tributos, aportaciones y cont.		
	4011	IGV	3,957.33	
42		Cuentas por pagar comerciales-terceros		
	4212	Facturas, boletas y otros doc. Por pagar		25,942.49

*x/x por el registro de los costos vinculados de transporte*

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
20		Mercaderías		
	201	Manufacturadas	21,985.16	
61		Variación de existencias		
	611	Mercaderías		21,985.16

*x/x por el reconocimiento del ingreso al almacén de los inventarios*

De las mercaderías cedidas, se venden 96.83%

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
69		COSTO DE VENTAS		
	691	Mercaderías	21,288.23	
20		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		21,288.23

*Por el costo de ventas de las mercaderías vendidas*

### Desvalorización de inventarios

La empresa que también se dedica a la comercialización del producto 1, verifica su almacén y encuentra 1592 unidades del producto 1 que no se lograron vender, debido a la tendencia de moda, perdiendo su valor en el mercado, ello se detalla en la tabla

Nº10.

La Tabla 10, especifica que la información a continuación sobre la mercadería del producto 1 que han sido inventario final para el 2018 y que son considerados como inventarios iniciales para el 2019, la mercadería que se encuentra en stock por un valor total de S/ 84078.00.

Tabla 12  
*Productos en su valor de libros*

PRODUCTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR EN LIBROS
Producto 1	388	48.00	18,624.00
Producto 2	293	64.00	18,752.00
Producto 3	423	44.00	18,612.00
Producto 4	313	60.00	18,780.00
Producto 5	175	53.20	9,310.00
<b>SALDO A DICIEMBRE 31/2018</b>			<b>84,078.00</b>

*Elaboración propia*

De conformidad con el párrafo 28 de la NIC2 Existencias el Valor Neto Realizable, es el costo 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. En este caso si se cumple, porque la mercadería ha sufrido una pérdida de su valor económico en un 59% por la tendencia de la moda, así mismo incurre en gastos de ventas, flete y otros por un monto total de S/ 21, 299.00 equivalente a un 38%, el resultado de este cálculo se detalla en la Tabla N° 12.

Costos estimados para realizar la venta	=	$\frac{\text{Gastos de venta}}{\text{Total, ventas netas}}$
--	---	---

En el caso de la Empresa Polo Mar S.A.C, el calculo es:

Costos estimado=s para realizar	623,130.04
la venta	1,637,152.64

Costos estimados para realizar la venta es 38%

Ahora se aplica el porcentaje a la mercadería, pero esa mercadería tiene que estar con su valor de mercado en este caso se desvalorizo en un 59%.

Tabla N°13

*Aplicación del costo estimado para la venta.*

Precio estimado de mercado	Gasto de venta 38%
12,416.00	4,718.08
12,501.33	4,750.51
12,408.00	4,715.04
12,520.00	4,757.60
6,206.67	2,358.53
<b>56,052.00</b>	<b>21,299.76</b>

Continuando con el cálculo del Valor Neto Realizable (VNR). La empresa al cierre del ejercicio 2018 posee mercaderías en stock, los cuales han sufrido una pérdida del valor económico, dado que ya no pertenecen a la tendencia de moda actual, por tal razón con la información que se tiene, se calcula el Valor Neto de Realización VNR en el 2019, y los ajustes correspondientes, en vista que estos productos han sufrido desvalorización. Se encuentra detallado en la Tabla N° 13.

#### Establecimiento del valor neto realizable

$$\text{Valor Neto Realizable} = \text{Precio estimado de venta} (-) \text{Costos estimados para terminar su producción} (-) \text{Costos estimados para realizar la venta}$$

De acuerdo con la NIC2 en el párrafo 9, se compara valor en Libros con el Valor Neto Realizable, procediendo a escoger el menor, en este caso el Valor Neto Realizable es el menor, con un monto de S/34,752.24, como se puede corroborar en la tabla N°12

Tabla N°14

*Cálculo Del Valor Neto Realizable*

PRODUCTOS	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	GASTOS DE VENTA	VNR	VALOR EN LIBROS	AJUSTE EN LIBROS
Producto 1	12,416.00	4,718.08	7,697.92	18,624.00	-10,926.08
Producto 2	12,501.33	4,750.51	7,750.83	18,752.00	-11,001.17
Producto 3	12,408.00	4,715.04	7,692.96	18,612.00	-10,919.04
Producto 4	12,520.00	4,757.60	7,762.40	18,780.00	-11,017.60
Producto 5	6,206.67	2,358.53	3,848.13	9,310.00	-5,461.87
		<b>TOTAL</b>	<b>34,752.24</b>	<b>84,078.00</b>	<b>-49,325.76</b>

**Menos ajuste** -49,325.76  
**Saldo de inventario ajustado** **34752.25**

Se puede observar que, al determinar el costo o el Valor Neto Realizable, se encuentra una diferencia de S/49,325.76, es decir se desvaloriza en un 59% la mercadería.

De acuerdo en la NIC 2 para la empresa Polo Mar S.A.C se reduce el costode su mercadería, según VNR el nuevo costo es:

**Composición del inventario ajustado**

Producto 1	7,697.92
Producto 2	7,750.83
Producto 3	7,692.96
Producto 4	7,762.40
Producto 5	<u>3,848.13</u>
<b>TOTAL, INVENTARIO AJUSTADO</b>	<b><u>34,752.24</u></b>

En el siguiente cuadro se presenta los siguientes asientos por el reconocimiento del costo de los inventarios y la aplicación del VNR.

Esta diferencia de S/ 49,325.76 soles. Será reconocido como gasto por la disminución del valor de los inventarios.

DESVALORIZACION DE MERCADERIAS		DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTAS		
695	Gasto por desvalorización de existencias	49,325.76	
6951	Mercaderías		
29	Desvalorización de Existencias		
291	Mercaderías		49,325.76
<i>x/x Desvalorización de existencias según el párrafo 28 de la NIC2</i>			

### Aspectos tributarios:

Según el inciso f) del artículo N°44 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LIR) establece que no son deducibles las provisiones no admitidas en la LIR. Por lo tanto, para el Periodo 2019, el gasto por desvalorización de inventarios registrado en la cuenta 69 no será deducible para efectos tributarios.

No obstante, en el ejercicio 2019 se vende la mercadería desvalorizada por lo que será un gasto aceptado para el Impuesto a la Renta, en vista que en el año 2019 se desvaloriza y vende.

En el año 2019, la Empresa Polo Mar S.A.C procede a la venta de las mercaderías con el valor de S/ 86,880.60, como se ve detallado en la Tabla N°14.

Tabla N°15

*Detalle del valor de venta*

PRODUCTOS	CANTIDAD	VALOR DE VENTA	TOTAL
Producto 1	388.00	49.60	19,244.80
Producto 2	293.00	66.13	19,377.07
Producto 3	423.00	45.47	19,232.40
Producto 4	313.00	62.00	19,406.00

Producto 5	175.00	54.97	9,620.33
<b>VALOR DE VENTA TOTAL</b>			<b>86,880.60</b>

Elaboración propia

### Asientos contables

Continuando con la venta de la mercadería, se procede al siguiente asiento:

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		
	1212	Emitidas en cartera	102,519.11	
40		TRIBUTOS, APORTACIONES Y CONT.		
	40111	IGV		15,638.51
70		VENTAS		
	70111	Terceros		86,880.60
<i>x/x venta de los productos aplicando VNR</i>				

Por consiguiente, se realiza el asiento de costo de ventas de las mercaderías.

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
69		COSTO DE VENTAS		
	695	gasto por desvalorización de existencias	34,752.24	
20		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		34,752.24
<i>x/x costo de venta con VNR</i>				

CTA	SUBCTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
29		Desvalorización de Existencias		
	291	Mercaderías	49,325.76	
20		MERCADERIAS		
	201	Mercaderías		49,325.76
<i>x/x salida de almacén de los productos desvalorizados.</i>				

Los dos asientos anteriores, indican que el costo de venta contable es de S/ 34,752.24, el costo de venta para efectos

## 4.2. Alternativas de solución

### 4.2.1. Propuesta de solución

Después de haber analizado la situación actual de la Empresa Polo Mar S.A.C, se planteó las siguientes alternativas de solución:



1.- De acuerdo al organigrama, según anexo N°1 se implementa la estructura organizacional de la compañía, para la repartición de actividades, niveles de jerarquía, responsabilidad y comunicación.

2.- Para el control y supervisión en cada etapa de los procesos de la empresa el flujo documentario, según Anexo N°2, permitirá tener un registro de todas sus operaciones diarias, limitando los riesgos de responsabilidad, mejorando en la calidad y rapidez frente a reclamaciones.

3.- Uso de los registros de inventarios según formatos del SUNAT en el año 2016 le correspondía realizar el Registro del Inventario Permanente en Unidades Físicas, de acuerdo al anexo N°3, si para el ejercicio 2017 pudiera superar las 1500 U.I.T, le corresponde llevar el Registro de Inventarios Permanente Valorizado, según el Anexo N°20.

4.- Los conceptos de gastos deben estar totalmente identificados para efectos de subclasificar los rubros y poder determinar correctamente los costos del servicio y así poder conocer mejor las operaciones, los mismos que nos darán una mejor herramienta para la toma de decisiones, según el Anexo N°4.

5.- Implementar el Flujo Documentario para completar el proceso del servicio que brindamos de acuerdo a los documentos que mostramos en los Anexos N°5 Anexos N°6 y Anexos N°7, para llevar un registro de manera organizada de los suministros que se tienen en almacén.

6.- A fin de maximizar el espacio físico del almacén, mejorar la calidad del servicio en cuanto a la atención al cliente, e identificar los suministros y hacer una correcta clasificación de los mismos.

#### 4.2.2. Incidencia tributaria de la NIC2 inventarios

Se procede a aumentar los asientos contables previamente detallados para ~~de~~ los Estados Económicos, de acuerdo a los lineamientos de la NIC2.

Tabla N°16

*Estado de Situación Financiera del año 2019 de la Empresa Polo Mar S.A.C. al aplicar la NIC2 Inventarios.*

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C</b>	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
(EXPRESADO EN SOLES)	
<b>AÑO 2019</b>	
<b><u>ACTIVO</u></b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.	48,152.02
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.	109,135.01
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL.	4,000.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	68,834.50
ALQUILERES.	21,768.33
EXISTENCIAS.	29,444.76
SERVICIOS Y OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPAD.	44,170.47
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>325,505.09</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO.	287,376.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA.	-75,663.30
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>211,712.70</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>537,217.79</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>TRIBUTOS POR PAGAR</b>	<b>29,132.14</b>
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR.	13,510.54
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.	117,703.86
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>160,346.54</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	-
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE Y PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>160,346.54</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL.	1,000.00
RESULTADOS ACUMULADOS.	213,332.45
RESULTADOS DEL EJERCICIO.	162,538.80
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>376,871.25</b>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>537,217.79</b>
----------------------------------	-------------------

Tabla 17

*Estado de Resultados del año 2019 de la empresa Polo Mar S.A.C al aplicar la NIC 2 Inventarios*

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
(EXPRESADO EN SOLES)	
<b>AÑO:</b>	<b>2019</b>
Ventas Netas	1,925,311.01
Costo de Ventas	-836,348.28
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,088,962.73</b>
Gastos de Operación:	
gastos de Administración	-332,401.21
Gastos de Ventas	<u>-577,889.00</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<u><b>178,672.52</b></u>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS:</b>	
CARGAS EXCEPCIONALES	-8,723.79
INGRESOS EXCEPCIONALES	
INGRESOS FINANCIEROS	111.95
GASTOS FINANCIEROS	-7,521.88
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL</b>	<u><b>162,538.80</b></u>
IMPUESTO A LA RENTA	<u><b>45,510.86</b></u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<b>117,027.94</b>

Fuente: Departamento De Contabilidad Empresa Polo Mar S.A.C

Cuando se aplicó la NIC2, se realizó un análisis horizontal y vertical del estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, antes y después de la Aplicación de la NIC2 Inventarios.

Tabla N°18

*Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera*

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019(EXPRESADO EN SOLES)				
<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
	<b>2019 DESPUES DE NIC 2</b>	<b>2019 ANTES DE NIC 2</b>	<b>AUMENTO- DISMINU- CION SOLES</b>	<b>AUMENTO- DISMINU- CION %</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.	48,152.02	48,152.02		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.	109,135.01	6,615.90	102,519.11	1549.59%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL.	4,000.00	4,000.00		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	68,834.50	68,834.50		
ALQUILERES.	21,768.33	21,768.33		
EXISTENCIAS.	29,444.76	113,522.76	-84,078.00	-74.06%
SERVICIOS Y OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPO.	44,170.47	44,170.47		
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>325,505.09</b>	<b>307,063.98</b>	18,441.11	6.01%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO.	287,376.00	287,376.00		
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA.	-75,663.30	-75,663.30		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>211,712.70</b>	<b>211,712.70</b>		
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>537,217.79</b>	<b>518,776.68</b>	18,441.11	3.55%
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR.	29,132.14	13,493.63	15,638.51	115.90%
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR.	13,510.54	13,510.54		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.	117,703.86	117,703.86		
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>160,346.54</b>	<b>144,708.03</b>	15,638.51	10.81%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	-	-	-	
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE Y PASIVO NO CO</b>	<b>160,346.54</b>	<b>144,708.03</b>	15,638.51	10.81%

<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	1,000.00	1,000.00		
RESULTADOS ACUMULADOS	213,332.45	213,332.45		
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>162,538.80</b>	<b>159,736.20</b>	<b>2,802.60</b>	<b>1.75%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>376,871.25</b>	<b>374,068.65</b>	2,802.60	0.75%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>537,217.79</b>	<b>518,776.68</b>	18,441.11	3.55%

Elaboración propia

Tabla N°19

*Análisis Horizontal de Estado de Resultados*

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (EXPRESADO EN SOLES)</b>				
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
	<b>2019 DESPUES DE NIC 2</b>	<b>2019 ANTES DE NIC 2</b>	<b>AUMENTO-DISMINUCION SOLES</b>	<b>AUMENTO-DISMINUCION SOLES</b>
Ventas Netas	1,925,311.01	1,838,430.41	86,880.60	4.73%
Costo de Ventas	-836,348.28	-730,285.12	-106,063.16	14.52%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,088,962.73</b>	<b>1,108,145.29</b>	<b>-19,182.56</b>	<b>-1.73%</b>
Gastos de Operación:				
gastos de Administracion	-332,401.21	-332,401.21		
Gastos de Ventas	-	-599,874.16	21,985.16	-3.66%
	<u>577,889.00</u>			
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>178,672.52</b>	<b>175,869.92</b>	<b>2,802.60</b>	<b>1.59%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS:</b>				
CARGAS EXCEPCIONALES	-8,723.79	-8,723.79		
INGRESOS EXCEPCIONALES				
INGRESOS FINANCIEROS	111.95	111.95		
GASTOS FINANCIEROS	-7,521.88	-7,521.88		
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES</b>	<b>162,538.80</b>	<b>159,736.20</b>	<b>2,802.60</b>	<b>1.75%</b>
IMPUESTO A LA RENTA	<u>45,510.86</u>	<u>44,726.14</u>	<b>784.73</b>	<b>1.75%</b>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<b>117,027.94</b>	<b>115,010.06</b>	<b>2,017.87</b>	<b>1.75%</b>

Elaboración Propia

Los tributos al 31 de diciembre del 2019 se encuentran.

determinados por los criterios de la ley del impuesto a la renta y La ley del IGV, siendo determinados a partir de una distribución de costo la cual difiere de lo señalado por la NIC 2.

Se continua con el análisis vertical del estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, antes y después de la Aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Tabla N°20

*Vertical de Estado de Situación Financiera.*

<b>EMPRESA POLO MAR S.A.C</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
(EXPRESADO EN SOLES)				
<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>				
	<b>2019 DESPUÉS</b>		<b>2019 ANTES</b>	
	<b>DE NIC2</b>	<b>%</b>	<b>DE NIC2</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	48,152.02	8.96%	48,152.02	9.28%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	109,135.01	20.31%	6,615.90	1.28%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	4,000.00	0.74%	4,000.00	0.77%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	68,834.50	12.81%	68,834.50	13.27%
ALQUILERES	21,768.33	4.05%	21,768.33	4.20%
EXISTENCIAS	29,444.76	5.48%	113,522.76	21.88%
SERVICIOS Y OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTIC.	44,170.47	8.22%	44,170.47	8.51%
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>325,505.09</b>	<b>60.59%</b>	<b>307,063.98</b>	<b>59.19%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	287,376.00	53.49%	287,376.00	55.39%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-75,663.30	-14.08%	-75,663.30	-14.58%

<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>211,712.70</b>	<b>39.41%</b>	<b>211,712.70</b>	<b>40.81%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>537,217.79</b>	<b>100%</b>	<b>518,776.68</b>	<b>100%</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR	29,132.14	5.42%	13,493.63	2.60%
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	13,510.54	2.51%	13,510.54	2.60%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	117,703.86	21.91%	117,703.86	22.69%
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>160,346.54</b>	<b>29.85%</b>	<b>144,708.03</b>	<b>27.89%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE Y PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>160,346.54</b>	<b>29.85%</b>	<b>144,708.03</b>	<b>27.89%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	1,000.00	0.19%	1,000.00	0.19%
RESULTADOS ACUMULADOS	213,332.45	39.71%	213,332.45	41.12%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>162,538.80</b>	<b>30.26%</b>	<b>159,736.20</b>	<b>30.79%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>376,871.25</b>	<b>70.15%</b>	<b>374,068.65</b>	<b>72.11%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>537,217.79</b>	<b>100%</b>	<b>518,776.68</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia

Tabla N°21

*Análisis Vertical de Estado de Resultados***EMPRESA POLO MAR S.A.C****ESTADO DE RESULTADOS**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(EXPRESADO EN SOLES)

## ANÁLISIS VERTICAL

	<b>2019 DESPUES DE NIC 2</b>	<b>%</b>	<b>2019 ANTES DE NIC 2</b>	<b>%</b>
Ventas Netas	1,925,311.01	100%	1,838,430.41	100%
Costo de Ventas	-836,348.28	-43.44%	-730,285.12	-37.93%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,088,962.73</b>	<b>56.56%</b>	<b>1,108,145.29</b>	<b>57.56%</b>
Gastos de Operación:				
gastos de Administración	-332,401.21	-17.26%	-332,401.21	-17.26%

Gastos de Ventas	-577,889.00	-30.02%	-599,874.16	-31.16%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b><u>178,672.52</u></b>	<b>9.28%</b>	<b>175,869.92</b>	<b>9.13%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS:</b>				
CARGAS EXCEPCIONALES	-8,723.79	-0.45%	-8,723.79	-0.45%
INGRESOS EXCEPCIONALES				
INGRESOS FINANCIEROS	111.95	0.01%	111.95	0.01%
GASTOS FINANCIEROS	-7,521.88	-0.39%	-7,521.88	-0.39%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES</b>	<b><u>162,538.80</u></b>	<b>8.44%</b>	<b>159,736.20</b>	<b>8.30%</b>
IMPUESTO A LA RENTA	<b>45,510.86</b> <sup>r</sup>	2.36%	<b>44,726.14</b>	2.32%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	<b><u>117,027.94</u></b> <sup>r</sup>	<b>6.08%</b>	<b>115,010.06</b>	<b>5.97%</b>

Elaboración propia

Después del análisis vertical y análisis horizontal del estado de situación financiera y estado de resultados se detalla las variaciones del tributo por pagar de IGV, Rentas las Utilidades de Antes y Después del gravamen.

Tabla N°22

*Variaciones entre los períodos Enero – Diciembre del año 2019, después de aplicar la NIC2 Inventarios.*

DESCRIPCION	ANTES DE NIC 2	DESPUÉS DE	VARIACIONES	
			SOLES	%
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
Ventas netas	1.838.430,41	1.925.311,01	86.880,60	<b>4,73</b>
Costos de venta	730.285,12	836.348,28	106.063,16	<b>14,52</b>
Utilidad antes de impuestos y participaciones	159.736,20	162.538,80	2.802,60	<b>1,75</b>
Gravamen a la renta	44.726,14	45.510,86	784,72	<b>1,75</b>
Utilidad neta	115.010,06	117.027,94	2.017,88	<b>1,75</b>

Elaboración Propia

En la demostración del caso de estudio, se obtuvo 117,027.94 en



Utilidad Neta, eso hace que cambie la Utilidad Neta para el año 2019 con un incremento de 1.75% se puede verificar en el cuadro 22.

Como se puede apreciar el ajuste al Valor Neto Realizable VNR, daría lugar a una diferencia temporal, que sería admitida cuando se produzca su enajenación en el 2019, pero en este caso la desvalorización del depósito y la Enajenación del mismo se produce en el año, ello el asiento de venta 86,880.60 y como lo dispuesto en el inciso f) del artículo N°44 de la LIR.

## **CAPÍTULO V: SUGERENCIAS**

La Gerencia debe adoptar de manera inmediata la Norma Internacional de Contabilidad NIC2 Existencias en la compañía, lo cual le permitirá una correcta presentación de los estados económicos, basados en información razonable y veraz.

Se debe capacitar al personal del área de almacén y de contabilidad en el manejo de la aplicación y evaluación de los costos aplicando los métodos establecidos en la NIC 2, de manera que será más sencillo el proceso de costeo y monitoreo de la mercadería en almacén, ya que durante nuestra investigación se pudo notar el desconocimiento casi total de esta información.

La Gerencia General, debe exigir al área contable, para tener actualizado sus inventarios para la correcta presentación de su impuesto sobre la renta con la el objetivo de conocer con exactitud el valor neto, permitiéndole un mayor control y administración de las existencias cuando la gerencia pida el informe.

No limitarse en descubrir los beneficios que nos ofrecen las Normas Internacionales de Contabilidad 2 inventarios, en lo referente al valor neto de realización, ya que la finalidad de esto, es suministrar información que sinceren y simplifiquen la lectura de los estados financieros, cuyo interés fundamental recae en el gerente de la empresa Polo Mar y aquel que lo requiera.

## Conclusiones

La implementación de NIC2 Inventarios de la Compañía Polo Mar S.A.C. posee una incidencia negativa de índole tributaria, es decir, un aumento de los tributos por pagar (de S/. 44,726.14 en el 2018 a S/ 45,510.86 soles en el año 2019) debido a que se reconoce el flete que antes era reconocido como gasto, y posteriormente se reconoce como costos vinculados.

En el análisis previo, se evidenció un incremento de 22% en la mercadería y en pasivos corrientes una disminución de 42% en el 2019, producto de la cancelación tributaria. Las cuentas de patrimonio son crecientes y la utilidad del ejercicio aumentó un 78% en el 2018 y 2019. El análisis horizontal, de las variaciones del Estado de Resultados Integrales entre los periodos enero - diciembre de los años 2018 y 2019. Las ventas se incrementaron en un 12% y el costo de las ventas experimentaron un crecimiento de 14%. La utilidad bruta creció en un 11%; mientras los gastos de ventas disminuyeron un 4%, los gastos administrativos aumentaron en un 55%.

En este caso se cumple lo señalado en las NIC2 la mercadería sufre una pérdida de valor estimada en un 59% debido a la tendencia de moda y gastos como venta, flete, ventas etc., por un monto total de S/21,299.00 siendo un 38%.

La empresa al cierre del ejercicio 2018 tuvo mercaderías en stock, las cuales sufrieron una pérdida del valor económico, dado que actualmente no pertenecen a la tendencia de moda, por tal razón la información que se posee, se calcula el Valor Neto de Realización en el 2019, y los ajustes correspondientes, en vista que estos productos han sufrido desvalorización, la pérdida es de S/ 49,325.76 soles, es decir se desvalorizó en un 59% la mercadería. En este caso el Valor Neto Realizable es menor a S/34,752.24.

El valor de las ventas netas aumento en un 4.73% como se puede verificar en la tabla N°20, esto es por la aplicación de la NIC2 Inventarios, debido a que los productos desvalorizados se venden a un importe de S/86,880.60. En este caso se obtuvo 117,027.94 en utilidad neta con incrementos de 1.75%.

De acuerdo con el análisis horizontal y vertical del estado de resultados, se infiere que existe una variación en las utilidades netas de S/. 2,017.88. soles (1,75%), siendo en el año 2018 de S/ 115.010,06 y para el año 2019 de S/. 117.027,94 soles.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Bogotá, Colombia: PEARSON.
- Carreño, H. (2016). *Teorías del impuesto a la renta*. Seincont-Asesores y empresas. <https://seincont.wordpress.com/2016/07/18/teorias-del-impuesto-a-la-renta/>
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS para PYMES*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- Congreso de la república del Perú. (2019). *Impuesto a la renta*. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/4957CE4EC13DDE6B0525816800777D2A/\\$FILE/2NIR\\_N\\_001\\_15\\_16\\_Impuesto\\_a\\_la\\_renta.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/4957CE4EC13DDE6B0525816800777D2A/$FILE/2NIR_N_001_15_16_Impuesto_a_la_renta.pdf)
- Decreto Supremo N° 179. (2004). Ministerio de Economía y Finanzas. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capii.pdf>
- Decreto legislativo N° 1424. (2018). Congreso de la República. <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-del-impuesto-a-la-re-decreto-legislativo-n-1424-1691026-13>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H. F., Espinosa, R. A., y Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser SA (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(6), 1-13. <https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>

- Gobierno del Perú. (2021). Impuesto a la Renta (IR). <https://www.gob.pe/664-impuesto-a-la-renta>
- Hernández, J. (2018). *La importancia de conocer las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Disponible en: <https://gestion.pe/publirreportaje/importancia-conocer-normasinternacionales-informacion-financiera-niif-230766>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México, México: The McGraw-Hill.
- International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS, 2016). *Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) (revisada en 1993) Existencias, y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005*. Disponible en: <https://nicniif.org/files/NIC%202%Inventarios.pdfhttps://www.ifrs.org/>
- International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS, 2016). *Norma Internacional de Información Financiera 16*. Disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/oficializada/E\\_S\\_GVT\\_IFRS\\_2016.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/oficializada/E_S_GVT_IFRS_2016.pdf)
- Instituto Pacífico. (2016). *Todo sobre existencias*. [https://workcont.com/descargas/todo\\_sobre\\_existencias.pdf](https://workcont.com/descargas/todo_sobre_existencias.pdf)
- Grados Wong, M., & Reyes Solano, J. (2019). *Incidencia de la aplicación de la NIC 2 inventarios en los estados financieros de la empresa Representaciones Exclusivas SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2016*. Disponible en: <http://hdl.handle.net/11537/14909>
- Instituto Peruano de Economía. (2014). *Impuesto a la renta*. <https://www.ipe.org.pe/portal/impuesto-la-renta/>

Ministerio de Economía y Finanzas (2020). *Norma Internacional de Contabilidad*

Nº

2.

MEF.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nic/SpanishRe  
d2020\\_IAS02\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRe<br/>d2020_IAS02_GVT.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas (2016, MEF). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Recuperado el 13 de febrero, 2020: Disponible en:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Ortega, R., y Pacherras, A. (2016). *Impuesto a la renta de tercera categoría 2019-2016*. Lima-Perú: ECB Editores SAC.

Resolución de Superintendencia Nº 122. (2014). *Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT*.

[https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/igo/rof/ROF\\_sistematizado.pdf](https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/igo/rof/ROF_sistematizado.pdf)

Sánchez, O. (2013). *Incremento Patrimonial No Justificado*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

<http://repositorio.sunat.gob.pe/handle/SUNAT/45>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2019).

*Premios económicos reembolsables*. <http://dafo.cultura.pe/wp-content/uploads/2019/03/PREMIOS-NO-REEMBOLSABLES-SUNAT.pdf>

Sepúlveda, J. E. (2014). *Los sistemas de impuesto a la renta de América Latina y los convenios de doble imposición vigentes*. Derecho Pucp, (72), 203- 222.

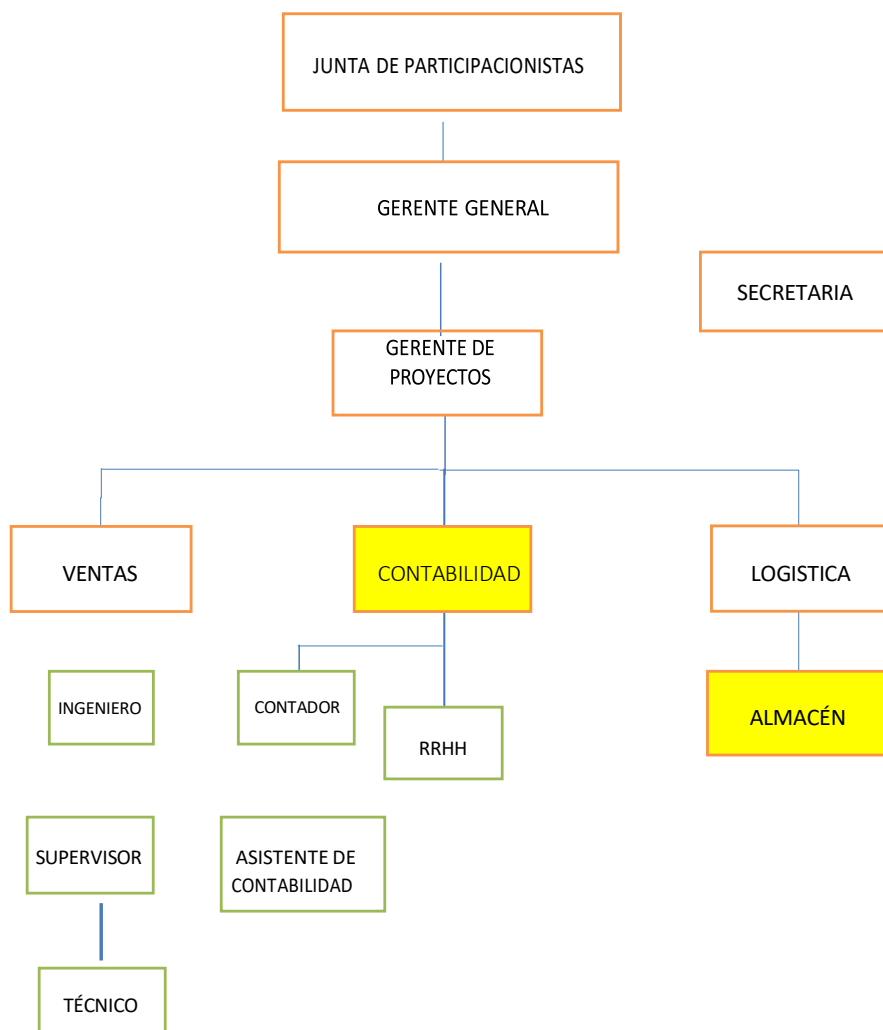
- Torres, G. A. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista espacios*, 42 (14).  
<https://es.revistaespacios.com/a21v42n14/a21v42n14p01.pdf>
- Rabanal, S. y Tafur, K. (2019). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N°2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio UPAO.  
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/1488>
- Vásquez, C. J. (2018). *NIC 2-Inventarios y la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas comercializadoras de textiles en el distrito de la Victoria-Lima-2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32430/Vásquez\\_DCJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32430/Vásquez_DCJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Velázquez C. (2020). *NIC 2 Inventarios*. Universidad Militar Nueva Granada.  
<http://hdl.handle.net/10654/36457>



**ANEXOS**

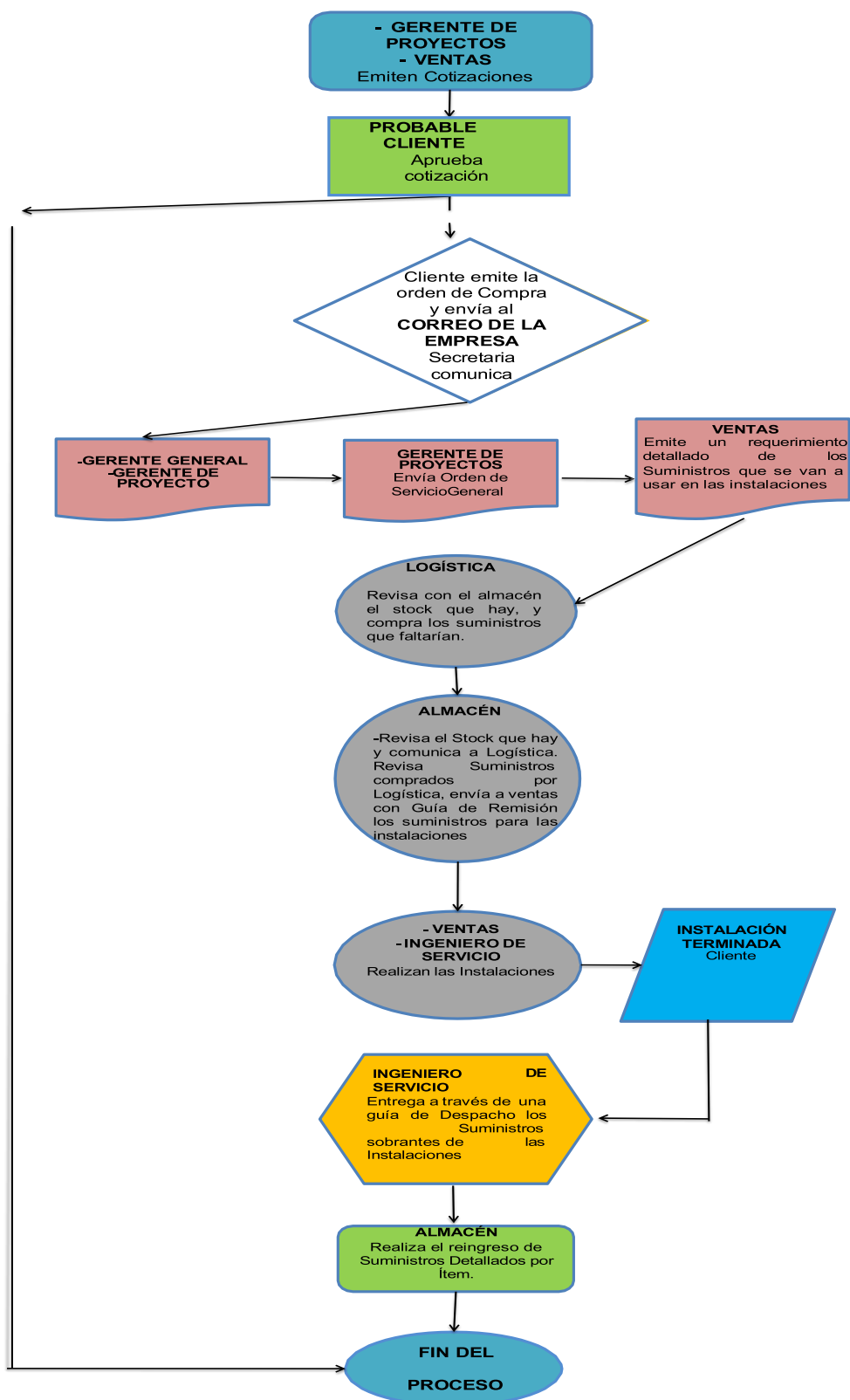
## ORGANIGRAMA DE EMPRESA POLO MAR S.A.C

## Anexo N°1



PROPUESTA DE FLUJO DOCUMENTARIO EMPRESA POLO MAR S.A.C

Anexo N°2







## Anexo N° 4

### ELEMENTOS DEL COSTO

#### 24 MATERIAS PRIMAS

MATERIA PRIMA		
	<b>INVENTARIO INICIAL</b>	0.00
	<b>COMPRAS</b>	
2450010	Mat. Primas	
0		-
2450010	Mat. Primas	
0		-
2450010	Mat. Primas	
0		-
	<b>EXISTENCIA FINAL</b>	-
	<b>CONSUMO DE MATERIA PRIMA AL 31/12/2016</b>	0.00

PASO 1

### EMPRESA POLO MAR S.A.C COMPARATIVO CENTRO COSTOS POR RUBRO Y CUENTA DE 2019

**TOTAL**

#### PROCESO DE ELABORACIÓN DE COSTOS Y ASIENTOS CONTABLES

6211	SUELDOS	-40,626.00
01		
6211	SUELDOS	-438,177.00
01		
6211	SUELDOS	-4,125.00
01		
		<b>-482,928.00</b>
6214	GRATIFICACIONES	-1,965.00
01		
6214	GRATIFICACIONES	-39,119.30
01		
6214	GRATIFICACIONES	-219.00
01		
		<b>-41,303.30</b>
6215	VACACIONES	-20,576.00
01		
6215	VACACIONES	-160.00
01		
		<b>-20,736.00</b>
6271	RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL	-183.00
01		
6271	RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL	-36,521.00
01		
6271	RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL	-386.00
01		
		<b>-37,090.00</b>
6291	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SER	-344.00
01		
6291	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SER	-47,755.94
01		
6291	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SER	-306.00
01		
		<b>-48,405.94</b>
6314	ALIMENTACIÓN	-221.40
01		
		<b>-221.40</b>

<b>6592 02</b>	<b>MOVILIDAD</b>	<b>-221.00</b>
<b>6592 02</b>	<b>MOVILIDAD</b>	<b>-92.90</b>
<b>6592 02</b>	<b>MOVILIDAD</b>	<b>-1,215.60</b>
<b>659202</b>	<b>MOVILIDAD</b>	<b>-</b>
		<b>454.50</b>
		<b>-1,984.00</b>
<b>TOTAL, MANO DE OBRA</b>		<b>-632,668.64</b>

PASO 2

**SERVICIOS DE TERCEROS**

65601	SUMINISTROS CONSUMO INMEDIATO	-696.27
65601	SUMINISTROS CONSUMO INMEDIATO	-2,124.37
65601	SUMINISTROS CONSUMO INMEDIATO	-807.08
		<b>-3,627.72</b>
631111	SERVICIO DE TRANSPORTE - OBRA	-180.00
631111	SERVICIO DE TRANSPORTE - OBRA	-375.00
631111	SERVICIO DE TRANSPORTE - OBRA	-238.64
		<b>-793.64</b>
632701	SERVICIO TECNICO EN CAMPO	-87,028.43
		<b>-87,028.43</b>
632702	SERVICIOS VARIOS EN OBRAS	-2,130.00
632702	SERVICIOS VARIOS EN OBRAS	-3,470.62
632702	SERVICIOS VARIOS EN OBRAS	-406,896.23
		<b>-412,496.85</b>
638101	SERVICIOS DE CONTRATISTAS	-2,500.00
638101	SERVICIOS DE CONTRATISTAS	-255,511.52
		<b>-258,011.52</b>
	<b>TOTAL DE SERVICIOS DE TERCEROS</b>	<b>-761,958.16</b>

**GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION**

629103	UNIFORMES DE PERSONAL	-624.40
629103	UNIFORMES DE PERSONAL	-2,542.71
		<b>-235.59</b>
		<b>-159.32</b>
629104	BOTIQUIN MEDICINAS CONSULTAS	-3,562.02
631113	SERVICIO DE TAXI	
631301	ALOJAMIENTO	-5,223.72
		<b>-825.00</b>
632703	SERVICIOS VARIOS - OFICINA	-180.00
		<b>-31,007.43</b>
635601	ALQUILER DE EQUIPOS DIVERSOS	
636501	INTERNET	-546.60
636501	INTERNET	-327.96
		<b>-874.56</b>
659204	UTILES DE OFICINA	-90.34
659204	UTILES DE OFICINA	-517.71
659204	UTILES DE OFICINA	-7.37
659204	UTILES DE OFICINA	-58.66
		<b>-674.08</b>
659206	ATENCION A CLIENTES Y PROVEEDO	-141.95
659206	ATENCION A CLIENTES Y PROVEEDO	-266.69
		<b>-46,936.95</b>
<b>TOTAL, DE GASTOS INDIRECTOS DE</b>		<b>-46,936.95</b>
<b>TOTAL, GASTOS DE PRODUCCION</b>		<b>-1,441,563.75</b>

PASO 3

## 25 SUMINISTROS

SUMINISTROS DIVERSOS		
	INVENTARIO INICIAL	
	COMPRAS	
25210100	Suministros Diversos	1,292,173.72
25240100	Otros Suministros	
		<u>1,292,173.72</u>
	EXISTENCIA FINAL	206,684.95
	CONSUMO DE SUMINISTROS AL 31/12/2016	<u>1,085,488.77</u>

PASO 4

## 26 ENVASES Y EMBALAJES

ENVASES Y EMBALAJES		
	INVENTARIO INICIAL	0.00
	COMPRAS	
26200100		-
	EXISTENCIA FINAL	
	CONSUMO DE SUMIN. SOLUCIONES	<u>0.00</u>

## 21 PRODUCTO TERMINADO – SERVICIO TERMINADO

DETERMINACION DELCOSTO DEL SERVICIO AL 31/12/2016		
	EXISTENCIA INICIAL	0.00
	<b>PRODUCCION SERVICIO TERMINADO</b>	2,527,052.52
	CONSUMO DE MATERIA PRIMA	-
	CONSUMO DE MANO DE OBRA	632,668.64
	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION (SUMINISTROS, EMBALAJES, Y OTRO)	1,894,383.88
		<u>2,527,052.52</u>
	(-) EXISTENCIA FINAL DE PROD. EN PROCESO	
	(-) EXISTENCIA FINAL DE PROD. TERMINADOS	-
	COSTO DE VENTAS DE SERVICIO TERMINADOS	<u>2,527,052.52</u>

PASO 6







