

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**APLICACIÓN DE LA NIC N° 2 Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ANDAMIOS DEL
SUR SAC, 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**Herrera Chuquizuta, Sinthia Sadith
Malasquez Villanueva, Zenaido Alejandro
Mallqui Rimarachin, Elizabeth Liliana**

ASESOR : Mg. Luis Alberto Gil Pasquel

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

LIMA, 2018

DEDICATORIA

A mis hijos, que son el motor que me impulsan día a día para crecer profesionalmente, y sobre todo dar testimonio que con perseverancia los sueños sí se pueden ser realidad.

Herrera Chuquizuta, Sinthia Sadith

A Margarita Arellano, por ser el impulso a la prosperidad y fe en la familia.

Malasquez Villanueva, Zenaido Alejandro

A mi madre Zara, por ser el pilar fundamental en mi vida y amiga incondicional, por todo el amor, sabios consejos y la confianza depositada. A mi papá Alberto por confiar en mí apoyándome incondicionalmente día a día, para seguir adelante en esta etapa de emprendimiento profesional.

Mallqui Rimarachín, Elizabeth Liliana

AGRADECIMIENTO

A cada una de las personas que estuvieron en lo largo de mi carrera profesional, a mis familiares, mis hijos, mi esposo y sobre todo a Dios que fue él que guio cada paso que he dado y me ha fortalecido para poder culminar lo que un día me propuse cumplir.

Herrera Chuquizuta, Sinthia Sadith

A mis padres, que con sus sugerencias lograron encaminar mi futuro profesional compartiendo su tiempo incondicionalmente.

Malasquez Villanueva, Zenaido Alejandro

A personas como el Mg. Luis Alberto Gil Pasquel, quién nos brindó su asesoría en el desarrollo del trabajo de investigación de manera profesional e incondicional, por el gran apoyo que nos dio enfocando de manera científica y respetando los estándares de calidad para la elaboración de la misma.

Mallqui Rimarachín, Elizabeth Liliana

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación titulado: "Aplicación de la NIC N° 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa andamios del sur SAC, año 2016". Se demostró que la aplicación de la NIC 2 es importante ya que es una empresa dedicada a la venta y alquiler de andamios, donde la medición de sus inventarios es fundamental para la determinación del costo que debe revelarse en el activo y el reconocimiento en los ingresos y sus respectivos costos de ventas, incluyendo, cualquier deterioro que rebaje el importe en libros del valor neto realizable expresado en valores monetarios.

Por lo tanto, el trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el valor monetario del costo de venta real que se ha obteniendo de las ventas generadas en el periodo 2016, así como la de realizar un kardex valorizado para la mercadería almacenada y registrar el correcto reconocimiento de los inventarios mediante políticas contables para obtener la situación real económica y financiera de la empresa. Finalmente, se emiten conclusiones y recomendaciones que permitirán llevar una contabilización adecuada.

Palabras Claves: Inventarios, Valor Neto Realizable, Costos, kardex

ABSTRACT

In this research work entitled: "Aplicación de la NIC N° 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa andamios del sur SAC, año 2016". It was demonstrated that the application of the NIC 2 is important since it is a company dedicated to the sale and rent of scaffolding, where the measurement of its inventories is fundamental for the determination of the cost that must be revealed in the asset and the recognition in the income and their respective cost of sales, including any price that is reduced, the book price of the net realizable value expressed in monetary values.

For example, the value of the stock market registry, the recognition of intellectual property rights and the registration of title deeds. of the inventories by accounting policies to obtain the real economic and financial situation of the company. Finally, conclusions and recommendations are issued that allow an adequate accounting to be carried out.

Key Words: Inventories, Net Realizable Value, Costs, kardex

Tabla de Contenidos

Pág.

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema	1
1.2. Formulación del Problema	2
1.3. Casuística	2
1.3.1. Costo de producción	2
1.3.2. Costo de venta... ..	12
1.3.3. Andamios fabricados para la venta con posterior alquiler.....	15
1.3.4. Costo del servicio.....	18

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación.....	24
2.2 Bases Teóricas	26
2.2.1 Estados financieros	26
2.2.2 Inventarios	31

CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN..... 38

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS

ANEXOS

INTRODUCCIÓN

La empresa ANDAMIOS DEL SUR SAC, se dedica a la fabricación, comercialización y alquiler de todo tipo de andamios, de estructura metálica y productos afines, sus productos son líderes en el mercado siguiendo las normas técnicas de seguridad, es por ello, que nuestros materiales cuentan con certificación emitida por la Universidad Nacional de Ingeniería de Lima.

La empresa se encuentra ubicada en el distrito de Santiago de Surco, departamento y provincia de Lima.

Visión, misión y valores de la empresa son las siguientes:

Visión

Ser una empresa líder en el mercado nacional, reconocido por sus clientes, bajo los estándares de calidad que garanticen sus productos.

Misión

Empresa dedicada a la fabricación y venta de andamios, satisfaciendo las necesidades de sus clientes por encima de sus expectativas y brindando un servicio de calidad. Así mismo la ANDAMIOS DEL SUR SAC, tiene como objetivo el crecimiento sostenible de la empresa y el desarrollo profesional de sus colaboradores.

Valores:

Compromiso

Atender a los clientes su requerimiento satisfactoriamente.

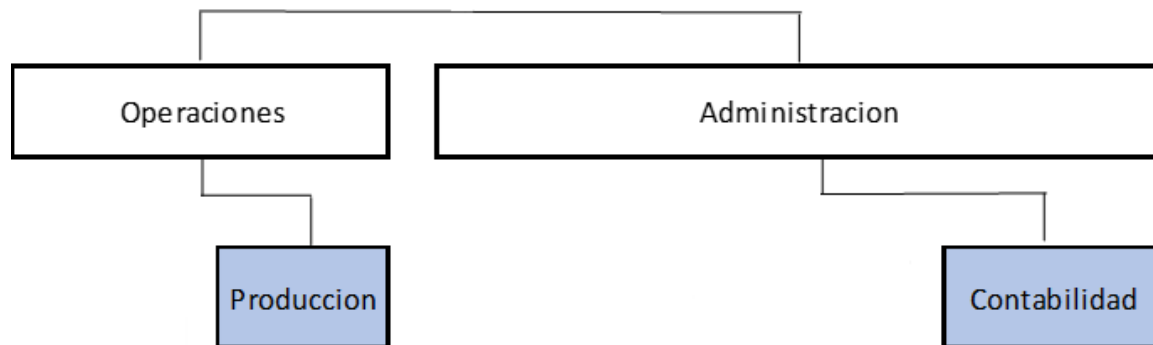
Responsabilidad

Cumplir con lo establecido respetando las fechas.

Puntualidad

Brindar el servicio en el momento acordado bajo las condiciones ofrecidas.

La empresa ANDAMIOS DEL SUR SAC cuenta con la estructura Orgánica que se muestra en el Anexo N°1, para fines del presente trabajo de investigación, en donde se señala las áreas de producción y contabilidad que serán evaluadas:



El presente trabajo de investigación realizado, está referido a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – INVENTARIOS y su efecto en los estados financieros de la Empresa Andamios del Sur SAC, rubro importante para la empresa dedicada a la venta y alquiler de andamios, donde la medición de sus inventarios es fundamental para la determinación del costo que debe revelarse en el activo y el reconocimiento en los ingresos y sus respectivos costos de ventas, incluyendo, cualquier deterioro que rebaje el importe en libros del valor neto realizable expresado en valores monetarios.

Por tanto, la importancia de esta investigación, es la de determinar en valores monetarios el costo de venta real que se viene obteniendo de las ventas generadas en un período, así como la de realizar un kardex valorizado para la mercadería almacenada, además de registrar el correcto reconocimiento de los inventarios mediante políticas contables y así obtener la situación real económica y financiera de la empresa.

Para determinar la organización del trabajo, se procedió a estructurar bajo el siguiente lineamiento:

CAPÍTULO I: Problema de la investigación; planteamiento del problema, formulación del problema y casuística.

CAPÍTULO II: Marco teórico; antecedentes de la investigación y bases teóricas.

CAPÍTULO III: Alternativas de solución, recomendaciones, conclusiones, anexos y bibliografía.

ABSTRAC

The company ANDAMIOS DEL SUR SAC, is dedicated to the manufacture, marketing and rental of all types of scaffolding, metal structure and related products, its products are market leaders following the technical safety standards, which is why our materials have with certification issued by the National Engineering University of Lima.

The company is located in the district of Santiago de Surco, department and province of Lima.

Vision, mission and values of the company are the following:

View

To be a leading company in the national market, recognized by its customers, under the quality standards that guarantee its products.

Mission

Company dedicated to the manufacture and sale of scaffolding, satisfying the needs of its customers above their expectations and providing a quality service. Likewise, ANDAMIOS DEL SUR SAC aims at the sustainable growth of the company and the professional development of its employees.

Values:

Commitment

Satisfying clients their requirement satisfactorily.

Responsibility

Comply with the established respecting the dates.

Punctuality

Provide the service at the agreed time under the conditions offered.

The company ANDAMIOS DEL SUR SAC has the Organic structure shown in Annex N ° 1, for the purpose of this research work, which indicates the areas of production and accounting that will be evaluated:

Production and accounting.

This research work is related to the application of International Accounting Standard NIC 2 - INVENTORIES and its effect on the financial statements of the Company Andamios del Sur SAC, important item for the company dedicated to the sale and rental of scaffolding, where the measurement of their inventories is fundamental for the determination of the cost to be disclosed in the asset and the recognition in the income and their respective costs of sales, including any impairment that reduces the book value of the net realizable value expressed in monetary values .

The importance of the research work, is to determine in monetary values the real cost of sale that is obtained from the sales generated in the period, as well as to realize a valued kardex for the stored merchandise, register the correct recognition of the inventories through accounting policies and obtain the real economic and financial situation of the company.

CAPÍTULO I PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, las empresas peruanas que se dedican a la venta y alquiler de andamios necesitan optimizar la valorización de sus productos y aplicar normas contables que faciliten la identificación de sus componentes.

La empresa Andamios del Sur SAC, tiene por objeto la fabricación, comercialización y alquiler de todo tipo de andamios, de estructura metálica y otros afines; en la cual se presentan las situaciones siguientes:

- El costo de producción elaborado no asumió uno de los elementos del costo de producción (Gastos indirectos de fabricación – Depreciación), a su vez manteniendo un mal registro y reconocimiento de las materias primas y suministros.
- El costo de ventas registrado se encuentra mal determinado debido al proceso de valorización errado por la determinación del costo de producción que presenta inconsistencias.
- Se utiliza un bincard para el control de las materias primas, suministros, productos terminados y alquiler de los andamios.
- El total de los andamios fabricados son destinados para la venta, sin considerar que en el transcurso de las operaciones parte de ello, son arrendados.
- La depreciación de andamios y el gasto de transporte, correspondientes al servicio de alquiler de andamios; no se encontraban registrados como costo de servicio.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en los Estados Financieros de la empresa Andamios del Sur S.A.C., 2016?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Andamios del Sur S.A.C., 2016?

¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el Estado de Resultados integrales de la empresa Andamios del Sur S.A.C., 2016?

1.3. . Casuística

La empresa ANDAMIOS DEL SUR SAC presenta las situaciones siguientes:

- COSTO DE PRODUCCIÓN

El costo de transformación de cada andamio es a base de estimaciones, lo cual genera que la empresa no tenga una determinación real de su costo de producción.

Según el párrafo 12 de la NIC 2 – INVENTARIOS, los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios, y equipos de la fábrica; así como el costo de gestión y administración de la planta.

Como se indica, en el párrafo anterior hemos elaborado el costo de producción real, asumiendo los costos incurridos directamente relacionados en la producción de los andamios, según el anexo N° 2.

El total de la materia prima fue considerada dentro del costo de producción; por lo cual se deberá determinar cuál fue el consumo real de la materia consumida y los costos indirectos de fabricación que no fueron asumidos.

PRODUCCION 2016	
Producto	Andamios
Unidades Producidas	209

Fuente: Empresa Andamios del Sur SAC.

Al elaborar el costo de producción, según anexo N°2 donde se distribuyó los elementos directamente relacionados con las unidades producidas se determinó el consumo real de la materia prima en el cuadro siguiente:

MATERIA PRIMA		
	COMPRA	CONSUMO
ENERO	1,944.72	1,853.70
FEBRERO	2,166.12	2,100.86
MARZO	2,123.40	1,977.28
ABRIL	2,141.04	1,977.28
MAYO	2,123.40	1,977.28
JUNIO	2,108.64	1,853.70
JULIO	2,673.72	2,595.18
AGOSTO	2,306.64	2,224.44
SEPTIEMBRE	2,689.32	2,595.18
OCTUBRE	2,093.28	1,977.28
NOVIEMBRE	2,367.84	2,224.44
DICIEMBRE	2,560.44	2,471.60
	27,298.56	25,828.22

Fuente: Integrantes del Trabajo de Investigación.

La empresa realizó los registros contables siguientes:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
60	COMPRAS	27,298.56	
40	TRIBUTOS	4,913.74	
42	CUENTAS POR PAGAR		32,212.30
	POR LA COMPRA DE MATERIA		
-----2-----			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	27,298.56	
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		27,298.56
	POR DESTINO DE COMPRA DE MAT. PRIMA		
-----3-----			
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	25,828.22	
21	PRODUCTOS TERMINADOS		25,828.22
	POR CONSUMO DE MATERIA PRIMA		
-----4-----			
92	COSTO DE PRODUCCIÓN	25,828.22	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		25,828.22
	POR CONSUMO DE MATERIA PRIMA		

Según la dinámica contable el registro correcto será el siguiente:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
60	COMPRAS	27,298.56	
40	TRIBUTOS	4,913.74	
42	CUENTAS POR PAGAR		32,212.30
	POR LA COMPRA DE MATERIA		

-----2-----		
24	MATERIAS PRIMAS	27,298.56
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	27,298.56
POR DESTINO DE COMPRA DE MAT. PRIMA		
-----3-----		
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	25,828.22
24	MATERIAS PRIMAS	25,828.22
POR CONSUMO DE MATERIA PRIMA		
-----4-----		
92	COSTO DE PRODUCCIÓN	25,828.22
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS	25,828.22
POR CONSUMO DE MATERIA PRIMA		

El ajuste procede con el detalle siguiente:

CONTABILIZADO	DETERMINADO	AJUSTE
27,298.56	25,828.22	1,470.34

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
24	MATERIAS PRIMAS	1,470.34	
241	MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTURADOS		
21	PRODUCTOS TERMINADOS		1,470.34
211	PRODUCTOS MANUFACTURADOS POR EL COSTO DE MATERIAS PRIMAS NO CONSUMIDAS		

Según los anexos N°2, en donde se distribuyó los elementos directamente relacionados con las unidades producidas, se determinó el consumo real de los suministros en el cuadro siguiente:

SUMINISTROS

	COMPRA	CONSUMO
ENERO	824.06	776.36
FEBRERO	969.95	879.88
MARZO	884.38	828.12
ABRIL	926.25	828.12
MAYO	902.95	828.12
JUNIO	824.06	776.36
JULIO	1,176.98	1,086.91
AGOSTO	1,004.67	931.64
SEPTIEMBRE	1,176.98	1,086.91
OCTUBRE	935.23	828.12
NOVIEMBRE	1,004.67	931.64
DICIEMBRE	1,150.56	1,035.15
	11,780.74	10,817.32

Fuente: Integrantes del Trabajo de Investigación.

La empresa realizó los siguientes registros contables:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
60	COMPRAS	11,780.74	
40	TRIBUTOS	2,120.53	
42	CUENTAS POR PAGAR		13,901.27
	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS		
-----2-----			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	11,780.74	
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		11,780.74
	POR DESTINO DE COMPRA DE SUMINISTROS		
-----3-----			
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	10,817.32	
21	PRODUCTOS TERMINADOS		10,817.32
	POR CONSUMO DE SUMINISTROS		
-----4-----			
92	COSTO DE PRODUCCIÓN	10,817.32	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		10,817.32
	POR CONSUMO DE SUMINISTROS		

Según la dinámica contable, el registro correcto es como sigue:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
60	COMPRAS	11,780.74	
40	TRIBUTOS	2,120.53	
42	CUENTAS POR PAGAR		13,901.27
	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS		

-----2-----		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	11,780.74
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	11,780.74
POR DESTINO DE COMPRA DE SUMINISTROS		
-----3-----		
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	10,817.32
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	
POR CONSUMO DE SUMINISTROS		10,817.32
-----4-----		
92	COSTO DE PRODUCCIÓN	10,817.32
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS	10,817.32
POR CONSUMO DE SUMINISTROS		

El ajuste procede con el detalle que a continuación se muestra:

CONTABILIZADO	ACTUALIZADO	AJUSTE
11,780.74	10,817.32	963.42

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	963.42	
251	MATERIALES AUXILIARES		
21	PRODUCTOS TERMINADOS		963.42
211	PRODUCTOS MANUFACTURADOS POR EL COSTO DE MATERIAS PRIMAS NO CONSUMIDAS		

Según el anexo N°2, se determinó los gastos indirectos de fabricación reales, de los cuales la empresa no consideró dentro de su costo de producción son los que a continuación detallamos:

COSTOS DE FABRICACIÓN INDIRECTOS

	SUM. CIF	DEPR.	TOTAL CIF
ENERO	368.55	158.67	527.22
FEBRERO	417.69	158.67	576.36
MARZO	393.12	158.67	551.79
ABRIL	393.12	158.67	551.79
MAYO	393.12	158.67	551.79
JUNIO	368.55	158.67	527.22
JULIO	515.97	158.67	674.64
AGOSTO	442.26	158.67	600.93
SEPTIEMBRE	515.97	158.67	674.64
OCTUBRE	393.12	158.67	551.79
NOVIEMBRE	442.26	158.67	600.93
DICIEMBRE	491.40	158.67	650.07
	5,135.13	1,904.00	7,039.13

Fuente: Integrantes del Trabajo de Investigación.

La empresa para su costo de fabricación indirecta realizó el registro contable siguiente:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
----- 3 -----			
92	COSTOS DE PRODUCCIÓN.	5,135.13	
921	COSTO DE PRODUCCIÓN-ANDAMIOS		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		5,135.13
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS POR EL DESTINO DE LA DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS		

El ajuste procede con el detalle siguiente:

CONTABILIZADO	ACTUALIZADO	AJUSTE
5,135.13	7,039.13	1,904.00

Según la dinámica contable el registro correcto será el siguiente:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----2-----			
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	1,904.00	
681	DEPRECIACIÓN		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		1,904.00
391	DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR LA DEPRECIACIÓN DE LAS MAQUINARIAS EN LA PRODUCCIÓN DE ANDAMIOS		
-----3-----			
92	COSTOS DE PRODUCCIÓN.	1,904.00	
921	COSTO DE PRODUCCIÓN-ANDAMIOS		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,904.00
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS POR EL DESTINO DE LA DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS		

- COSTO DE VENTAS

Las unidades vendidas en el año, se detallan de la siguiente manera:

VENTAS 2016	
Producto	Andamios
Unidades Vendidas	167

Fuente: Empresa Andamios del Sur SAC

Según el párrafo 34 de la NIC 2 – INVENTARIOS, cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----4-----			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	12,942.14	
211	PRODUCTOS MANUFACTURADOS POR LOS COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS		
69	COSTO DE VENTAS		12,942.14
692	PRODUCTOS TERMINADOS POR LA REGULARIZACIÓN DEL COSTO DE VENTA		

RESUMEN DEL COSTO VENTAS DEL AÑO 2016		
	<u>Unid.</u>	<u>Valor</u>
Stock Inicial	12	3,684
Producción del año	209	89,269
Ventas de año	190	79,567
Stock final	31	12,741

Ventas Productos		
Terminados	167	70,001
Andamios arrendados	23	9,566
TOTAL VENTAS		79,567

COSTO DE VENTAS

CONTABILIZADO	ACTUALIZADO	AJUSTE
82,942.85	70,000.71	12,942.14

CONTROL DE ANDAMIOS

Se observó que la empresa controlaba la producción y venta de andamios mediante un bincard, la cual se presentaba de la manera siguiente:

FECHA DE PRODUCCIÓN	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
01/01/2016			12
13/01/2016	15		27
17/01/2016		15	12
03/02/2016	17		29
15/02/2016		8	21
22/02/2016		4	17
10/03/2016	16		33
11/03/2016		13	20
19/03/2016		2	18
02/04/2016	16		34
10/04/2016		6	28
23/04/2016		2	26
02/05/2016	16		42
03/05/2016		10	32
11/05/2016		9	23
13/05/2016		3	20

05/06/2016	15		35
09/06/2016		4	31
11/06/2016		16	15
15/06/2016		11	4
25/06/2016		1	3
08/07/2016	21		24
15/07/2016		3	21
16/07/2016		13	8
22/07/2016		5	3
FECHA DE PRODUCCION	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
01/08/2016	18		21
15/08/2016		3	18
16/08/2016		9	9
23/08/2016		2	7
05/09/2016	21		28
07/09/2016		7	21
15/09/2016		4	17
21/09/2016		1	16
02/10/2016	16		32
04/10/2016		10	22
11/10/2016		2	20
02/11/2016	18		38
05/11/2016		4	34
08/11/2016		3	31
02/12/2016	20		51
08/12/2016		13	38
11/12/2016		6	32
26/12/2016		1	31
TOTAL	209	190	31

Fuente: Empresa Andamios del Sur SAC

Es importante, que la empresa mediante el área de contabilidad cuente con un kardex valorizado, porque le permitirá conocer al detalle por día el stock con el que cuenta y su costo real, ayudándonos a determinar una valorización y al adecuada

de los andamios que se están vendiendo, así mismo, tener validez contable, ya que las existencias al finalizar el ejercicio quedarán reconocidos los últimos precios de lo producido, mientras que en los resultados de costo de ventas son los que corresponde al inventario inicial.

Según el párrafo 27 de la NIC 2 – INVENTARIOS, la fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período.

A diferencia del método promedio ponderado, en donde los productos que se van comprando se van sumando al inventario y se obtiene un costo promedio entre las existencias que se producen y las que van adquiriendo, con la Formula FIFO se sabrá el costo por separado de los movimientos que se realicen tanto en la producción como en la venta, considerando que la empresa maneja propia su producción

Para el desarrollo de la aplicación emplearemos la estructura siguiente:

Con la determinación del costo real de la producción (Anexo N° 2) y lo mencionado en los párrafos anteriores, según la NIC 2; se procede a presentar el kardex valorizado de andamios de la siguiente forma:

- ANDAMIOS FABRICADOS PARA LA VENTA CON POSTERIOR ALQUILER

**KARDEX VALORIZADO
(METODO PROMEDIO)**

FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

	FECHA DE FABRICACIÓN	ENTRADAS		SALIDAS		STOCK EN ALMACEN
		PRODUCCION	ALQUILER	30 DIAS	60 DIAS	
FEBRERO	22/02/2016	4		2	2	0
MARZO	19/03/2016	2	2	1	3	0
ABRIL	23/04/2016	2	3	2	2	1
MAYO	13/05/2016	3	5	2	4	3
JUNIO	25/06/2016	1	4	3	2	3
JULIO	22/07/2016	5	7	4	7	4
AGOSTO	23/08/2016	2	6	5	6	1
SEPTIEMBRE	21/09/2016	1	12	5	7	2
OCTUBRE	11/10/2016	2	11	8	3	4
NOVIEMBRE		0	15	9	6	4
DICIEMBRE	26/12/2016	1	12	6	10	1
TOTAL		23				

- ANDAMIOS FABRICADOS PARA LA VENTA CON POSTERIOR ALQUILER

La fabricación de los andamios es destinada inicialmente para la venta, pero en el transcurso de las operaciones, estos mismos andamios son requeridos para abastecer el stock de andamios para alquiler.

Según el párrafo 26 de la NIC 2 – INVENTARIOS, por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por si misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

Para efectos del trabajo de investigación, se mencionará aspectos relacionados al reconocimiento de los andamios fabricados destinados para alquiler con la NIC 16– PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Según el párrafo 7 de la NIC 16, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad; de esta manera, los andamios para alquiler de la empresa Andamios del sur califican para este rubro.

Para el reconocimiento inicial de los andamios para alquiler, el párrafo 22 de la NIC 16 menciona que el costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su operación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2). Por tanto, se eliminará cualquier NIC 16, ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos.

De forma similar, no se incluirán, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados.

Por lo mencionado en el párrafo 7,9 y 22 de la NIC 16, los andamios fabricados para alquiler califican como parte del activo fijo sujeto a depreciación. Los andamios fabricados para alquiler ocurrieron en los meses de junio y diciembre por las cantidades de 1 y 7, respectivamente (Anexo N° 5). La vida útil de los andamios es de 4 años y se reconocerán inicialmente al costo de fabricación.

FECHA DE FABRICACION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/)	COSTO TOTAL (S/)
22/02/2016	4	416.71	1,666.84
19/03/2016	2	430.97	861.93
23/04/2016	2	430.32	860.64
13/05/2016	3	436.77	1,310.30
25/06/2016	1	448.03	448.03
22/07/2016	5	395.74	1,978.68
23/08/2016	2	395.74	791.47
21/09/2016	1	394.85	394.85
11/10/2016	2	421.04	842.09
26/12/2016	1	411.00	411.00
TOTAL			9,565.83

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

Estos andamios se registrarán de la manera siguiente:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE S/	HABER S/
-----5-----			
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	9,565.83	
333	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN		
21	PRODUCTOS TERMINADOS		9,565.83
211	PRODUCTOS MANUFACTURADOS POR EL CAMBIO DE USO DE ANDAMIOS		

- **COSTO DEL SERVICIO DE ALQUILER**

La empresa Andamios del Sur SAC, alquiló 23 andamios durante el año 2016 por un total de S/ 2,498.95 según anexo N° 10. El costo de servicio por alquiler corresponde a S/ 2,154.27 de los cuales S/ 1,054.27 corresponden a la depreciación de los andamios que no se encontraba registrado y S/ 1,100 corresponden al gasto de transporte que estaban registrados como gasto de venta de la manera siguiente:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE S/	HABER S/
-----1-----			
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,100.00	
631	TRANSPORTE, CORREOS Y GASTOS DE VIAJE		
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	198.00	
4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		1,298.00
421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE ANDAMIOS PARA ALQUILER		
-----2-----			
95	GASTOS DE VENTAS.	1,100.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS POR EL COSTO DEL SERVICIO DEL TRANSPORTE		1,100.00

Según el párrafo 19 de la NIC 2 – INVENTARIOS, en el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido.

Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Por lo mencionado en la NIC 2, el registro sería el siguiente:

a) Gasto de Transporte de Andamios alquilados.

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
	----- 1 -----		
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,100.00	
631	TRANSPORTE, CORREOS Y GASTOS DE VIAJE		
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	198.00	
4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		1,298.00
421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		
	POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE ANDAMIOS PARA ALQUILER		
	----- 2 -----		
92	COSTOS DE PRODUCCIÓN.	1,100.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,100.00
	POR EL COSTO DEL SERVICIO DEL TRANSPORTE		
	----- 3 -----		
21	PRODUCTOS TERMINADOS	1,100.00	
215	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS		
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		1,100.00
715	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE SERVICIOS		
	POR EL COSTO DEL SERVICIO DEL TRANSPORTE		

b) La depreciación de los andamios para alquiler es según el cuadro siguiente:

FECHA DE FABRICACION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/)	COSTO TOTAL (S/)	VIDA UTIIL (Años)	DEPREC. ANUAL	TOTAL DEPRECIACION
22/02/2016	4	416.71	1,666.84	5	333.37	284.75
19/03/2016	2	430.97	861.93	5	172.39	139.82
23/04/2016	2	430.32	860.64	5	172.13	118.58
13/05/2016	3	436.77	1,310.30	5	262.06	173.25
25/06/2016	1	448.03	448.03	5	89.61	46.30
22/07/2016	5	395.74	1,978.68	5	395.74	174.78
23/08/2016	2	395.74	791.47	5	158.29	56.28
21/09/2016	1	394.85	394.85	5	78.97	21.94
11/10/2016	2	421.04	842.09	5	168.42	37.43
26/12/2016	1	411.00	411.00	5	82.20	1.14
TOTAL			9,565.83	50.00	1,913.17	1,054.27

La depreciación se registrará de la manera siguiente:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
-----1-----			
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	1,054.27	
681	DEPRECIACIÓN		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		1,054.27
391	DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR LA DEPRECIACIÓN DE LOS ANDAMIOS ALQUILADOS		
-----2-----			
92	COSTOS DE PRODUCCIÓN.	1,054.27	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,054.27
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS POR EL DESTINO DEL GASTO DE DEPRECIACIÓN		
-----3-----			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	1,054.27	
215	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS		
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		1,054.27
715	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE SERVICIOS POR EL COSTO DE DEPRECIACIÓN DE ANDAMIOS		

Por lo tanto, cuando se realice el servicio de alquiler debió tener el registro contable siguiente:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS	2,948.76	
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		449.81
70	VENTAS		2,498.95
704	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
-----2-----			
69	COSTO DE VENTAS	2,154.27	
694	SERVICIOS		
21	PRODUCTOS TERMINADOS		2,154.27
215	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS POR EL COSTO DEL SERVICIO DE ALQUILER		

Los registros de ajustes serían los siguientes:

1) Por la depreciación:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
-----1-----			
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	1,054.27	
681	DEPRECIACIÓN		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		1,054.27
391	DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR LA DEPRECIACIÓN DE LOS ANDAMIOS ALQUILADOS		
-----2-----			
92	COSTOS DE PRODUCCIÓN.	1,054.27	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		1,054.27
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS POR EL DESTINO DEL GASTO DE DEPRECIACIÓN		
-----3-----			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	1,054.27	
215	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS		
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		1,054.27
715	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE SERVICIOS POR EL COSTO DE DEPRECIACIÓN DE ANDAMIOS		

2) Por el costo del transporte de andamios:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
		S/	S/
-----1-----			
92	COSTOS DE PRODUCCIÓN.	1,100.00	
95	GASTOS DE VENTAS.		1,100.00
	POR EL DESTINO DEL GASTO DE TRANSPORTE		
-----2-----			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	1,100.00	
215	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS		
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA		1,100.00
715	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE SERVICIOS POR EL COSTO DEL TRANSPORTE		

3) Por el costo del servicio de alquiler de andamios:

CÓDIGO	DETERMINACIÓN	DEBE	HABER
	-----1-----		
69	COSTO DE VENTAS	2,154.27	
694	SERVICIOS		
21	PRODUCTOS TERMINADOS		2,154.27
215	EXISTENCIAS DE SERVICIOS TERMINADOS POR EL COSTO DEL SERVICIO DE ALQUILER		

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Por un lado, Cárdenas Gaibor (2013), en su tesis titulada “Análisis y aplicación de la NIC 2 de Inventarios en una empresa importadora y comercializadora de artículos de viaje y afines Comercial Equipaggio CIA LTDA”; concluye lo siguiente:

La empresa Comercial Equipaggio CIA LTDA valora sus inventarios bajo el método LIFO que es permitido en las NIC's, lo que ocasiona efectos financieros importantes como: costo de ventas sobreevaluados, inventarios sub valorados no reales y poco confiables, además la utilidad en ventas se encuentra sub valorada respecto al método de valoración Promedio Ponderado que fue el seleccionado para este trabajo de investigación, se debe cambiar el método de inventarios con el fin de cumplir con la NIC 2 y lo que ayudará a la mantener sus inventarios a costo razonable y con los Estados Financieros confiables. (p.278)

Asimismo, Carvajal Portocarrero Andreina (2017), en un trabajo titulado “Análisis de la nic 2 en el inventario de la empresa el gran remate Gardos Gran S.A.”, concluye lo siguiente:

A través del análisis realizado a la Empresa el Gran Remate Gardos Gran S.A., se pudo conocer que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos establecido para el registro de entrada y salida de sus inventarios y no reflejan el valor real de los mismos, por lo que de continuar esta situación podría afectar significativamente a la empresa. (p.61)

Retamozo Vargas, Ivonnet Ruth (2017) en su tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia en los Resultados de los Estados

Financieros de la Empresa TUBOS S.A. en el Distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016”, señala que:

Se demostró que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios tiene un efecto negativo en los resultados de los Estados Financieros de la empresa “Tubos S.A. en cuanto a la rentabilidad del periodo Enero – Junio 2016, la entidad se encuentra en pérdida y la aplicación de la norma agranda la pérdida; si la empresa hubiera tenido utilidad ésta disminuiría el impuesto a la renta, generando un efecto positivo en cuanto a los gastos del impuesto, la norma establece que los inventarios se reconocerán según al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor y para el caso de la mercadería dañada se reconoció el valor neto realizable, de esta manera se tiene el valor exacto de la mercadería en almacén. (p.69)

Alva y Tafur (2015) en su trabajo “Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015”, concluyen lo siguiente:

La Aplicación de la NIC 2 en la empresa Distribuidora Galuma SAC genera diferencias con los estados financieros emitidos en la actualidad, en relación a los que serán emitidos cuando realmente se aplique la Norma Internacional de Contabilidad N° 2. El impacto de la aplicación de la NIC2 para la empresa será fuerte en el sentido de que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su cabal aplicación al momento de reconocer el valor de los Inventarios, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que traerá no solo para la empresa sino para los usuarios de sus informes financieros. (p.63)

Altamirano (2014) en su tesis titulado “Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la empresa Textiles Jhonatex de la ciudad de Ambato en el año 2013” concluye lo siguiente:

No existe un sistema de costos que le permita a la empresa determinar los costos reales de cada producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de forma exacta. La información que se obtiene de los costos de los productos no cumple con las necesidades requeridas y necesarias debido a que el personal contable no está especializado en el manejo de costos de producción, por tal motivo no se puede conocer la rentabilidad que generan sus productos. (p.80)

2.2 Bases teóricas

2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

2.2.1.1 Definiciones

Según Flores (2011) se alude que: “Los estados financieros son la extensión del registro contable en su etapa final de exposición condensada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos, son verdaderos cuadros sinópticos en que la parte numérica se destaca en forma preponderada”. (pág.39)

Según Flores (2011) señala: “Los estados financieros se definen como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros y clasificaciones habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran. (pag.312)

2.2.1.2 Generalidades de los estados financieros

C.P.C Meigs, Williams, Haka & Bettner (2012) señalan que:

Estos estados financieros generalmente son la base para las decisiones de inversión de los accionistas, para las decisiones de préstamo de los bancos y de otras instituciones financieras y para las decisiones de crédito de los vendedores. Por esta razón, la contabilidad financiera preparada para uso externo está, por

tanto, estrechamente reglamentada para proteger los intereses de los usuarios externos.

Los estados financieros describen los recursos, las obligaciones y las actividades financieras de una entidad económica (bien sea una organización o un individuo). En contabilidad se utiliza el término posición financiera para describir los recursos y obligaciones financieras de una entidad en un punto en el tiempo, y el término resultados de operación para describir sus actividades financieras durante un periodo determinado.

La Información proporcionada en los estados financieros está diseñada principalmente para ayudar a los inversionistas y a los acreedores a decidir donde situar los recursos de inversión escasos. Esas decisiones son importantes para la sociedad, ya que determinan que compañías e industrias recibirán los recursos financieros necesarios para el crecimiento y cuáles no. La Información contable financiera se utiliza también en las declaraciones de impuestos. De hecho, la Información financiera contable se utiliza para tantos propósitos diferentes que con frecuencia se le conoce como Información contable de “propósito general”. (pág.4)

2.2.1.3 Otros estados y material explicativo que se identifique como parte integrante de los estados financieros

Por un lado, Abanto (2016), distingue dos conceptos de estados financieros, los cuales son:

Estados financieros consolidados: son aquellos que presentan la situación financiera, resultados de operación y cambios en la situación financiera de una entidad económica integrada por la compañía controladora y sus subsidiarias, como si se tratara de una sola compañía. (pág. 398)

Estados financieros separados: Los estados financieros de un inversor, sea este una controladora, un inversor en una asociada o un participante en una entidad controladora conjuntamente, en los que las inversiones correspondientes se

contabilizan a partir de las cantidades, y no en función de los resultados obtenidos y de los activos netos poseídos por la entidad en la que se ha invertido. (pág.398)

2.2.1.4 Objetivo de los estados financieros

Según C.P.C Jaime Flores Soria (2013), se considera objetivo de los estados financieros, a lo siguiente:

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, resultados y cambios en la situación financiera de una empresa, información que es útil para una gran variedad de usuarios en relación con la toma de decisiones de carácter económico. (pág.26)

2.2.1.5 Componentes de los estados financieros

C.P.C Mario Apaza Meza 2013 señala como componentes de los estados financieros, a lo siguiente:

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes:

- a) Estado de situación financiera
- b) Estado de resultados integrales
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de flujo de efectivo
- e) Notas sobre políticas contables y otras revelaciones. (pág.97)

2.2.1.6 Conceptos de cada estado financiero

Según C.P.C Jaime Flores (2011), son conceptos de los estados financieros, los siguientes:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, es un estado conciso o sintético formulado con datos de los libros de contabilidad, llevados por partida doble, en el cual se

consignan de un lado todos los recursos y del otro todas las obligaciones de la empresa en una fecha dada. (pág.294)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, es el segundo de los estados financieros básicos, o sintéticos y muestra el total de los ingresos y egresos o de los productos y gastos y su diferencia, que es el resultado obtenido en determinado período, resultado que puede ser positivo cuando representa utilidad, o negativo cuando haya sufrido pérdida. (pág.294)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos en dicho período. (pág.295)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. (pág.297)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros. (pág.298)

2.2.1.7 Notas explicativas y políticas contables

Según C.P.C Meigs y Meigs, Bettner señala:

Para los usuarios de los estados financieros, “la revelación adecuada” es quizás el más importante principio contable. Este principio significa simplemente, que los estados financieros deben estar acompañados por cualquier Información necesaria para que se interpreten adecuadamente.

La mayoría de las revelaciones aparecen dentro de las notas que acompañan a los estados financieros. La redacción de estas notas es una de las tareas más

desafiante que afrontan los contadores al final del periodo. Por lo general el contenido de estas notas no se puede deducir directamente de los registros contables y su redacción requiere una comprensión profunda de la empresa y sus operaciones, de los principios contables y de cómo interpretan y utilizan la Información contable quienes toman las decisiones. (pág.170)

2.2.1.8 Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Rodríguez Torres (2016) con relación a la presentación razonable y cumplimiento de las NIIF, señala que:

Los estados financieros deberán presentar la situación financiera, el rendimiento financiero y flujo de efectivo, en forma razonable con el fin de presentar una información fidedigna de los efectos de las transacciones de acuerdo al reconocimiento de los elementos de la empresa, como son: activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual. (pág.7)

2.2.1.9 Reglas generales de identificación de los estados financieros

Conforme lo señala C.P.C Henry Aguilar Espinoza (2015), sobre este punto, alude el referido autor que:

Los estados financieros deben contener la siguiente información:

- a) El nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma;
- b) La especificación, si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo cubierto por los estados financieros o notas;
- d) La moneda de presentación; y
- e) El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros. (pág.50)

2.2.2 INVENTARIOS

2.2.2.1 Definiciones

Según C.PC Arias (2015) se alude que:

Se define a los inventarios como activos que:

- a) Son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.(pág.4)

Según C.PC Abanto (2015) se señala que:

Los inventarios en la contabilidad representan una de las cuentas o partidas más importantes, toda vez que hacen posible el cumplimiento del giro social de cualquier empresa, en especial de aquellas que se dedican al comercio y a la industria, siendo uno de los tantos aspectos relevantes a considerar el referido a los supuestos de flujos de costos y la determinación del costo de las existencias disponibles en stock y de aquellas vendidas, respecto del cual la NIC 2 establece técnicas, fórmulas y métodos que se expondrán en el presente informe. (pág.52)

2.2.2.2 Objetivos

Conforme a Santa Cruz (2008), se señala que:

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a la disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa. (pág. 17)

2.2.2.3 Control de inventarios

Con referencia al control de inventarios C.P.C Mario Apaza (2015), señala que:

Es importante, que una compañía ejerza un control estricto sobre los inventarios. Esta inversión en existencias representa una porción importante del activo corriente; por lo tanto, para mantenerla debidamente equilibrada se requiere una cuidadosa labor de planeamiento y control.

2.2.2.4 Administración financiera de los inventarios

Con relación a la administración financiera de los inventarios, C.P.C Andrade (2013) señala que:

Manejo de los inventarios: El administrador o gerente de una empresa deberá evaluar en qué medida es conveniente crecer para la empresa, pero generando valor para esta, estas son dos circunstancias que no deben de evaluarse independientemente sino en conjunto, pues no se deberían realizar inversiones adicionales en activos si ello no conlleva un incremento del valor de la empresa.

Los inventarios representan las necesidades de recursos en el proceso de compras, producción y comercialización.

Además, se debe diferenciar entre el inventario de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados dentro de una empresa productora, pues, cada uno de los inventarios dependerá de distintos factores.

- a) Nivel esperado de producción.
- b) Duración del proceso productivo de la empresa.
- c) Tasa de crecimiento de las ventas (pág.59)

2.2.2.5 Medición de los inventarios

Según Gómez (2011) se señala sobre la medición de los inventarios, lo siguiente:

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

2.2.2.5.1 Costo de los inventarios

Asimismo, Gómez (2011) señala que: “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”. (pág.39)

2.2.2.5.1.1 Costos de adquisición

Además, Gómez (2011), sobre los costos de adquisición señala que:

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

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (pág.39)

2.2.2.5.1.2 Costos de transformación

Por otra parte, Gómez (2011), con relación a los costos de transformación, señala que:

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes,

con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (pág.40)

2.2.2.5.1.3 Producción conjunta y subproductos

Por otra parte, con relación a la producción conjunta y subproductos, Gómez (2011) refiere que:

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. (pág.40)

2.2.2.5.1.4 Costos excluidos de los inventarios

Además, Gómez (2011), señala sobre los costos excluidos de los inventarios, lo siguiente:

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

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta. (pág.40)

2.2.2.5.1.5 Costo de los inventarios para un prestador de servicios

Además, con relación al costo de los inventarios para un prestador de servicios, Gómez (2011), alude que:

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. (pág.40)

2.2.2.5.1.6 Fórmulas de cálculo del costo

Con relación a las fórmulas de cálculo del costo, Gómez (2011) manifiesta que:

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando la identificación específica de sus costos individuales. Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en líneas anteriores, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (UEPS) no está permitido en esta NIIF. (pág.40)

2.2.2.5.1.7 Deterioro del valor de los inventarios

Asimismo, con referencia al deterioro del valor de los inventarios, Gómez (2011) establece que:

Se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (pág.41)

2.2.2.5.1.8 Reconocimiento como un gasto

Por otro lado, cuando se habla del reconocimiento como un gasto, Gómez (2011) concluye que:

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de inmuebles, maquinaria y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo. (pág.41)

2.2.2.5.1.9 Información a revelar

Finalmente, cuando se trate de una información a revelar, Gómez (2011) establece que:

Una entidad revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (pág.41)

CAPÍTULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Dentro de las alternativas que nosotros como responsables de esta investigación, detallaremos algunas posibles soluciones:

- Implementar un sistema de costos considerando los elementos según lo indica la NIC 2.
- Utilizar un Método de Valorización – Kardex, conforme lo señala la NIC 2.
- Plantear las Políticas Contables para el debido reconocimiento de sus Existencias.
- Reclasificar las partidas contables del registro de Alquiler de andamios.
- Tener un registro de Control de activos fijos.
- Llevar un control de la Depreciación de andamios.

CONCLUSIONES

La aplicación de la NIC 2 sí incide en el Estado de Resultados de la empresa Andamios del Sur S.A.C. 2016, y con la nueva determinación del costo de producción, se halló una variación en el costo de ventas por el importe de S/ 10,788 equivalente a un porcentaje menor de 9% en comparación al costo de ventas estimado por la empresa.

La aplicación de la NIC 2 si incide en el Estado de Situación Financiera, ya que la materia prima no utilizada en el período 2016, se encontró incluido en el total de productos terminados con un valor de S/ 1,470, excediendo el costo de los andamios.

La falta de un Kardex valorizado, afectó en la determinación de su costo de ventas real y con el nuevo cálculo del método valorizado se halló que el saldo final de productos terminados es de S/ 3,175.

Los Andamios alquilados se encontraban registrados como productos terminados para la venta generando un incremento de S/ 9,565.83.

RECOMENDACIONES

Como equipo del presente trabajo de investigación recomendamos lo siguiente:

Identificar los elementos del costo de producción de andamios y elaborar su respectiva hoja de costos de producción para obtener el costo de ventas real.

Tener en cuenta que al cierre del ejercicio habrá materia prima no consumida que quede en stock, esta pasa al siguiente periodo como saldo inicial para la nueva producción que se realice en el nuevo periodo.

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, para la determinación, reconocimiento y medición de sus inventarios; utilizando el método de valorización promedio.

Llevar un registro de control de los andamios alquilados y clasificarlos en su partida correspondiente, estos son activos con posterior alquiler por lo cual no se deben considerar dentro de productos terminados, ya que generaría un exceso, así mismo, se debe realizar su depreciación por el desgaste del andamio.

Referencias

Aguilar, H. (2015). *Normas internacionales de información financiera - 200 Casos Prácticos de las NIC y NIIF*. Lima: Perú Entrelíneas.

Apaza, M (2000). *Análisis e interpretación avanzada de los Estados Financieros y Gestión Financiera Moderno*. Lima: Pacífico.

Apaza, M. & Santa Cruz, A. (2001). *Contabilidad de Costos*. Lima: El pacífico.

Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias, tratamiento tributario y contable*. Lima: Gaceta jurídica S.A.

División de estudios contables de contadores & empresas (2017). *Régimen normativo contable*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.

- Flores, J. (2016). *Estados Financieros, concordado con la NIIF y las Normas de la SMV*. Lima : Asesor empresarial
- Flores, J. (2011). *Contabilidad Gerencial*. Lima :CECOF
- Gómez, A. (2011). *Conozca cómo organizar la contabilidad de un negocio*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Gómez, A. & Agarto, R. (2017). *Análisis tributario de los principales Estados Financieros*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Meigs, R. & Bettner & Haka, F. & Williams, J. (2012). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/100091535/Contabilidad-La-Base-Para-Decisiones-Gerenciales-Meigs-Bettner-Haka-amp-Williams>

Rodríguez, J. (2016). *Estados Financieros de acuerdo a las NIC*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Santa Cruz, A. (2008). *Tratado de Contabilidad de Costos*. Lima: Pacífico.

Abanto, M. (2016). Tratamiento de la diferencia temporal en la desvalorización de existencias. *Asesoría contable*. Volumen (270). Lima.

Colegio de Contadores públicos de Arequipa (2017). *Contable Financiero. Revista Institucional*. Volumen (8). Arequipa.

Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios. Ministerio de Economía y Finanzas

Altamirano, C. (2014) Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la empresa textiles jhonatex de la ciudad de Ambato en el año 2013. (Tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA). Universidad técnica de Ambato, Ecuador.

Cárdenas Gaibor, E. (2013). *Análisis y aplicación de la NIC 2 de Inventarios en una empresa importadora y comercializadora de artículos de viaje y afines "Comercial Equipaggio CIA LTDA"* (Tesis para la obtención del Título en Ingeniería y Contaduría). Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito, Ecuador.

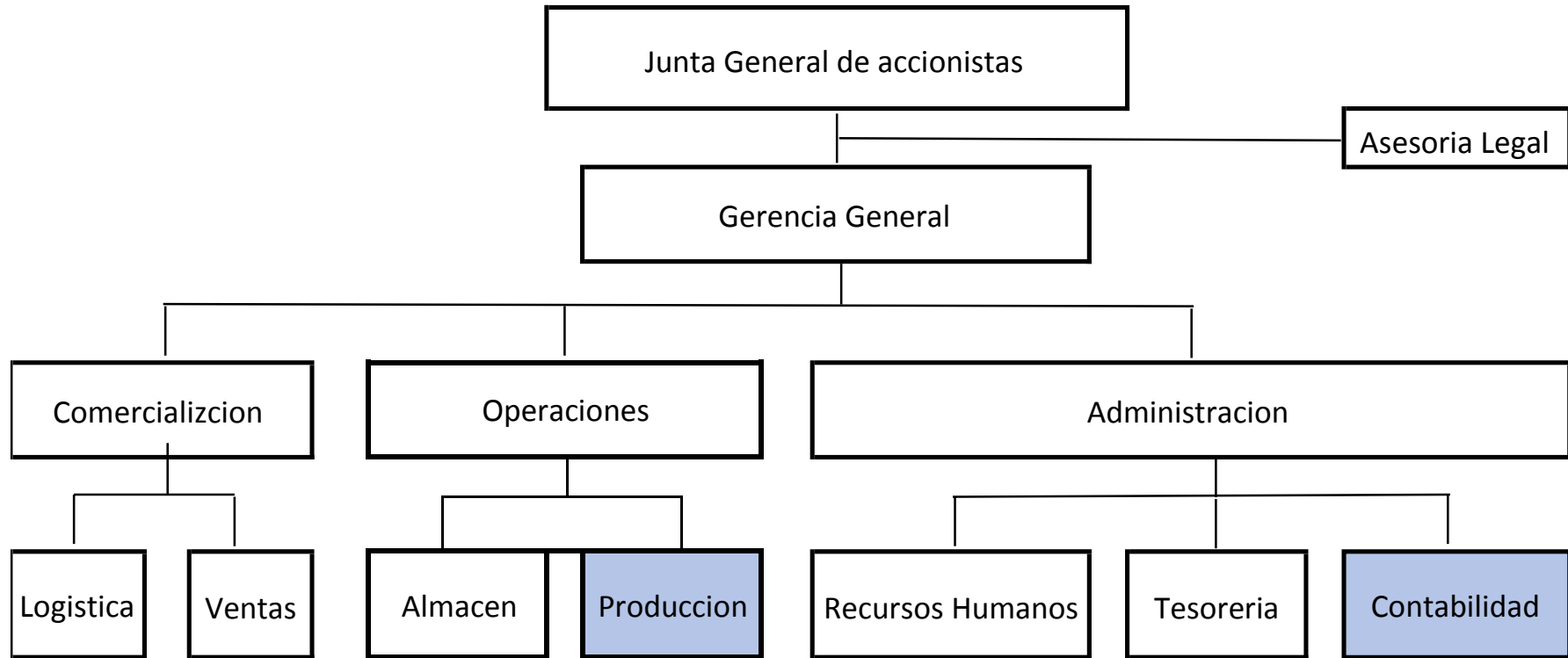
Carvajal, A. (2017). *Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa el gran remate Gardosgran S.A.* (Tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede esmeraldas, Ecuador.

Rabanal, S & Tafur, K. (2015). Aplicación de la norma internacional de contabilidad n° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Privada Antenor Borrego, Perú.

Retamozo, I. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia en los Resultados de los Estados Financieros de la Empresa TUBOS S.A. en el Distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016.* (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Privada Telesup, Perú.

ANEXO N° 1

ORGANIGRAMA DE ANDAMIOS DEL SUR SAC



Fuente: Empresa Andamios del Sur SAC

ANEXO N°2

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

CONCEPTO / MESES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
M.P.	2,630.06	2,980.74	2,805.40	2,805.40	2,805.40	2,630.06	3,682.09	3,156.08	3,682.09	2,805.40	3,156.08	3,506.75	36,645.54
M.O.	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	3,798.65	45,583.80
C.I.F	527.22	576.36	551.79	551.79	551.79	527.22	674.64	600.93	674.64	551.79	600.93	650.07	7,039.13
TOTAL	6,955.93	7,355.74	7,155.84	7,155.84	7,155.84	6,955.93	8,155.37	7,555.65	8,155.37	7,155.84	7,555.65	7,955.47	89,268.47
UNIDADES FABRICADAS	15	17	16	16	16	15	21	18	21	16	18	20	209.00
COSTO UNITARIO	463.73	432.69	447.24	447.24	447.24	463.73	388.35	419.76	388.35	447.24	419.76	397.77	

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

ANEXO N°3

DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL													
UNIDADES	12	12	21	24	34	31	15	20	26	36	42	53	
SOLES	3,684.00	4,728.86	8,750.92	10,304.19	14,878.10	13,735.37	6,802.30	8,625.91	11,432.74	15,244.76	18,190.15	22,805.20	
UNIDADES VENDIDAS	15	8	13	6	19	31	16	12	11	10	7	19	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	5,911.07	3,333.68	5,602.57	2,581.93	8,298.57	13,889.00	6,331.76	4,748.82	4,343.35	4,210.45	2,940.60	7,808.91	
INVENTARIO FINAL													
UNIDADES	12	21	24	34	31	15	20	26	36	42	53	54	
SOLES	4,728.86	8,750.92	10,304.19	14,878.10	13,735.37	6,802.30	8,625.91	11,432.74	15,244.76	18,190.15	22,805.20	22,951.76	70,000.71

COSTO DE VENTAS

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

ANEXO N°4
KARDEX DE MATERIA PRIMA

Tubo redondo de 1"1/2x2mm x 6 mtrs largo

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/01/2016	S.INICIAL									0	-	-	
02/01/2016	COMPRA	001	1452	01	126	5.40	680.40			126	5.40	680.40	
10/01/2016	CONSUMO	0	0	0				120	5.40	648.00	6.00	5.40	32.40
01/02/2016	COMPRA	001	1465	01	138	5.40	745.20			144.00	5.40	777.60	
03/02/2016	CONSUMO							136	5.40	734.40	8.00	5.40	43.20
01/03/2018	COMPRA	001	1526	01	132	5.40	712.80			140.00	5.40	756.00	
06/03/2016	CONSUMO							128	5.40	691.20	12.00	5.40	64.80
02/04/2016	COMPRA	001	1542	01	132	5.40	712.80			144.00	5.40	777.60	
08/04/2016	CONSUMO							128	5.40	691.20	16.00	5.40	86.40
02/05/2016	COMPRA	001	1624	01	132	5.40	712.80			148.00	5.40	799.20	
09/05/2016	CONSUMO							128	5.40	691.20	20.00	5.40	108.00
02/06/2016	COMPRA	001	1701	01	126	5.40	680.40			146.00	5.40	788.40	
05/06/2016	CONSUMO							120	5.40	648.00	26.00	5.40	140.40
02/07/2016	COMPRA	001	1704	01	174	5.40	939.60			200.00	5.40	1,080.00	
03/07/2016	CONSUMO							168	5.40	907.20	32.00	5.40	172.80
05/08/2016	COMPRA	001	1714	01	150	5.40	810.00			182.00	5.40	982.80	
07/08/2016	CONSUMO							144	5.40	777.60	38.00	5.40	205.20
05/09/2016	COMPRA	001	1715	01	174	5.40	939.60			212.00	5.40	1,144.80	
08/09/2016	CONSUMO							168	5.40	907.20	44.00	5.40	237.60
02/10/2016	COMPRA	001	1719	01	132	5.40	712.80			176.00	5.40	950.40	
03/10/2016	CONSUMO							128	5.40	691.20	48.00	5.40	259.20
01/11/2016	COMPRA	001	1842	01	150	5.40	810.00			198.00	5.40	1,069.20	
02/11/2016	CONSUMO							144	5.40	777.60	54.00	5.40	291.60
01/12/2016	COMPRA	001	1866	01	168	5.40	907.20			222.00	5.40	1,198.80	
03/12/2016	CONSUMO							160	5.40	864.00	62.00	5.40	334.80
	TOTALES				1734.00		9,363.60	1672.00		9,028.80	62		334.80

Fuente: Integrantes del Trabajo de Investigación

Tubo redondo de 1" x2mm

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/01/2016	S.INICIAL									0	-	-	
02/01/2016	COMPRA	001	1452	01	126	3.80	478.80			126.00	3.80	478.80	
10/01/2016	CONSUMO	0	0	0				123	3.80	467.40	3.00	3.80	11.40
01/02/2016	COMPRA	001	1465	01	144	3.80	547.20			147.00	3.80	558.60	
03/02/2016	CONSUMO							139	3.80	529.72	7.60	3.80	28.88
01/03/2018	COMPRA	001	1526	01	132	3.80	501.60			139.60	3.80	530.48	
06/03/2016	CONSUMO							131	3.80	498.56	8.40	3.80	31.92
02/04/2016	COMPRA	001	1542	01	132	3.80	501.60			140.40	3.80	533.52	
08/04/2016	CONSUMO							131	3.80	498.56	9.20	3.80	34.96
02/05/2016	COMPRA	001	1624	01	132	3.80	501.60			141.20	3.80	536.56	
09/05/2016	CONSUMO							131	3.80	498.56	10.00	3.80	38.00
02/06/2016	COMPRA	001	1701	01	132	3.80	501.60			142.00	3.80	539.60	
05/06/2016	CONSUMO							123	3.80	467.40	19.00	3.80	72.20
02/07/2016	COMPRA	001	1704	01	180	3.80	684.00			199.00	3.80	756.20	
03/07/2016	CONSUMO							172	3.80	654.36	26.80	3.80	101.84
05/08/2016	COMPRA	001	1714	01	150	3.80	570.00			176.80	3.80	671.84	
07/08/2016	CONSUMO							148	3.80	560.88	29.20	3.80	110.96
05/09/2016	COMPRA	001	1715	01	174	3.80	661.20			203.20	3.80	772.16	
08/09/2016	CONSUMO							172	3.80	654.36	31.00	3.80	117.80
02/10/2016	COMPRA	001	1719	01	138	3.80	524.40			169.00	3.80	642.20	
03/10/2016	CONSUMO							131	3.80	498.56	37.80	3.80	143.64
01/11/2016	COMPRA	001	1842	01	156	3.80	592.80			193.80	3.80	736.44	
02/11/2016	CONSUMO							148	3.80	560.88	46.20	3.80	175.56
01/12/2016	COMPRA	001	1866	01	168	3.80	638.40			214.20	3.80	813.96	
03/12/2016	CONSUMO							164	3.80	623.20	50.20	3.80	190.76
	TOTALES				1764.00		6,703.20	1713.80		6,512.44	50.20	190.76	

Fuente: Integrantes del Trabajo de Investigación

Tubo redondo de 3/4 x2mm

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL									0	-	-	
02/01/2016	COMPRA	001	1452	01	228	2.94	670.32			228.00	2.94	670.32	
10/01/2016	CONSUMO	0	0	0				225	2.94	661.50	2.94	8.82	
01/02/2016	COMPRA	001	1465	01	258	2.94	758.52			261.00	2.94	767.34	
03/02/2016	CONSUMO							255	2.94	749.70	2.94	17.64	
01/03/2018	COMPRA	001	1526	01	270	2.94	793.80			276.00	2.94	811.44	
06/03/2016	CONSUMO							240	2.94	705.60	2.94	105.84	
02/04/2016	COMPRA	001	1542	01	276	2.94	811.44			312.00	2.94	917.28	
08/04/2016	CONSUMO							240	2.94	705.60	2.94	211.68	
02/05/2016	COMPRA	001	1624	01	270	2.94	793.80			342.00	2.94	1,005.48	
09/05/2016	CONSUMO							240	2.94	705.60	2.94	299.88	
02/06/2016	COMPRA	001	1701	01	276	2.94	811.44			378.00	2.94	1,111.32	
05/06/2016	CONSUMO							225	2.94	661.50	2.94	449.82	
02/07/2016	COMPRA	001	1704	01	318	2.94	934.92			471.00	2.94	1,384.74	
03/07/2016	CONSUMO							315	2.94	926.10	2.94	458.64	
05/08/2016	COMPRA	001	1714	01	276	2.94	811.44			432.00	2.94	1,270.08	
07/08/2016	CONSUMO							270	2.94	793.80	2.94	476.28	
05/09/2016	COMPRA	001	1715	01	318	2.94	934.92			480.00	2.94	1,411.20	
08/09/2016	CONSUMO							315	2.94	926.10	2.94	485.10	
02/10/2016	COMPRA	001	1719	01	252	2.94	740.88			417.00	2.94	1,225.98	
03/10/2016	CONSUMO							240	2.94	705.60	2.94	520.38	
01/11/2016	COMPRA	001	1842	01	276	2.94	811.44			453.00	2.94	1,331.82	
02/11/2016	CONSUMO							270	2.94	793.80	2.94	538.02	
01/12/2016	COMPRA	001	1866	01	306	2.94	899.64			489.00	2.94	1,437.66	
03/12/2016	CONSUMO							300	2.94	882.00	2.94	555.66	
	TOTALES				3324.00		9,772.56	3135.00		9,216.90	189.00	555.66	

Fuente: Integrantes del Trabajo de Investigación

Tubo 11/4x2.5 (para espiga de andamio)

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE P/A DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL									0	-	-	
02/01/2016	COMPRA	001	1452	01	18	6.40	115.20			18.00	6.40	115.20	
10/01/2016	CONSUMO	0	0	0				12	6.40	76.80	6.00	6.40	38.40
01/02/2016	COMPRA	001	1465	01	18	6.40	115.20			24.00	6.40	153.60	
03/02/2016	CONSUMO							14	6.40	87.04	10.40	6.40	66.56
01/03/2018	COMPRA	001	1526	01	18	6.40	115.20			28.40	6.40	181.76	
06/03/2016	CONSUMO							13	6.40	81.92	15.60	6.40	99.84
02/04/2016	COMPRA	001	1542	01	18	6.40	115.20			33.60	6.40	215.04	
08/04/2016	CONSUMO							13	6.40	81.92	20.80	6.40	133.12
02/05/2016	COMPRA	001	1624	01	18	6.40	115.20			38.80	6.40	248.32	
09/05/2016	CONSUMO							13	6.40	81.92	26.00	6.40	166.40
02/06/2016	COMPRA	001	1701	01	18	6.40	115.20			44.00	6.40	281.60	
05/06/2016	CONSUMO							12	6.40	76.80	32.00	6.40	204.80
02/07/2016	COMPRA	001	1704	01	18	6.40	115.20			50.00	6.40	320.00	
03/07/2016	CONSUMO							17	6.40	107.52	33.20	6.40	212.48
05/08/2016	COMPRA	001	1714	01	18	6.40	115.20			51.20	6.40	327.68	
07/08/2016	CONSUMO							14	6.40	92.16	36.80	6.40	235.52
05/09/2016	COMPRA	001	1715	01	24	6.40	153.60			60.80	6.40	389.12	
08/09/2016	CONSUMO							17	6.40	107.52	44.00	6.40	281.60
02/10/2016	COMPRA	001	1719	01	18	6.40	115.20			62.00	6.40	396.80	
03/10/2016	CONSUMO							13	6.40	81.92	49.20	6.40	314.88
01/11/2016	COMPRA	001	1842	01	24	6.40	153.60			73.20	6.40	468.48	
02/11/2016	CONSUMO							14	6.40	92.16	58.80	6.40	376.32
01/12/2016	COMPRA	001	1866	01	18	6.40	115.20			76.80	6.40	491.52	
03/12/2016	CONSUMO							16	6.40	102.40	60.80	6.40	389.12
	TOTALES				228.00		1,459.20	167.20		1,070.08	60.80	389.12	

TOTAL GENERAL DE MATERIA PRIMA	COMPRA	27,298.56	CONSUMO	25,828.22	S.FINAL M.PRIMA	1,470.34
---------------------------------------	---------------	------------------	----------------	------------------	------------------------	-----------------

ANEXO N°5

KARDEX DE SUMINISTROS

Bace zincromato

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL												
09/01/2016	COMPRA	002	523	01	4.00	33.90	135.60				4.00	33.90	135.60
13/01/2016	CONSUMO							3.75	33.90	127.13	0.25	33.90	8.47
02/02/2016	COMPRA	001	1120	01	5.00	33.90	169.50				5.25	33.90	177.98
03/02/2016	CONSUMO							4.25	33.90	144.08	1.00	33.90	33.90
05/03/2016	COMPRA	001	346	01	5.00	33.90	169.50				6.00	33.90	203.40
10/03/2016	CONSUMO							4.00	33.90	135.60	2.00	33.90	67.80
01/04/2016	COMPRA	001	892	01	5.00	33.90	169.50				7.00	33.90	237.30
02/04/2016	CONSUMO							4.00	33.90	135.60	3.00	33.90	101.70
02/05/2016	COMPRA	003	715	01	4.00	33.90	135.60				7.00	33.90	237.30
02/05/2016	CONSUMO							4.00	33.90	135.60	3.00	33.90	101.70
03/06/2016	COMPRA	001	479	01	4.00	33.90	135.60				7.00	33.90	237.30
05/06/2016	CONSUMO							3.75	33.90	127.13	3.25	33.90	110.18
06/07/2016	COMPRA	001	325	01	6.00	33.90	203.40				9.25	33.90	313.58
08/07/2016	CONSUMO							5.25	33.90	177.98	4.00	33.90	135.60
01/08/2016	COMPRA	002	630	01	5.00	33.90	169.50				9.00	33.90	305.10

01/08/2016	CONSUMO							4.50	33.90	152.55	4.50	33.90	152.55
04/09/2016	COMPRA	001	1238	01	6.00	33.90	203.40				10.50	33.90	355.95
05/09/2016	CONSUMO							5.25	33.90	177.98	5.25	33.90	177.98
01/10/2016	COMPRA	001	281	01	5.00	33.90	169.50				10.25	33.90	347.48
02/10/2016	CONSUMO							4.00	33.90	135.60	6.25	33.90	211.88
02/11/2016	COMPRA	001	734	01	5.00	33.90	169.50				11.25	33.90	381.38
02/11/2016	CONSUMO							4.50	33.90	152.55	6.75	33.90	228.83
01/12/2016	COMPRA	002	262	01	6.00	33.90	203.40				12.75	33.90	432.23
02/12/2016	CONSUMO							5.00	33.90	169.50	7.75	33.90	262.73
	TOTALES				60.00		2,034.00	52.25		1,771.28	7.75		262.73

Gloss de acabado

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL									-	-	-	
09/01/2016	COMPRA	002	523	01	4.00	50.85	203.40				4.00	50.85	203.40
13/01/2016	CONSUMO							3.75	50.85	190.69	0.25	50.85	12.71
02/02/2016	COMPRA	001	1120	01	5.00	50.85	254.25				5.25	50.85	266.96
03/02/2016	CONSUMO							4.25	50.85	216.11	1.00	50.85	50.85
05/03/2016	COMPRA	001	346	01	4.00	50.85	203.40				5.00	50.85	254.25
10/03/2016	CONSUMO							4.00	50.85	203.40	1.00	50.85	50.85
01/04/2016	COMPRA	001	892	01	5.00	50.85	254.25				6.00	50.85	305.10
02/04/2016	CONSUMO							4.00	50.85	203.40	2.00	50.85	101.70
02/05/2016	COMPRA	003	715	01	5.00	50.85	254.25				7.00	50.85	355.95
02/05/2016	CONSUMO							4.00	50.85	203.40	3.00	50.85	152.55
03/06/2016	COMPRA	001	479	01	4.00	50.85	203.40				7.00	50.85	355.95
05/06/2016	CONSUMO							3.75	50.85	190.69	3.25	50.85	165.26
06/07/2016	COMPRA	001	325	01	6.00	50.85	305.10				9.25	50.85	470.36
08/07/2016	CONSUMO							5.25	50.85	266.96	4.00	50.85	203.40
01/08/2016	COMPRA	002	630	01	5.00	50.85	254.25				9.00	50.85	457.65
01/08/2016	CONSUMO							4.50	50.85	228.83	4.50	50.85	228.83
04/09/2016	COMPRA	001	1238	01	6.00	50.85	305.10				10.50	50.85	533.93

05/09/2016	CONSUMO							5.25	50.85	266.96	5.25	50.85	266.96
01/10/2016	COMPRA	001	281	01	5.00	50.85	254.25				10.25	50.85	521.21
02/10/2016	CONSUMO							4.00	50.85	203.40	6.25	50.85	317.81
02/11/2016	COMPRA	001	734	01	5.00	50.85	254.25				11.25	50.85	572.06
02/11/2016	CONSUMO							4.50	50.85	228.83	6.75	50.85	343.24
01/12/2016	COMPRA	002	262	01	6.00	50.85	305.10				12.75	50.85	648.34
02/12/2016	CONSUMO							5.00	50.85	254.25	7.75	50.85	394.09
	TOTALES				60.00		3,051.00	52.25		2,656.91	7.75		394.09

TRAPO

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL										-	-	-
09/01/2016	COMPRA	002	523	01	16.00	5.08	81.28				16.00	5.08	81.28
13/01/2016	CONSUMO							15.00	5.08	76.20	1.00	5.08	5.08
02/02/2016	COMPRA	001	1120	01	18.00	5.08	91.44				19.00	5.08	96.52
03/02/2016	CONSUMO							17.00	5.08	86.36	2.00	5.08	10.16
05/03/2016	COMPRA	001	346	01	17.00	5.08	86.36				19.00	5.08	96.52
10/03/2016	CONSUMO							16.00	5.08	81.28	3.00	5.08	15.24
01/04/2016	COMPRA	001	892	01	17.00	5.08	86.36				20.00	5.08	101.60
02/04/2016	CONSUMO							16.00	5.08	81.28	4.00	5.08	20.32
02/05/2016	COMPRA	003	715	01	16.00	5.08	81.28				20.00	5.08	101.60
02/05/2016	CONSUMO							16.00	5.08	81.28	4.00	5.08	20.32
03/06/2016	COMPRA	001	479	01	16.00	5.08	81.28				20.00	5.08	101.60
05/06/2016	CONSUMO							15.00	5.08	76.20	5.00	5.08	25.40
06/07/2016	COMPRA	001	325	01	22.00	5.08	111.76				27.00	5.08	137.16
08/07/2016	CONSUMO							21.00	5.08	106.68	6.00	5.08	30.48

01/08/2016	COMPRA	002	630	01	19.00	5.08	96.52				25.00	5.08	127.00
01/08/2016	CONSUMO							18.00	5.08	91.44	7.00	5.08	35.56
04/09/2016	COMPRA	001	1238	01	22.00	5.08	111.76				29.00	5.08	147.32
05/09/2016	CONSUMO							21.00	5.08	106.68	8.00	5.08	40.64
01/10/2016	COMPRA	001	281	01	17.00	5.08	86.36				25.00	5.08	127.00
02/10/2016	CONSUMO							16.00	5.08	81.28	9.00	5.08	45.72
02/11/2016	COMPRA	001	734	01	19.00	5.08	96.52				28.00	5.08	142.24
02/11/2016	CONSUMO							18.00	5.08	91.44	10.00	5.08	50.80
01/12/2016	COMPRA	002	262	01	21.00	5.08	106.68				31.00	5.08	157.48
02/12/2016	CONSUMO							20.00	5.08	101.60	11.00	5.08	55.88
	TOTALES				220.00		1,117.60	209.00		1,061.72	11.00		55.88

Lijas 40

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE P DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL									-	-	-	
09/01/2016	COMPRA	002	523	01	46.00	2.03	93.38			46.00	2.03	93.38	
13/01/2016	CONSUMO							45.00	2.03	91.35	1.00	2.03	
02/02/2016	COMPRA	001	1120	01	52.00	2.03	105.56			53.00	2.03	107.59	
03/02/2016	CONSUMO							51.00	2.03	103.53	2.00	2.03	
05/03/2016	COMPRA	001	346	01	49.00	2.03	99.47			51.00	2.03	103.53	
10/03/2016	CONSUMO							48.00	2.03	97.44	3.00	2.03	
01/04/2016	COMPRA	001	892	01	48.00	2.03	97.44			51.00	2.03	103.53	
02/04/2016	CONSUMO							48.00	2.03	97.44	3.00	2.03	
02/05/2016	COMPRA	003	715	01	49.00	2.03	99.47			52.00	2.03	105.56	
02/05/2016	CONSUMO							48.00	2.03	97.44	4.00	2.03	
03/06/2016	COMPRA	001	479	01	46.00	2.03	93.38			50.00	2.03	101.50	
05/06/2016	CONSUMO							45.00	2.03	91.35	5.00	2.03	
06/07/2016	COMPRA	001	325	01	64.00	2.03	129.92			69.00	2.03	140.07	
08/07/2016	CONSUMO							63.00	2.03	127.89	6.00	2.03	
01/08/2016	COMPRA	002	630	01	55.00	2.03	111.65			61.00	2.03	123.83	
01/08/2016	CONSUMO							54.00	2.03	109.62	7.00	2.03	
04/09/2016	COMPRA	001	1238	01	64.00	2.03	129.92			71.00	2.03	144.13	
05/09/2016	CONSUMO							63.00	2.03	127.89	8.00	2.03	
01/10/2016	COMPRA	001	281	01	49.00	2.03	99.47			57.00	2.03	115.71	
02/10/2016	CONSUMO							48.00	2.03	97.44	9.00	2.03	
02/11/2016	COMPRA	001	734	01	55.00	2.03	111.65			64.00	2.03	129.92	
02/11/2016	CONSUMO							54.00	2.03	109.62	10.00	2.03	
01/12/2016	COMPRA	002	262	01	61.00	2.03	123.83			71.00	2.03	144.13	
02/12/2016	CONSUMO							60.00	2.03	121.80	11.00	2.03	
	TOTALES				638.00		1,295.14	627.00		1,272.81	11.00	22.33	

Redondo Liso 5/8 (para pines)

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE P DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/01/2016	S.INICIAL									-	-	-	
09/01/2016	COMPRA	002	523	01	8.00	1.60	12.80			8.00	1.60	12.80	
13/01/2016	CONSUMO							7.50	1.60	12.00	0.50	1.60	0.80
02/02/2016	COMPRA	001	1120	01	9.00	1.60	14.40			9.50	1.60	15.20	
03/02/2016	CONSUMO							8.50	1.60	13.60	1.00	1.60	1.60
05/03/2016	COMPRA	001	346	01	8.00	1.60	12.80			9.00	1.60	14.40	
10/03/2016	CONSUMO							8.00	1.60	12.80	1.00	1.60	1.60
01/04/2016	COMPRA	001	892	01	9.00	1.60	14.40			10.00	1.60	16.00	
02/04/2016	CONSUMO							8.00	1.60	12.80	2.00	1.60	3.20
02/05/2016	COMPRA	003	715	01	8.00	1.60	12.80			10.00	1.60	16.00	
02/05/2016	CONSUMO							8.00	1.60	12.80	2.00	1.60	3.20
03/06/2016	COMPRA	001	479	01	8.00	1.60	12.80			10.00	1.60	16.00	
05/06/2016	CONSUMO							7.50	1.60	12.00	2.50	1.60	4.00
06/07/2016	COMPRA	001	325	01	11.00	1.60	17.60			13.50	1.60	21.60	
08/07/2016	CONSUMO							10.50	1.60	16.80	3.00	1.60	4.80
01/08/2016	COMPRA	002	630	01	10.00	1.60	16.00			13.00	1.60	20.80	
01/08/2016	CONSUMO							9.00	1.60	14.40	4.00	1.60	6.40
04/09/2016	COMPRA	001	1238	01	11.00	1.60	17.60			15.00	1.60	24.00	
05/09/2016	CONSUMO							10.50	1.60	16.80	4.50	1.60	7.20
01/10/2016	COMPRA	001	281	01	8.00	1.60	12.80			12.50	1.60	20.00	
02/10/2016	CONSUMO							8.00	1.60	12.80	4.50	1.60	7.20
02/11/2016	COMPRA	001	734	01	10.00	1.60	16.00			14.50	1.60	23.20	
02/11/2016	CONSUMO							9.00	1.60	14.40	5.50	1.60	8.80
01/12/2016	COMPRA	002	262	01	11.00	1.60	17.60			16.50	1.60	26.40	
02/12/2016	CONSUMO							10.00	1.60	16.00	6.50	1.60	10.40
	TOTALES				111.00		177.60	104.50		167.20	6.50	10.40	

Disco

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE P DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL									-	-	-	
09/01/2016	COMPRA	002	523	01	8.00	6.70	53.60			8.00	6.70	53.60	
13/01/2016	CONSUMO							7.50	6.70	50.25	0.50	6.70	3.35
02/02/2016	COMPRA	001	1120	01	9.00	6.70	60.30			9.50	6.70	63.65	
03/02/2016	CONSUMO							8.50	6.70	56.95	1.00	6.70	6.70
05/03/2016	COMPRA	001	346	01	8.00	6.70	53.60			9.00	6.70	60.30	
10/03/2016	CONSUMO							8.00	6.70	53.60	1.00	6.70	6.70
01/04/2016	COMPRA	001	892	01	9.00	6.70	60.30			10.00	6.70	67.00	
02/04/2016	CONSUMO							8.00	6.70	53.60	2.00	6.70	13.40
02/05/2016	COMPRA	003	715	01	9.00	6.70	60.30			11.00	6.70	73.70	
02/05/2016	CONSUMO							8.00	6.70	53.60	3.00	6.70	20.10
03/06/2016	COMPRA	001	479	01	8.00	6.70	53.60			11.00	6.70	73.70	
05/06/2016	CONSUMO							7.50	6.70	50.25	3.50	6.70	23.45
06/07/2016	COMPRA	001	325	01	11.00	6.70	73.70			14.50	6.70	97.15	
08/07/2016	CONSUMO							10.50	6.70	70.35	4.00	6.70	26.80
01/08/2016	COMPRA	002	630	01	10.00	6.70	67.00			14.00	6.70	93.80	
01/08/2016	CONSUMO							9.00	6.70	60.30	5.00	6.70	33.50
04/09/2016	COMPRA	001	1238	01	11.00	6.70	73.70			16.00	6.70	107.20	
05/09/2016	CONSUMO							10.50	6.70	70.35	5.50	6.70	36.85
01/10/2016	COMPRA	001	281	01	8.00	6.70	53.60			13.50	6.70	90.45	
02/10/2016	CONSUMO							8.00	6.70	53.60	5.50	6.70	36.85
02/11/2016	COMPRA	001	734	01	10.00	6.70	67.00			15.50	6.70	103.85	
02/11/2016	CONSUMO							9.00	6.70	60.30	6.50	6.70	43.55
01/12/2016	COMPRA	002	262	01	11.00	6.70	73.70			17.50	6.70	117.25	
02/12/2016	CONSUMO							10.00	6.70	67.00	7.50	6.70	50.25
	TOTALES				112.00		750.40	104.50		700.15	7.50	50.25	

TOTAL GENERAL DE SUMINISTROS	COMPRA	11,780.74	CONSUMO	10,817.32	S.FINAL M.PRIMA	963.42
-------------------------------------	---------------	------------------	----------------	------------------	------------------------	---------------

PLANILLA DE TRABAJADORES

TRABAJADOR	INGRESOS			DESCUENTOS			NETO A PAGAR	APORTES	MANO OBRA MENSUAL
	BASICO MENSUAL	ASIG. FAM.	TOTAL	ONP	AFP	TOTAL DSCTS.		ESSALUD	
CORDOVA FLORES, PEDRO	850.00	-	850.00	110.50	-	110.50	739.50	76.50	926.50
MEJIA PONCE, JESSICA	850.00	85.00	935.00	121.55	-	121.55	813.45	84.15	1,019.15
RAMIREZ ALVAREZ, JUAN	850.00	-	850.00	110.50	-	110.50	739.50	76.50	926.50
SANCHEZ POMIANO, MAURICIO	850.00	-	850.00	110.50	-	110.50	739.50	76.50	926.50
TOTALES	3,400.00	85.00	3,485.00	453.05	-	453.05	3,031.95	313.65	3,798.65

ANEXO N°8

KADEX DE PRODUCTOS TERMINADOS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01.01.2016	S.INICIAL									12	307.00	3,684.00	
13/01/2016	PRODUCCION				15	463.73	6,955.93			27.00	394.07	10,639.93	
17/01/2016	VENTA	001	1742	01				12	394.07	4,728.86	15.00	394.07	5,911.07
23/01/2016	VENTA	001	1743	01				3	394.07	1,182.21	12	394.07	4,728.86
	TOTAL				15		6,955.93	15		5,911.07	12		4,728.86

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/02/2016	S.INICIAL									12	394.07	4,728.86	
03/02/2016	PRODUCCION				17	432.69	7,355.74			29.00	416.71	12,084.60	
15/02/2016	VENTA	001	1744	01				8	416.71	3,333.68	21.00	416.71	8,750.92
22/02/2016	ALQUILER	001	1745	01				4	416.71	1,666.84	17.00	416.71	7,084.08
	TOTAL				17		7,355.74	12		5,000.52	17		7,084.08

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)									
01/03/2016	S.INICIAL										17	415.65	7,066.06
10/03/2016	PRODUCCION				16	447.24	7,155.84				33	430.97	14,221.90
11/03/2016	VENTA	001	1746	01				13	430.97	5,602.57	20	430.97	8,619.33
19/03/2016	ALQUILER	001	1747	01				2	430.97	861.93	18	430.97	7,757.40
	TOTAL				16		7,155.84	15		6,464.50	18		7,757.40

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)									
01/04/2016	S.INICIAL										18	430.32	7,745.79
02/04/2016	PRODUCCION	001	1748	01	16	447.24	7,155.84				34	430.32	14,630.94
10/04/2016	VENTA	001	1749	01				2	430.32	860.64	32	430.32	13,770.29
10/04/2016	VENTA	001	1750	01				4	430.32	1,721.29	28	430.32	12,049.01
23/04/2016	ALQUILER	001	1751	01				2	430.32	860.64	26	430.32	11,188.36
	TOTAL				16		7,155.84	8		3,442.57	26		11,188.36

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/05/2016	S.INICIAL										26	430.32	11,188.36
02/05/2016	PRODUCCION	001	1752	01	16	447.24	7,155.84				42	436.77	18,344.20
03/05/2016	VENTA	001	1753	01				10	436.77	4,367.67	32	436.77	13,976.53
11/05/2016	VENTA	001	1754	01				9	436.77	3,930.90	23	436.77	10,045.63
13/05/2016	ALQUILER	001	1755	01				3	436.77	1,310.30	20	436.77	8,735.33
	TOTAL				16		7,155.84	22		9,609	20		8,735.33

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/06/2016	S.INICIAL										20	436.26	8,725.20
05/06/2016	PRODUCCION	001	1756	01	15	463.73	6,955.93				35	448.03	15,681.13
09/06/2016	VENTA	001	1757	01				4	448.03	1,792.13	31	448.03	13,889.00
11/06/2016	VENTA	001	1758	01				16	448.03	7,168.52	15	448.03	6,720.48
15/06/2016	VENTA	001	1759	01				11	448.03	4,928.35	4	448.03	1,792.13
25/06/2016	ALQUILER	001	1760	01				1	448.03	448.03	3	448.03	1,344.10
	TOTAL				15		6,955.93	32		14,337.03	3		1,344.10

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)									
01/07/2016	S.INICIAL										3	447.42	1,342.27
08/07/2016	PRODUCCION	001	1761	01	21	388.35	8,155.37				24	395.74	9,497.64
15/07/2016	VENTA	001	1762	01				3	395.74	1,187.21	21	394.85	8,291.85
16/07/2016	VENTA	001	1763	01				13	395.74	5,144.56	8	395.74	3,165.88
22/07/2016	ALQUILER	001	1764	01				5	395.74	1,978.68	3	395.74	1,187.21
	TOTAL				21		8,155.37	21		8,310.44	3		1,187.21

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)									
01/08/2016	S.INICIAL										3	394.85	1,184.55
01/08/2016	PRODUCCION	001	1765	01	18	419.76	7,555.65				21	394.85	8,291.85
15/08/2016	VENTA	001	1766	01				3	395.74	1,187.21	18	394.85	7,107.30
16/08/2016	VENTA	001	1767	01				9	395.74	3,561.62	9	394.85	3,553.65
23/08/2016	ALQUILER	001	1768	01				2	395.74	791.47	7	394.85	2,763.95
	TOTAL				18		7,555.65	14		5,540.29	7		2,763.95

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/09/2016	S.INICIAL									7	394.85	2,763.95	
05/09/2016	PRODUCCION	001	1769	01	21	388.35	8,155.37			28	394.85	11,055.80	
07/09/2016	VENTA	001	1770	01				7	394.85	2,763.95	21	394.85	8,291.85
15/09/2016	VENTA	001	1771	01				4	394.85	1,579.40	17	394.85	6,712.45
21/09/2016	ALQUILER	001	1772	01				1	394.85	394.85	16	394.85	6,317.60
	TOTAL				21		8,155.37	12		4,738.20	16		6,317.60

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/10/2016	S.INICIAL									16	394.85	6,317.60	
02/10/2016	PRODUCCION	001	1773	01	16	447.24	7,155.84			32	421.04	13,473.44	
04/10/2016	VENTA	001	1774	01				10	421.04	4,210.45	22	421.04	9,262.99
11/10/2016	ALQUILER	001	1775	01				2	421.04	842.09	20	421.04	8,420.90
	TOTAL				16		7,155.84	12		5,052.54	20		8,420.90

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/11/2016	S.INICIAL									20	420.38	8,407.60	
02/11/2016	PRODUCCION	001	1776	01	18	419.76	7,555.65			38	420.09	15,963.25	
05/11/2016	VENTA	001	1777	01				4	420.09	1,680.34	34	420.09	14,282.91
08/11/2016	VENTA	001	1778	01				3	420.09	1,260.26	31	420.09	13,022.65
	TOTAL				18		7,555.65	7		2,940.60	31		13,022.65

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE D DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/11/2016	S.INICIAL									31	419.53	13,005.30	
02/12/2016	PRODUCCION	001	1779	01	20	397.77	7,955.47			51	411.00	20,960.77	
08/12/2016	VENTA	001	1780	01				13	411.00	5,342.94	38	411.00	15,617.83
11/12/2016	VENTA	001	1781	01				6	411.00	2,465.97	32	411.00	13,151.85
26/12/2016	ALQUILER	001	1782	01				1	411.00	411.00	31	411.00	12,740.86
	TOTAL				20		7,955.47	20		8,219.91	31		12,740.86
TOTALES					209		89,268.47	190		79,566.54	31		12,740.86

ANEXO N°9

DEPRECIACION DE ANDAMIOS ALQUILADOS

FECHA DE FABRICACION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/)	COSTO TOTAL (S/)	VIDA UTIL (Años)	DEPREC. ANUAL	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL DEPRECIACION
22/02/2016	4	416.71	1,666.84	5	333.37	6.95	27.78	27.78	27.78	27.78	27.78	27.78	27.78	27.78	27.78	27.78	284.75
19/03/2016	2	430.97	861.93	5	172.39		10.53	14.37	14.37	14.37	14.37	14.37	14.37	14.37	14.37	14.37	139.82
23/04/2016	2	430.32	860.64	5	172.13			3.83	14.34	14.34	14.34	14.34	14.34	14.34	14.34	14.34	118.58
13/05/2016	3	436.77	1,310.30	5	262.06				20.38	21.84	21.84	21.84	21.84	21.84	21.84	21.84	173.25
25/06/2016	1	448.03	448.03	5	89.61					1.49	7.47	7.47	7.47	7.47	7.47	7.47	46.30
22/07/2016	5	395.74	1,978.68	5	395.74						9.89	32.98	32.98	32.98	32.98	32.98	174.78
23/08/2016	2	395.74	791.47	5	158.29							3.52	13.19	13.19	13.19	13.19	56.28
21/09/2016	1	394.85	394.85	5	78.97								2.19	6.58	6.58	6.58	21.94
11/10/2016	2	421.04	842.09	5	168.42									9.36	14.03	14.03	37.43
26/12/2016	1	411.00	411.00	5	82.20											1.14	1.14
TOTAL			9,565.83	50.00	1,913.17	6.95	38.32	45.97	76.87	79.82	95.69	122.29	134.16	147.90	152.58	153.72	1,054.27

SERVICIO DE ALQUILER DE ANDAMIOS

UNIDADES ALQUILADAS	MES	DEPRECIACIÓN	TRASPORTE PROMEDIO	COSTO DEL SERVICIO TOTAL	UTILIDAD	VALOR VENTA	IGV	PRECIO DE VENTA
4	FEBRERO	145.42	151.72	297.14	47.54	344.68	62.04	406.73
3	MARZO	109.06	113.79	222.86	35.66	258.51	46.53	305.04
2	ABRIL	72.71	75.86	148.57	23.77	172.34	31.02	203.36
3	MAYO	109.06	113.79	222.86	35.66	258.51	46.53	305.04
2	JUNIO	72.71	75.86	148.57	23.77	172.34	31.02	203.36
3	JULIO	109.06	113.79	222.86	35.66	258.51	46.53	305.04
1	AGOSTO	36.35	37.93	74.29	11.89	86.17	15.51	101.68
2	SETIEMBRE	72.71	75.86	148.57	23.77	172.34	31.02	203.36
2	OCTUBRE	72.71	75.86	148.57	23.77	172.34	31.02	203.36
2	NOVIEMBRE	72.71	75.86	148.57	23.77	172.34	31.02	203.36
5	DICIEMBRE	181.77	189.66	371.43	59.43	430.85	77.55	508.41
ANUAL		1,054.27	1,100.00	2,154.27	344.68	2,498.95	449.81	2,948.76

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ANDAMIOS DEL SUR SAC Estado de Resultados Integrales del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en soles)					
	SIN AJUSTE		AJUSTE	CON AJUSTES	
	S/	%		S/	S/
Ingresos de actividades ordinarias	125,300	100		125,300	100
Costo de Ventas	-82,943	66	-10,788	72,155	58
Ganancia Bruta	42,357	34		53,145	42
Gastos de Ventas y Distribución	-7,500	6	-1,100	6,400	5
Gastos de Administración	-7,430	6		7,430	6
Ganancia por actividades de operación	27,427	22		39,315	31
Ingresos Financieros	1,002	1		1,002	1
Gastos Financieros	-2,270	2		2,270	2
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	26,159	21		38,047	30
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-7,325	6		10,653	9
Ganancia Neta de Operaciones Continuadas	18,834	15		27,394	22
Ganancia procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias	-			-	
Ganancia Neta del Ejercicio	18,834			27,394	

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ANDAMIOS DEL SUR SAC					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de Diciembre de 2016					
(Expresado en soles)					
	SIN		AJUSTE	CON	
	AJUSTE			AJUSTES	
	S/	%	S/	S/	%
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13,372	13		13,372	12
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,746	8		7,746	7
Inventarios Productos terminados	3,684	4	-509	3,175	3
Materia Prima			1470	1,470	1
Suministros			963	963	1
Total Activos Corrientes	24,802	39		26,727	39
Activos No Corrientes					
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	78,059	76	9964	88,023	77
Total Activos No Corrientes	78,059	76		88,023	77
TOTAL DE ACTIVOS	102,861	100		114,749	100
Pasivos y Patrimonio					
Pasivos Corrientes					
Cuentas por Pagar Comerciales	39	0		39	0
Impuestos por pagar	100	0	3329	3,429	3
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	17,038	17		17,038	15
Otros Pasivos no financieros	8,010	8		8,010	7
Total Pasivos Corrientes	25,187	24		28,516	25
Pasivos No Corrientes					
Otros Pasivos Financieros	19,566	19		19,566	17
Total Pasivos No Corrientes	19,566	19		19,566	17
Total Pasivos	44,753	44		48,082	42
Patrimonio					
Capital Emitido	17,165	17		17,165	15
Capital Adicional	10,715	10		10,715	9
Resultados Acumulados	11,394	11		11,394	10
Resultado del ejercicio	18,834	18	8559	27,394	24
Total Patrimonio	58,108	56		66,668	58
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	102,861	100		114,750	100

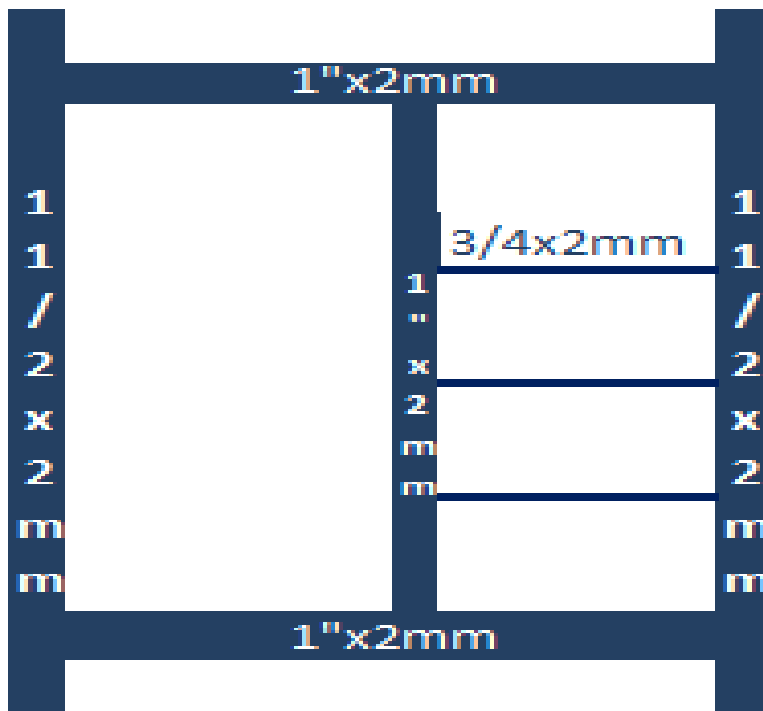
Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

CONTROL DE INGRESO Y SALIDAS POR ALQUILER DE ANDAMIOS

	ENTRADAS		SALIDAS		STOCK EN ALMACEN
	PRODUCCION	ALQUILER	30 DIAS	60 DIAS	
FEBRERO	4		2	2	0
MARZO	2	2	1	3	0
ABRIL	2	3	2	2	1
MAYO	3	5	2	4	3
JUNIO	1	4	3	2	3
JULIO	5	7	4	7	4
AGOSTO	2	6	5	6	1
SEPTIEMBRE	1	12	5	7	2
OCTUBRE	2	11	8	3	4
NOVIEMBRE	0	15	9	6	4
DICIEMBRE	1	12	6	10	1

Fuente: Empresa Andamios del Sur SAC

ESTRUCTURA DE ANDAMIO



TALLER DE OPERACIONES



Fabricación de andamios



Taller

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS

Objetivo

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

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

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

Definiciones

6 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

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

7 El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser

intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Medición de los inventarios

9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de transformación

12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y

racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos

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

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

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

Fórmulas de cálculo del costo

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

25 El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

26 Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

27 La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Información a revelar

36 En los estados financieros se revelará la siguiente información:

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

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

38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente

incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

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

Fecha de vigencia

40 Una entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.