

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA S.A., UBICADO EN EL
CALLAO, AÑO 2016

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

NOBLEJAS ULLOA, ANIBAL DAVID
PALACIOS MERCADO, CRISTINA GRACIELA
PUCHURI HUAMANI, JUDITH NAYSHA

ASESOR:

MG. RODOLFO VENTO EGOÁVIL

LINEA DE INVESTIGACION

NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS

LIMA

2018

APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA S.A., UBICADO EN EL CALLAO, AÑO 2016

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar El Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de Las Américas.

APROBADO POR:

Dr. JAIME FLORES SORIA

Presidente

LIC. JUAN ANTONIO VALLADARES VELASQUEZ

Secretario

MG. EDWIN MIGUEL OLIVERA GUILLEN

Vocal

FECHA: 28/03/2018

DEDICATORIA

Dedicamos este logro a nuestros padres, quienes siempre nos brindaron su apoyo incondicional y nos motivaron constantemente para alcanzar nuestros objetivos.

Cristina Graciela Palacios Mercado

A Dios por permitirnos tener vida, salud y poder realizar una de nuestras metas que es ser contadores públicos.

Judith Naysa Puchuri Huamani

A nuestro asesor por su orientación y conocimientos brindados durante el desarrollo de esta investigación.

Anibal David Noblejas Ulloa

AGRADECIMIENTO

A la universidad peruana de las américas, a los docentes, por su conocimiento brindado durante toda nuestra carrera profesional para el logro de nuestros objetivos trazados.

A mi asesor C.P.C.C. RODOLFO VENTO EGOÁVIL, por sus conocimientos brindados y apoyo permanente durante todo el desarrollo de esta investigación para obtener el título de contador público en nuestra universidad.

A la empresa “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.” por permitirnos realizar este trabajo de investigación y proporcionarnos la información necesaria.

Los autores.

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito determinar la incidencia de la NIC 2 en los estados financieros de la COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA S.A. en el periodo 2016. Para tal efecto se realizó un estudio de la información de los inventarios de la empresa a fin de identificar los riesgos existentes en la determinación de la rentabilidad, para posteriormente aplicar las normas establecidas para el registro y reconocimiento de los inventarios.

Los resultados encontrados nos muestran que la entidad no ha realizado la adecuada gestión en la adquisición de la materia prima, afectando el registro de los inventarios y la correcta determinación de la rentabilidad de la empresa.

Por lo cual la investigación se direcciona a contribuir con el análisis del registro, reconocimiento de los inventarios para obtener una adecuada rentabilidad aplicando las normas establecidas.

La investigación concluye en establecer un plan favorable para la adquisición de la materia prima a fin de obtener los beneficios esperados de acuerdo a los objetivos propuestos.

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the incidence of IAS 2 in the financial statements of COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA S.A. in the 2016 period. For this purpose, a study of the information of the inventories of the company was carried out in order to identify the existing risks in the determination of the profitability, to subsequently apply the rules established for the registration and recognition of the inventories.

The results found show us that the entity has not carried out the appropriate management in the acquisition of the raw material, affecting the inventory registry and the correct determination of the profitability of the company.

Therefore, the research is directed to contribute with the analysis of the registry, recognition of the inventories to obtain an adequate profitability applying the established norms.

The investigation concludes in establishing a favorable plan for the acquisition of the raw material in order to obtain the expected benefits according to the proposed objectives.

Tabla de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de contenidos.....	vii
Introducción.....	ix

CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	01
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.....	02
1.2.1 Problema General.....	02
1.2.2 Problemas Específicos.....	02
1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACION.....	02
1.3.1 Objetivo General.....	02
1.3.2 Objetivos Específicos.....	03
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	03
1.5. CASUÍSTICA.....	04

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación.....	08
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	08
Antecedentes Nacionales.....	09
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	10
Antecedentes Internacionales.....	11
2.2 Bases teóricas.....	12

CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias

INTRODUCCIÓN

La empresa industrial “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.” es una empresa nacional privada que fue constituida en el año 1998, con fecha de inscripción ante SUNAT el 26 de noviembre de 1998 e inicia sus actividades en la misma fecha, como una mediana empresa que cuenta con 12 trabajadores. Esta se dedica a la producción de harina a partir de las menudencias de los animales vacunos, la cual es utilizada para la producción de alimentos de consumo masivo (fideos), siendo nuestro principal cliente MOLITALIA S.A, con una venta anual aproximada de 1’900,000.00, y un nivel de compras de 1’300,000.00.

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	26 SOCIEDAD ANONIMA
Fecha de Inscripción	26/11/1998
Fecha de Inicio de Actividades	26/11/1998
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0153 - O.Z.UCAYALI-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Misión:

Somos una organización sostenible de pequeños productores y productoras agrícolas con enfoque empresarial que presta servicios de comercialización, ofertando al mercado productos de calidad.

Buscamos satisfacer necesidades de socios y socias, a través de mejores alternativas de mercado y la prestación de servicios de apoyo relacionados con la comercialización. Brindamos a nuestros clientes una atención esmerada y oportuna, con responsabilidad en el cumplimiento de compromisos adquiridos. Ofrecemos a nuestros empleados un ambiente laboral estable con

perspectivas de crecimiento y desarrollo personal. Asumimos el compromiso de promover, en todos nuestros programas, la protección al medio ambiente.

Visión:

Seremos la primera empresa autosostenible de pequeños productores agrícolas en la que piense un comprador cuando necesite un producto y servicio de calidad, entregado con responsabilidad.

PROVEEDORES**NEGOCIACIONES VILCHEZ S.A.C.**

- RUC: 20600626974
- Razón Social: NEGOCIACIONES VILCHEZ S.A.C. - NEVIL S.A.C.
- Nombre Comercial: Nevil S.A.C.
- Tipo Empresa: Sociedad Anónima Cerrada
- Condición: Activo
- Fecha Inicio Actividades: 01 / Septiembre / 2015
- Actividad Comercial: Eliminación de Desperdicios
- CIU: 90004
- Dirección Legal: Cal. los Arboles Mza. B Lote. 02 Santa Lucia
- Distrito / Ciudad: Ate
- Departamento: Lima, Perú

DEVAL HNOS & ASOCIADOS S.A.C.

- RUC: 20392570684
- Razón Social: DEVAL HNOS & ASOCIADOS S.A.C.

- Tipo Empresa: Sociedad Anonima Cerrada
- Condición: Activo
- Fecha Inicio Actividades: 01 / Marzo / 2011
- Actividad Comercial: Vta. May. de Otros Productos.
- CIU: 51906
- Dirección Legal: Mza. B Lote. 34
- Urbanizacion: Los Jardines de Naran (Cruce de la Av. Canta Callo y Alisos)
- Distrito / Ciudad: San Martin de Porres
- Departamento: Lima, Perú

NEGOCIOS GANADEROS FRIGORIFICO COLONIAL S.A.C.

- RUC: 20602514324
- Razón Social: NEGOCIOS GANADEROS FRIGORIFICO COLONIAL S.A.C.
- Tipo Empresa: Sociedad Anónima Cerrada
- Condición: Activo
- Fecha Inicio Actividades: 01 / Octubre / 2017
- Actividad Comercial: Servicios Agrícolas, Ganaderas.
- CIU: 01400
- Dirección Legal: Cal. Alfa Nro. 199- Int. 12 Z.I. Zona Industrial (Alt. Cuadra 61 Av. Benavides)
- Distrito / Ciudad: Callao
- Departamento: Prov. Const. del Callao, Perú

CLIENTES

MOLITALIA S.A

- RUC: 20100035121
- Razón Social: MOLITALIA S.A
- Página Web: <http://www.molitalia.com.pe>
- Nombre Comercial: Molitalia
- Tipo Empresa: Sociedad Anónima
- Condición: Activo
- Fecha Inicio Actividades: 01 / Enero / 1963
- Actividad Comercial: Elab. de Productos de Molineria.
- CIU: 15316
- Dirección Legal: Av. Venezuela Nro. 2850
- Urbanización: Elio (Puertas 3040,3046)
- Distrito / Ciudad: Lima
- Departamento: Lima, Perú

REGIMEN TRIBUTARIO

La empresa “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A” se encuentra en el régimen General.

Teniendo con ello la obligación de llevar los siguientes libros contables:

- Registro de ventas electrónico
- Registro de compras electrónico
- Libro diario
- Libro mayor
- Libro caja y bancos

- Libro de inventario y balances
- Registro de activos fijos
- Registro de inventario en unidades físicas

PLANILLAS:

Actualmente la empresa “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A”, se encuentra bajo el régimen laboral de la actividad privada – Decreto Legislativo 728 – trabajo del sector privado.

Período	N° de Trabajadores
2016-11	12
2016-12	12
2017-01	12
2017-02	11
2017-03	14
2017-04	14
2017-05	14
2017-06	13
2017-07	11
2017-08	12
2017-09	12
2017-10	13

La necesidad de la investigación, en la empresa industrial “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.” a través de los últimos años ha presentado incidencias en el manejo de los inventarios, por incumplimiento de las normas y la falta de conocimiento del personal en las áreas involucradas de la empresa, razón por la cual se ha venido presentando información ineficiente, finalmente esta investigación es necesaria para hacer cumplir correctamente la NIC 2 Inventarios, que nos permitirá obtener mayor calidad de información económica y financiera.

La importancia de la investigación, Nuestra investigación es importante para solucionar las incidencias que se vienen dando en el manejo de los inventarios que afectan la rentabilidad de la empresa, implementando la aplicación y tratamiento de la NIC 2 Inventarios, para obtener

un mejor control que nos brinde información fehaciente y así obtener mayor rentabilidad en la empresa industrial “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”

La estructura de la investigación:

Capítulo I: Problema de la investigación, comprende: El planteamiento del problema, la Formulación del problema y la Casuística.

Capítulo II: Marco Teórico, aquí desarrollaremos los antecedentes a la investigación y las bases teóricas.

Capítulo III: Se dan las alternativas de solución al problema,

Capítulo IV: conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El presente trabajo de investigación, cuyo principal problema está centrado en el reconocimiento de inventarios y la rentabilidad de la empresa industrial “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”

El problema que afronta la empresa inicia en la adquisición de la materia prima, que son las percanzas (menudencias y subproductos de animales). Dicho producto es escaso, difícil de conseguir y nuestros proveedores se niegan a darnos factura por el total real de la compra realizada.

Durante el año 2016, La empresa Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A. realizó la adquisición de percanzas de las cuales el 60 % de la compra fue entregada con comprobante de pago y el 40% restante ingresó a la empresa sin documento sustentatorio, por lo cual se hizo un registro contable inadecuado.

Dicho problema afecta a la empresa, ya que no se determina una rentabilidad correcta pues la materia prima adquirida sin documento sustentatorio no se registró adecuadamente, tampoco se ha realizado el reparo correspondiente.

Otro de los problemas que afronta la empresa es que no se tiene un buen control en los inventarios ya que el producto es altamente perecible y es necesario una supervisión estricta en las áreas involucradas de la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Inadecuado reconocimiento de los inventarios en la presentación de los estados financieros de la empresa “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”

1.2.1. Problema General

¿Cómo ha venido dándose el reconocimiento de los inventarios en la presentación de los estados financieros de la empresa industrial “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Qué implicancia tiene la deficiencia en el control de los inventarios en la presentación de los estados financieros?
- b) ¿Cómo ha venido dándose la aplicación de la NIC 2 en el control de los inventarios?
- c) ¿Por qué la deficiencia en los registros de inventarios produce efectos en la rentabilidad?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Analizar el eficiente registro de los inventarios para mejorar la rentabilidad en la presentación de los estados financieros de la empresa “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Identificar la eficiencia del reconocimiento de los inventarios para la correcta presentación de los estados financieros en la empresa “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”
- b) Determinar la gestión adecuada para el reconocimiento de los inventarios que se reflejen en los estados financieros.
- c) Proponer el eficiente registro de los inventarios para obtener una adecuada rentabilidad.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Actualmente en la contabilidad de las diferentes empresas industriales, los inventarios son elementos de vital importancia ya que forman parte fundamental de sus actividades. Es por ello que los inventarios deben ser reconocidos, valorizados y registrados adecuadamente para así evitar errores que nos conlleven a pérdidas y que dificulten la continuidad del negocio.

Por lo tanto, es muy importante aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios porque nos permite elaborar una serie de procedimientos, que, puestos en práctica, dan como resultado evitar tener faltantes o acumulaciones de mercadería, siendo el control de los inventarios muy trascendente para la toma de decisiones.

1.5. CASUISTICA

En el periodo 2016 la empresa industrial “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.” presenta sus estados financieros de forma inadecuada ya que el ingreso de la materia prima ingresa sin documento sustentatorio de la misma forma no se tiene un inventario real ya que no tenemos un sistema de control de inventarios, esto afecta al costo y la adecuada determinación de la rentabilidad.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPAÑÍA AGRICOLA GANADERA PUCALLPA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE 2016
EXPRESADO EN NUEVO SOLES

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	16.300,04	Tributos Por Pagar	4.224,65
Cuentas por Cobrar Comerciales	70.687,57	Cuentas por Pagar Comerciales	533.446,22
Otras Cuentas por Cobrar	712.700,15	Remuneraciones Por Pagar	14.481,14
Existencias	1.345.992,57	Beneficios Sociales De Los Trabajadores	7.704,15
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.145.680,33	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	559.856,16
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2.652.347,93	Obligaciones Financieras	8.247,66
Depreciación Acumulada	-30.448,32	Otras Cuentas por Pagar	223.632,28
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2.621.899,61	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	231.879,94
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	2.307.600,00
		Resultados Acumulados	515.598,46
		RESULTADO DEL EJERCICIO	1.152.645,38
		Total Patrimonio	3.975.843,84
TOTAL ACTIVOS	4.767.579,94	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	4.767.579,94

COMPAÑIA AGRICOLA GANADERA PUCALLPA S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN SOLES

5

	INFORMACION	DECLARADO	RECTIFICADO
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,910,360.13	1,910,360.13	1,910,360.13
Otros Ingresos Operacionales	0.03	0.03	0.03
Total Ingresos Brutos	<u>1,910,360.16</u>	<u>1,910,360.16</u>	<u>1,910,360.16</u>
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas (Operacionales)	-459,947.05	-1,567,889.30	-1,502,468.05
Otros Costos Operacionales	-	-	-
Total Costos Operacionales	-459,947.05	-1,567,889.30	-1,502,468.05
UTILIDAD BRUTA	<u>1,450,413.11</u>	<u>342,470.86</u>	<u>399,751.00</u>
Gastos de Ventas	-177,157.74	-117,157.74	-14,701.65
Gastos de Administración	-118,038.50	-118,038.50	-279,331.35
Otros Gastos	-	-	-
UTILIDAD OPERATIVA	<u>1,154,316.87</u>	<u>107,274.62</u>	<u>105,708.00</u>
Ingresos Financieros	1.11	1	1
Gastos Financieros	-1,672.60	-1,680.00	-1,680.00
Otros Ingresos		-	8,141.00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-	-	-
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>1,152,645.38</u>	<u>105,595.62</u>	<u>112,180.00</u>
Reparo tributario			65,421.25
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO RENTA + REPARO		105,595.62	177,601.25
Participación de los Trabajadores			
Impuesto a la Renta 28 %	-322,740.71	-29,566.77	-49,728.35
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	<u>829,904.67</u>	<u>76,028.85</u>	<u>127,872.90</u>
Ingreso (Gasto) Neto			
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>829,904.67</u>	<u>76,028.85</u>	<u>127,872.90</u>

COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA SA 2016

CALCULO DE COSTO ERRADO 2016

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMAS	341,510.00
COMPRAS DE MATERIA PRIMA	683,316.30
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-102,164.00
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	922,662.30

INVENTARIO INICIAL	922,662.30
MANO DE OBRA DIRECTA	217,844.00
OTROS GASTOS DE FABRICACION	576,783.00
COSTO DE FABRICACION	1,717,289.30

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1,717,289.30
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-149,400.00
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,567,889.30

ASIENTOS CONTABLES

69 COSTO DE VENTAS	1,567,889.30
691 MERCADERIAS	
6911 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
69111 TERCEROS	
20 MERCADERIAS	1,567,889.30
201 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
2011 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
20111 COSTO	

CALCULO DE COSTO RECTIFICADO 2016

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMAS	341,510.00
COMPRAS DE MATERIA PRIMA	552,473.75
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-102,164.00
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	791,819.75

INVENTARIO INICIAL	791,819.75
MANO DE OBRA DIRECTA	217,844.00
OTROS GASTOS DE FABRICACION	576,783.00
COSTO DE FABRICACION	1,651,868.00

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1,651,868.00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-149,400.00
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,502,468.00

ASIENTOS CONTABLES

69 COSTO DE VENTAS	1,502,468.00
691 MERCADERIAS	
6911 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
69111 TERCEROS	
20 MERCADERIAS	1,502,468.00
201 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
2011 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
20111 COSTO	

Por el costo de ventas de toda las operaciones 2016 con sus respectivas rectificatorias y valores en donde menciona el cuadro.

DETALLE DE MATERIA PRIMA AL 31-12-16						
Nº TIKET	FECHA	PROVEEDORES	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
1236	28/12/2016	DEVAL & ASOCIADOS SAC	HUESO	39,275.00	0.29	11,193.38
1236	29/12/2016	DEVAL & ASOCIADOS SAC	POLLO CON PLUMA	32,675.00	0.29	9,312.38
1236	28/12/2016	DEVAL & ASOCIADOS SAC	POLLO PELADO	36,699.50	0.29	10,459.36
1238	29/12/2016	CONSTANTINO ALIAGA	CARCASA DE VACUNO	38,668.80	0.18	6,960.38
1240	28/12/2016	DICAR & ASOCIADOS SAC	TRIPAS SANCOCHADAS	41,699.80	0.19	7,922.96
1240	29/12/2016	DICAR & ASOCIADOS SAC	VISCERAS DE POLLO	41,668.60	0.29	12,083.89
1240	30/12/2016	DICAR & ASOCIADOS SAC	POLLO CON PLUMA	35,787.57	0.27	9,662.64
1251	31/12/2016	ESTEBAN APAZA	PERCANZA	38,587.58	0.25	9,646.90
1252	31/12/2016	NEGOC.JESUS RODRIG. EIRL	HIGADO Y BOFE	25,233.50	0.19	4,794.37
1252	31/12/2016	NEGOC.JESUS RODRIG. EIRL	PATAS DE CERDO	25,258.00	0.23	5,809.34
1254	31/12/2016	TECNOGRAS	CHICHARRA	35,314.00	0.17	6,003.38
1255	31/12/2016	TECNOGRAS	HUESO	29,300.00	0.15	4,395.00
1256	31/12/2016	VALENTINA QUISPE JORGE	POLLO CON PLUMA	35,024.00	0.18	6,304.32
1257	31/12/2016	VEGA MALDONADO DENY	VISCERAS DE POLLO	26,695.09	0.20	5,339.02
1259	31/12/2016	EFRAIN MACHACA TORREGON	POLLO	32,639.04	0.25	8,159.76
1260	31/12/2016	EFRAIN MACHACA TORREGON	HIGADO	38,532.00	0.25	9,633.00
1261	31/12/2016	EFRAIN MACHACA TORREGON	CORAZON	33,250.00	0.25	8,312.50
				586,307.48	0.23	135,992.57

ASIENTOS CONTABLES

20 MERCADERIAS	135,992.57
201 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
2011 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
20111 COSTO	
61 VARIACION DE EXISTENCIAS	135,992.57
611 MERCADERIAS	
6111 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
61111 MERCADERIA MANUFACTURADAS	

Por el destino de la mercadería manufactureras al 31 de diciembre del 2016 con sus respectivos valores donde menciona el cuadro.

CAPITULO II

2 MARCO TEÒRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Nacionales

(Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco, 2010) *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C.* para optar el título de Contador Público, Universidad Privada del Norte, Trujillo –Perú, concluye:

La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos

La empresa no dispone de procedimiento documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de producción respectivo.

(Rabanal & Tafur, 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.*, para obtener el título Profesional de Contador Público, Universidad Peruana Antenor Orrego, Piura-Perú, concluye:

Se pudo determinar que la Aplicación de la NIC 2, tiene una incidencia tributaria negativa en los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. en el periodo enero-junio

2015 viéndose incrementados los pagos de los tributos del IGV y del Impuesto a la Renta a 27,752.00 y 16,771.00 respectivamente.

Se pudo determinar en la comparación del primer semestre del año 2014 y 2015 un incremento notable en la rentabilidad de la empresa, teniendo su mayor influencia en los costos y gastos de cada periodo, no solo es importante el aspecto económico, sino que lo Financiero también es sustento del desarrollo de la Empresa.

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.

(Kong, 2013) en su tesis titulada: *Implementación de un sistema de control de Inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C.*, para obtener el título profesional de licenciada en Administración, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo- Perú, concluye:

La empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios, por ello enfrenta problemas y se ve afectada económicamente por no poder controlar la mercadería, han tenido un número considerable de fallas debido a que la empresa no lleva un control adecuado de sus equipos y materiales dentro del almacén. Como consecuencia la empresa presenta pérdida y deterioro de la mercadería.

Se sugiere la adquisición de un Software General de Control de Inventarios denominado SISCONIV, el cual permitirá tener un control adecuado de la mercadería ingresada al almacén y la salida de estos, como también la ubicación y uso exacto de los equipos. También se designa a una persona encargada exclusivamente de almacén y se le capacita para utilizar correctamente el nuevo sistema de control de inventarios.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

(Molina, 2010) en su tesis: “*Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en la Determinación del Costo de inventario de la empresa Comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del Estado Yaracuy*”, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Barquisimeto-Venezuela, concluye:

En este trabajo se enfoca en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC - 2), en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina. Los objetivos consistieron en analizar el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, relativa al costeo y valoración de Inventarios de mercancía. Y determinar el costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina según la aplicación de la NIC N° 2. Como unidad de análisis de la organización sujeto de estudio se seleccionó la empresa comercial Molpaca Molina, con el propósito de conocer el componente de la partida contable de los inventarios, especificando los ítems que lo integran, esto es, las mercancías conformadas por repuestos automotrices, lubricantes y accesorios. Para la aplicación de la NIC N° - 2 se seleccionó los rubros lubricantes, partes eléctricas y accesorios. Entre las técnicas e instrumentos que se aplicaron para la recolección de datos están la observación directa y el cuestionario dirigido al gerente general y al contador. Estos arrojaron como resultado que hay puntos coincidentes o semejantes, como, por ejemplo: el empleo de los métodos PEPS y Promedio los costos de adquisición de las mercancías, entre otros. Entre la diferencia resulta que la NIC 2 exige valorar los inventarios al Valor Neto Realizable, cuando este sea menor al costo; además de incluir un nuevo concepto llamado Valor Razonable. La demostración práctica revela que puede aplicarse al Valor Neto Realizable para evaluar los inventarios.

(Abril & Neira, 2011) *“Aplicación de la NIC 2 (Inventarios) y sus efectos en los Estados Financieros de la Empresa Comercial Germany”*, para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad del Azuay, Cuenca- Ecuador; concluye:

En este trabajo se aplica la NIC 2 a la empresa Comercial Germany, la cual permite identificar claramente las variaciones y cambios que los inventarios pueden tener a lo largo de su periodo contable y la incidencia que estos tienen en los Estados financieros, para ello se determina una valoración de inventarios adecuada donde se elige el mejor método de registro contable de inventarios para utilizar en la empresa de acuerdo a sus necesidades. Esto facilitará a la empresa a tener un adecuado control de sus inventarios, y a determinar el valor real de la mercadería que se reflejará en los Estados Financieros de la empresa.

(Castillo, 2013) *“Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los Estados Financieros”*, para obtener el título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil- Ecuador.

En este trabajo la causa principal es llevar a cabo unas propuestas que ayuden a cambiar el control en el registro de inventarios de la empresa Koi Ecuador, para así armonizar los resultados aplicando las normas adecuadas. Se empieza por revisar los factores que afectan el control y registro de los inventarios, luego se realiza un nuevo procedimiento para la toma de inventarios regulado con la real necesidad de la empresa, lo que demanda un plan de capacitación del personal, un nuevo método que disminuya el tiempo y se logre cometer menos errores en su ejecución. El tema propuesto es la variación y efectos en los estados financieros de un procedimiento de control interno para contrarrestar el impacto que causaría la adopción de la NIC 2 en los inventarios en el área de contabilidad para solucionar el problema.

El impacto en la adopción de esta norma será dinámico para la empresa en el sentido que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su aplicación, pero al mismo tiempo afectará positivamente a la empresa por todos los beneficios que esta nos dará, no solo para la empresa Koi Ecuador, sino para los usuarios de sus informes financieros.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Norma internacional de contabilidad N° 2 existencias

2.2.1.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

2.2.1.2 Alcances

2. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a: (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción); (b) los instrumentos financieros; y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su

valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios. (b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan 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 exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración 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. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

2.2.1.3 Definición

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Existencias son activos:

(a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; 2 NIC 2

(b) en proceso de producción de cara a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Coste de las existencias

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

Costes de adquisición

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

Reconocimiento como un gasto

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. 6 NIC 2

El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta; (d) el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio; (e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, 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 las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

2.2.2 Inventarios

2.2.2.1 Definición de inventarios

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

La función de la teoría de los inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores.

En todas las compañías existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada. Estas funciones son compras, producción, finanzas y ventas. (MOYA, 1990, pág. 19)

2.2.2.2 Administración y control de los inventarios

En la actualidad la administración de los inventarios es una de los retos más importantes que enfrentan los directivos en cuestión de planificación y control sobre todo en empresas de manufactura. Aunque técnicamente los inventarios constituyen un activo en el balance de la compañía.

Hay dos importantes conceptos que deben comprenderse claramente si la empresa desea contar con una perspectiva apropiada sobre la administración de inventarios.

El primero de ellos es que gran parte del inventario de la empresa en realidad es capacidad almacenada. En otras palabras, buena parte de inventario representa el uso de la capacidad de la empresa para crear un producto con anticipación a la demanda real.

El segundo es que el inventario pocas veces representa un problema para la compañía, a pesar del hecho de que con frecuencia se menciona que “uno de nuestros problemas es que contamos con demasiado inventario”. Si realmente se desea controlar el inventario, es necesario analizar los métodos directivos del negocio para discernir cuáles de ellos ocasionan la presencia de grandes inventarios. (Chapman, 2006, págs. 99-100)

En general cualquier control de inventario tiene por finalidad satisfacer una demanda. De modo que los inventarios de insumos y los inventarios de material en proceso tienen por finalidad atender las demandas del sistema de producción; estos inventarios permiten que el proceso de producción no se detenga por falta de materia prima, materiales y componentes necesarios para producir los bienes que ofrece la empresa. (Muñoz, 2009, pág. 147)

2.2.2.3 Aplicación de la NIC 2

La norma internacional de contabilidad número 2, inventarios (NIC 2), sustituye a la NIC 2 revisadas en 1993, y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del primer periodo de enero 2005. Su objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costos 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 sub siguiente reconocimientos como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministrar directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuirlos a los inventarios. (Mendoza & Ortiz, 2016, págs. 256-257)

La NIC 2, inventarios. Anteriormente, dicha norma contable permitía que una empresa eligiera como fórmula para el costeo de sus inventarios entre 1) primeros en entrar y primeros en salir (PEPS), 2) costo promedio ponderado y 3) últimos en entrar y primeros en salir (UEPS) sin

embargo a partir del año 2005, la citada norma internacional de contabilidad eliminó la opción de que las empresas utilizaran el último en entrar y primeros en salir (UEPS) como fórmula para la determinación del valor de sus inventarios. Ante esta situación todas las entidades que utilizaban el método (UEPS) se vieron en la obligación técnica de contabilizar un cambio en su política contable y por ende modificar la fórmula utilizada para la valoración de sus existencias. (Mesen, 2007, págs. 44-45)

2.2.3 Norma internacional de contabilidad N° 1 presentación de los estados financieros

Objetivos

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcances

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados, como se definen en la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados.

Similarmente, las entidades que carecen de patrimonio, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

2.2.4 Estados financieros

Según, (Calderon, 2008, pág. 1) “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.”

Sin embargo, (Aristizábal, 2002, pág. 48) plantea que “son el informe final que al terminar el periodo contable debe presentar la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables.”

Por otra parte, (Zeballos, 2007, pág. 255) informa que los estados financieros “son un conjunto de resúmenes que incluyen recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento.”

CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

En cuanto al año 2016:

La empresa ha realizado el análisis correspondiente en la adquisición de materia prima y el registro del mismo, la cual por un acuerdo unánime se procedió a rectificar los estados financieros reparando el 40% de materia prima ingresada sin comprobante de pago, la cual arrojó una rentabilidad menor al que se había calculado.

COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA S.A. 2017
CUADRO COMPARATIVO

CALCULO DE COSTO 2017		CALCULO DE COSTO 2016	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMAS	341,510.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMAS	341,510.00
COMPRAS DE MATERIA PRIMA	608,067.45	COMPRAS DE MATERIA PRIMA	617,895.00
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-102,164.00	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-102,164.00
<u>CONSUMO DE MATERIA PRIMA</u>	<u>847,413.45</u>	<u>CONSUMO DE MATERIA PRIMA</u>	<u>857,241.00</u>
INVENTARIO INICIAL	847,413.45	INVENTARIO INICIAL	857,241.00
MANO DE OBRA DIRECTA	217,844.00	MANO DE OBRA DIRECTA	217,844.00
OTROS GASTOS DE FABRICACION	576,783.00	OTROS GASTOS DE FABRICACION	576,783.00
<u>COSTO DE FABRICACION</u>	<u>1,642,040.45</u>	<u>COSTO DE FABRICACION</u>	<u>1,651,868.00</u>
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1,642,040.45	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1,651,868.00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-149,400.00	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-149,400.00
<u>COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>	<u>1,492,640.45</u>	<u>COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>	<u>1,502,468.00</u>

ASIENTOS CONTABLES

69 COSTO DE VENTAS	1,492,640.45
691 MERCADERIAS	
6911 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
69111 TERCEROS	
20 MERCADERIAS	1,492,640.45
201 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
2011 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
20111 COSTO	

ASIENTOS CONTABLES

69 COSTO DE VENTAS	1,502,468.00
691 MERCADERIAS	
6911 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
69111 TERCEROS	
20 MERCADERIAS	1,502,468.00
201 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
2011 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
20111 COSTO	

COMPAÑIA AGRICOLA GANADERA PUCALLPA S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EXPRESADO EN SOLES

	DECLARACION 2016	DECLARACION 2017
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,910,360.13	1,881,051.29
Otros Ingresos Operacionales	0	4.73
Total Ingresos Brutos	<u>1,910,360.13</u>	<u>1,881,056.02</u>
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	-1,502,468.05	-1,492,640.45
Otros Costos Operacionales	-	-
Total Costos Operacionales	-1,502,468.05	-1,492,640.45
UTILIDAD BRUTA	<u>399,751.00</u>	<u>388,415.57</u>
Gastos de Ventas	-14,701.65	-1,200.00
Gastos de Administración	-279,331.35	-189,877.13
Otros Gastos	-	-
UTILIDAD OPERATIVA	<u>105,708.00</u>	<u>197,338.44</u>
Ingresos Financieros	1	
Gastos Financieros	-1,680.00	-17,300.78
Otros Ingresos	8,141.00	-
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-	4,468.92
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>112,180.00</u>	<u>184,506.58</u>
Reparo tributario	65,421.25	1,408.24
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO RENTA	<u>177,601.25</u>	<u>185,914.82</u>
Participación de los Trabajadores		
Impuesto a la Renta 28 % 2016 / 29.50% 2017	-49,728.35	-54,844.87
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	127,872.90	131,069.95
Ingreso (Gasto) Neto		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>127,872.90</u>	<u>131,069.95</u>

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 COMPAÑÍA AGRICOLA GANADERA PUCALLPA
 AL 31 DICIEMRBE DEL 2017
 EMPRESADO EN SOLES

* SOLES *					
ACTIVOS	2017	2016	PASIVOS Y PATRIMONIO	2017	2016
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	114,724.11	16,300.26	Tributos Por Pagar	6,466.36	11,882.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	59,870.75	70,673.76	Cuentas por Pagar Comerciales	50,577.61	48,747.00
Otras Cuentas por Cobrar	362,118.10	0.00	Remuneraciones Por Pagar	2,850.00	17,088.90
Existencias	75,490.89	472,867.00	Beneficios Sociales De Los Trabajadores	21,726.53	21,460.10
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	612,203.85	559,841.02	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	81,620.50	99,178.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,669,102.74	2,473,642.58	Otras Cuentas por Pagar	57,347.38	0.00
Depreciacion Acumulada	-49,593.30	-30,448.00	Provisiones	4,381.23	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENT	2,619,509.44	2,443,194.58	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	61,728.61	0.00
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	2,307,600.00	2,307,600.00
			Resultados Acumulados	596,257.60	515,597.60
			RESULTADO DEL EJERCICIO	184,506.58	80,660.00
			Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	3,088,364.18	2,903,857.60
TOTAL ACTIVOS	<u>3,231,713.29</u>	<u>3,003,035.60</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NE	<u>3,231,713.29</u>	<u>3,003,035.60</u>

DETALLE DE MATERIA PRIMA AL 31-12-17						
Nº TIKET	FECHA	PROVEEDORES	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
12924	28/12/2017	DEVAL & ASOCIADOS SAC	PLUMAS	15,275.00	0.29	4,353.73
12924	29/12/2017	DEVAL & ASOCIADOS SAC	POLLO CON PLUMA	22,665.00	0.29	6,459.53
12924	28/12/2017	DEVAL & ASOCIADOS SAC	POLLO PELADO	19,659.50	0.29	5,602.96
12939	29/12/2017	CONSTANTINO ALLAGA	CARCASA DE VACUNO	20,666.00	0.18	3,719.88
12923	28/12/2017	DICAR & ASOCIADOS SAC	TRIPAS SANCOCHADAS	21,697.50	0.30	6,509.25
12938	29/12/2017	DICAR & ASOCIADOS SAC	VISCERAS DE POLLO	21,667.50	0.29	6,283.58
12970	30/12/2017	DICAR & ASOCIADOS SAC	POLLO CON PLUMA	22,777.50	0.27	6,149.93
12934	31/12/2017	ESTEBAN APAZA	PERCANZA	28,587.50	0.25	7,146.88
12918	31/12/2017	NEGOC.JESUS RODRIG. EIRL	HIGADO Y BOFE	25,233.50	0.19	4,794.37
12932	31/12/2017	NEGOC.JESUS RODRIG. EIRL	PATAS DE CERDO	25,223.00	0.23	5,801.29
13005	31/12/2017	TECNOGRAS	CHICHARRA	25,310.00	0.17	4,302.70
12901	31/12/2017	TECNOGRAS	HUESO	29,300.00	0.15	4,395.00
12925	31/12/2017	VALENTINA QUISPE JORGE	POLLO CON PLUMA	11,014.00	0.18	1,982.52
12928	31/12/2017	VEGA MALDONADO DENY	VISCERAS DE POLLO	26,631.00	0.30	7,989.30
				315,707.00	0.24	75,490.89

ASIENTOS CONTABLES

20 MERCADERIAS	75,490.89
201 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
2011 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
20111 COSTO	
61 VARIACION DE EXISTENCIAS	75,490.89
611 MERCADERIAS	
6111 MERCADERIAS MANUFACTURADAS	
61111 MERCADERIA MANUFACTURADAS	

Por el destino de la mercadería manufactureras al 31 de diciembre del 2017 con sus respectivos valores donde menciona el cuadro.

En el año 2017 la empresa realiza las adquisiciones de materia prima cubriendo los costos en su totalidad como se aprecia en el siguiente flujograma.

FLUJOGRAMA DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA S.A.



CONCLUSIONES

Luego del procedimiento y análisis del trabajo de investigación se llegan a las siguientes conclusiones:

1. La empresa no cuenta con un adecuado procedimiento de control de los inventarios esto origina un mal registro, ya que no se aplican las normas de contabilidad (NIC 2).
2. La empresa no dispone de procedimiento documentado en la adquisición de la materia prima por tal motivo genera un inadecuado control y registro de los inventarios y la determinación de la rentabilidad.
3. El registro de la materia prima es inadecuado ya que se realiza sin comprobante de pago la cual no se aplica los procedimientos y normas de contabilidad establecidas esto afecta en la determinación de la rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Implementar un sistema de control de inventarios ya que las materias primas son altamente perecibles y necesita una supervisión estricta y almacenaje correcto para evitar pérdidas en la empresa.
2. Solicitar comprobantes de pago por el total de los ingresos de materia prima para tener un correcto registro de los inventarios y así poder determinar una rentabilidad real aplicando los procedimientos y normas de contabilidad.
3. Realizar los registros de la materia prima de manera adecuada, aplicando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 y asesorando a las áreas involucradas de la empresa para evitar futuros problemas económicos y poder tomar las decisiones adecuadas que proyecten la realidad de la empresa.

REFERENCIAS

Libros

Libros en versión electrónica

Chapman, S. (2006). *Planificación y control de la producción* . Mexico: Person educación de Mexico, S.A.

MOYA, M. (1990). *Control de inventarios y teoría de colas* . San Jose , Costa Rica : Universidad estatal a distancia

Mesen, V. (2007). *Aplicación práctica de las NIIF* . Costa Rica : Tecnológica de Costa Rica .

Aristizábal. (2002).

Calderon. (2008).

Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para contaduría y administración* . Bogotá - Colombia: Ecoe.

Muñoz, D. (2009). *Administración de operaciones* . Mexico: Cengage Learning editores SA.

Zeballos. (2007).

TESIS

- Rabanal, & Tafur. (2015). Aplicacion 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. Piura Peru.
- Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparacion y fabricaciones metálicas Inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C. Trujillo Peru.
- Castillo. (2013). Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los Estados Financieros. Guayaquil Ecuador.
- Abril, & Neira. (2011). Aplicacion de la NIC 2 (Inventarios) y sus efectos en los Estados Financieros de la Empresa Comercial Germany. Cuenca Ecuador.
- Kong. (2013). Implementacion de un sistema de control de Inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C. Trujillo Perú.
- Molina. (2010). Aplicación de la norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en la Determinacion del Costo de inventario de la empresa Comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del Estado Yaracuy. Barquisimeto Venezuela.
- segundo rabanal, k. t. (2015). APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2.