

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

DESARROLLO DE TESIS

**COSTOS DE VENTAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE
RESULTADO INTEGRAL EN LA EMPRESA MINERA ENPROYEC SAC**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

SILVA CHÁVEZ, MARÍA MARLENI

VENTURA SALDAÑA, WILSON FREDY

YBAÑEZ GUEVARA, JONNY GROBERTH

ASESOR:

Mg. CPC LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS
INTERNACIONALES PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE Y
FINANCIERA**

LIMA, PERÚ

JUNIO 2016

Resumen

En la actualidad las empresas están en un mundo de negocios globalizado, competitivo y exigente lo que conlleva a optimizar al máximo todos los recursos que posee para su funcionamiento.

En tal sentido, son muchas las empresas que dependen de sus inventarios, los mismos que son valuados de manera tradicional o a criterio personal, según experiencia, desconociendo la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 2 Inventarios, lo que ocurre en el presente trabajo.

La necesidad de realizar esta investigación, se centra en la empresa que no clasifica correctamente sus costos y gastos e incurre de acuerdo a lo establecido en la NIC 2 Inventarios y según la realidad económica en la que se desenvuelve.

La importancia del presente trabajo, está orientada a brindar alternativas de solución, recomendaciones y coadyuvar a que otras empresas del mismo giro de negocio o similar naturaleza, tomen en cuenta la aplicación correcta de la NIC 2 Inventarios y puedan mejorar sus prácticas contables.

Abstract

Nowadays, companies are in a globalized, competitive and demanding business world, which means that they optimize all the resources they have to function to the maximum.

In this sense, there are many companies that depend on their inventories, which are valued in a traditional way or according to personal criteria, according to experience, ignoring the application of the international accounting standard IAS 2 Inventories, which occurs in the present work.

The need to carry out this research focuses on the company that does not correctly classify its costs and expenses and incurs in accordance with the provisions of IAS 2 Inventories and according to the economic reality in which it operates.

The importance of this work is aimed at providing alternative solutions, recommendations and help other companies of the same business or similar nature, take into account the correct application of the NIC 2 Inventories and can improve their accounting practices.

DEDICATORIAS

A nuestro Dios, por su gran amor, acompañamiento, ayuda y sabiduría.

A mis padres y familiares que me brindaron su apoyo, cariño y sabias enseñanzas para hacer de mí una mejor persona.

A los maestros, por la voluntad de transmitirnos sus conocimientos.

María Marleni Silva Chávez

A Dios, por permitir mi formación profesional.

A mi madre y hermanos que siempre están brindándome su apoyo.

Al hombre que me dio la vida, quien me cuida y guía desde cielo.

A mi familia en general, por compartir conmigo buenos momentos.

A mis compañeros (as) y amistades de mi alma mater, por su apoyo y hermandad.

Wilson Fredy Ventura Saldaña

A Dios, quien nos ilumina y nos fortalece la fe.

A mis padres, por sus constantes luchas en la vida.

A mis hermanos, por su ímpetu de ser mejores cada día.

A mí querido abuelo y tío, quienes forjaron mi camino. Y demás familiares, por su confianza en mi persona en que lograría este preciado sueño.

Jonny Groberth Ybañez Guevara

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Peruana de Las Américas por su acogida y oportunidad de formarnos profesionalmente. A nuestro asesor Mg. CPC Luis Alberto Gil Pasquel, por asesorarnos en la elaboración del presente trabajo, con sus aportes oportunos que permitieron mejorar la calidad del presente trabajo de investigación.

María Marleni Silva Chávez

A Dios, por protegerme en todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos a lo largo de mi vida.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este trabajo de investigación.

Wilson Fredy Ventura Saldaña

A mis padres que me dieron la vida y consejos durante mi formación profesional. A nuestros maestros, que con sus consejos me transmitieron sus conocimientos para lograr ser buen ciudadano al servicio de la sociedad.

Jonny Groberth Ybañez Guevara

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de contenidos

Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	3
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	3
1.2 Planteamiento del problema	3
1.2.1 Problema General	4
1.2.2 Problemas Específicos	4
1.3 Objetivos de la investigación	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivo Específicos.....	4
1.4 Justificación e importancia de la investigación	4
1.5 Limitaciones.....	4
Capítulo II: Marco Teórico	23
2.1 Antecedentes de la Investigación	23
2.2 Bases Teóricas.....	27
2.2.1 Inventarios.....	27
2.2.2 Naturaleza de los Costos.....	32
2.2.3 Diferencia entre Costo, Gasto y Pérdida	32
2.2.4 Tratamiento Contable NIC 2 Inventarios.....	34
2.2.5 Tratamiento Tributario de los Inventarios LIRE IGV.....	38
2.2.6 Relación de la NIC 2 con otras NIIF.....	46
2.3 Definición de Términos básicos.....	61
Capítulo III: Alternativas de Solución.....	58

Capítulo IV: Conclusiones	59
Capítulo V: Recomendaciones.....	60
Elaboración de referencias.....	63
Anexos.....	65

INTRODUCCIÓN

La empresa Minera Enproyec SAC, es una pequeña empresa minera de capital peruano que se constituyó en el año 1996 bajo la denominación social “JLD Comercial SA” y por escritura pública de 31 de Julio de 2008 se modificó a Minera Enproyec SAC. Al 31 de diciembre de 2013, la empresa contaba con 18 empleados para desarrollar sus actividades.

Su actividad económica está orientada al desarrollo de todo tipo de actividades mineras sin excepción, principalmente la comercialización de minerales metalíferos no ferrosos. En la actualidad comercializa concentrado de cobre y complementa con actividades de comercio exterior, es principal contribuyente, agente retenedor y embargador telemático.

Su oficina principal se encuentra ubicada en el distrito de San Isidro, provincia y departamento de Lima. Su sede productiva y almacén en el distrito de Vista Alegre, provincia de Nazca, departamento de Ica.

La misión, visión y valores son los siguientes:

Misión: Es la maximización de valor a sus accionistas, a través de nuestra capacidad operativa, medidas de seguridad y manejo ambiental, contribuyendo al desarrollo de su personal y del entorno donde desarrolla sus actividades mineras.

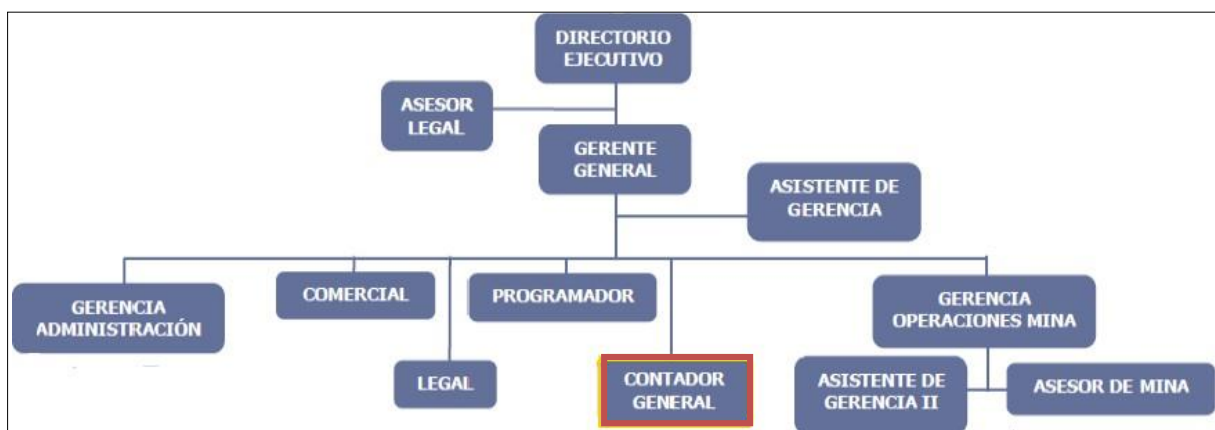
Visión: Ser una de las principales empresas mineras en producción de cobre buscando la innovación con miras al crecimiento y mejora operativa continua, actuando con responsabilidad social y con un equipo humano comprometido y altamente calificado.

Valores:

- Respeto
- Puntualidad
- Responsabilidad
- Honestidad
- Calidad
- Originalidad

- Libertad
- Trabajo en equipo

La estructura orgánica es la siguiente: (ver Anexo 1)



La estructura de la investigación consta de las partes siguientes:

En el capítulo I, desarrollamos el planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia y sus limitaciones.

En el capítulo II, desarrollamos antecedentes de la investigación, las bases teóricas y definición de términos básicos.

En el capítulo III, se incluye la metodología de la investigación, y seguido las alternativas de solución, así, como las conclusiones, recomendaciones, elaboración de referencias y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios; asignar y acumular los costos que corresponden a un determinado bien y reconocerse como un activo, hasta que se produzca la venta del mismo, donde el valor en libros de ese bien se carga a resultados del periodo.

En los estados financieros del ejercicio 2013 de la empresa, la partida contable mercaderías, del rubro inventarios muestra que no aplicaron de forma consistente los conceptos de la NIC 2 Inventarios al ser valuadas, contabilizándose gastos de venta como parte del costo de la mercadería adquirida, determinando un incremento y a su vez un costo de venta mayor en el estado de resultados de dicho ejercicio.

Los gastos que se hacen mención, son egresos necesarios únicamente para fines comerciales y que facilitan el proceso de venta hacia los clientes, estos son:

- Servicio de transporte de la mercadería desde el almacén de la empresa hasta el depósito del cliente (anexo 7).
- Servicio de análisis de laboratorio químico (dirimencia), análisis final después de haber realizado la venta a los clientes para la elaboración de la liquidación final de venta.

Sin embargo; el párrafo 10 de la NIC 2 -Inventarios establece que:

“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. “Así como el párrafo 11: “el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera los costos de ventas inciden en el estado de resultado integral en la empresa Minera Enproyec SAC?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera los costos de transporte inciden en el estado de resultado integral en la empresa Minera Enproyec SAC?

¿De qué manera los costos de análisis de laboratorio químico inciden en el estado de resultado integral en la empresa Minera Enproyec SAC?

1.3 Casuística

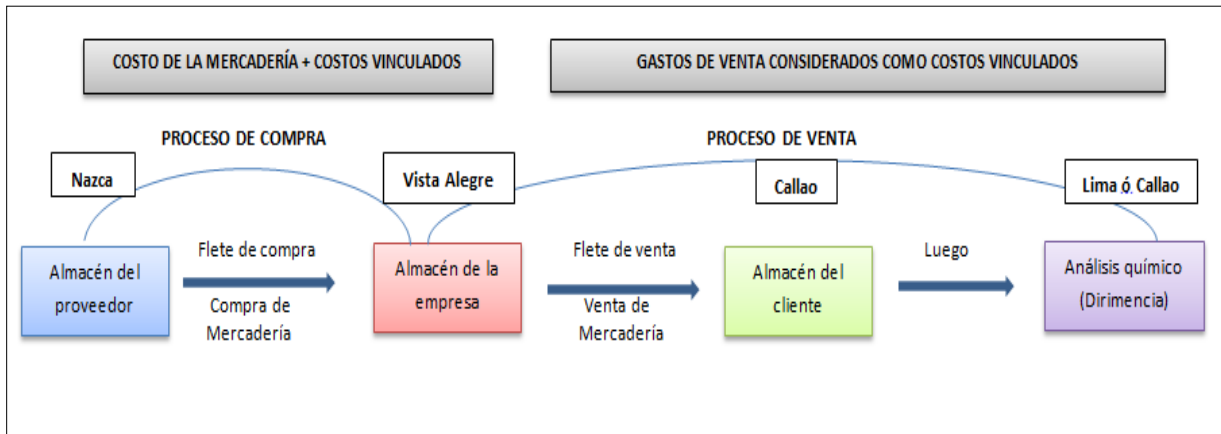
La empresa Minera Enproyec SAC, en el ejercicio 2013 presentó sus estados financieros con inconsistencias, al verificar que capitalizó erróneamente gastos que no corresponden al costo de los inventarios, determinando un incremento y un mayor costo de venta en el estado de resultados integrales.

A continuación, desarrollaremos el flujo de la problemática, así como cada una de las partidas de gastos incluidos en el costo de la mercadería, metodología empleada y descripción de procesos operativos terminando con la elaboración de los estados financieros modificados.

Flujograma de la problemática.

La operatividad comercial de la empresa, se inicia con la compra de los concentrados de cobre que por lo general provienen de otras plantas de beneficio (tratan el mineral en piedra y lo convierten en concentrado) de sus proveedores que se encuentran cerca de su sede productiva, provincia de Nazca y departamento de Ica, para luego ser analizados químicamente por medio de muestras para saber si cumplen con la cantidad y calidad de contenido metálico de cobre requeridos por nuestros clientes, para finalmente ser transportados al almacén de la empresa en las condiciones necesarias hasta que se produzca la venta.

El problema planteado en la investigación se centra en el proceso de venta de la mercadería al cliente, donde la empresa incurrió en gastos como transporte y análisis de laboratorio químico para llevar a cabo la operación de venta, los cuales fueron considerados como parte del costo de los inventarios después de ser despachadas. Para un mejor entendimiento resumimos la operatividad de la empresa en la figura siguiente:(ver Anexo 2)



Conforme al flujograma, esta operatividad ha sido plasmada en los estados financieros de la empresa a través de los registros contables durante el año 2013. Estos reportes financieros al cierre del ejercicio estuvieron conformados por las partidas y sus respectivos saldos:

MINERA ENPROYEC SAC					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)					
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE		%	PASIVO CORRIENTE		%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,314,168	6.83	Cuentas por Pagar Comerciales	4,338,822	8.95
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,860,161	3.84	Obligaciones Financiera	8,344,390	17.21
Otras Cuentas por Cobrar	34,263,814	70.65	Otras Cuentas por Pagar	16,496,341	34.01
Servicios y Otros Contratados por Anticipa	4,138,650	8.53			
Mercaderías	16,155	0.03	TOTAL PASIVO CORRIENTE	29,179,553	60.165
Productos Terminados	971,903	2.00			
Materias Primas	252,012	0.52	PASIVO NO CORRIENTE		
Materiales Auxiliares Suministros y Repues	179,374	0.37	Prestamos de accionistas	10,204,808	21.04
Existencias por Recibir	16,268	0.03	Obligaciones Financieras	1,691,923	3.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	45,012,505	92.81	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,896,731	24.53
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	41,076,284	84.69
Activos adquiridos en Arrend Financiero (N	2,183,604	4.50	PATRIMONIO		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	1,039,444	2.14	Capital	4,516,739	9.31
Intangibles(Neto)	263,723	0.54	Reservas	931,456	1.92
			Resultados Acumulados	1,974,798	4.07
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,486,771	7.19	TOTAL PATRIMONIO	7,422,992	15.31
TOTAL ACTIVO	48,499,276		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	48,499,276	

En primer lugar, se observa que, del total activo corriente del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, después de realizar un análisis vertical el rubro mercaderías obtuvo como resultado una participación del 0.03% que equivale a S/. 16,155 debido a su alta rotación.

Asimismo, continuando con los análisis se llegaron a elaborar las ratios financieras gracias a los datos proporcionados por dicho estado financiero, del cual se obtuvieron los siguientes resultados:

Ratios Financieros Minera Enproyec SAC		
Unidades		2013-antes
Ratios de Liquidez		
Veces	Liquidez general	1.54
Veces	Prueba ácida	1.35
Unidad de moneda	Capital de trabajo	15,832,952
Ratios de Gestión		
Veces	Rotación de cuentas por cobrar	84.97
Veces	Rotación de cuentas por pagar	33.57
Veces	Rotación de inventarios	101.45
Ratios de Solvencia		
Porcentaje	Grado de Endeudamiento	84.69%
Veces	Endeudamiento Patrimonial	5.53
Otros Ratios		
Porcentaje	Respaldo de Endeudamiento	46.97%

En primer lugar, se puede evidenciar que la empresa cuenta con la liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones frente a terceros a corto plazo y que cuenta con un capital de trabajo ocioso, con el cual podría invertir en alguna otra actividad afín al giro del negocio, de la misma manera respecto a la gestión de cobro y pagos ha sido buena; sin embargo, a pesar de ello, se ve seriamente comprometido el patrimonio de los accionistas por las deudas con terceros y consigo mismo.

Por último, los activos fijos, han sufrido un desgaste de casi el 50% respecto al patrimonio.

MINERA ENPROYEC SAC		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)		
VENTAS:		%
Venta Concentrado Cobre Comercial	136,056,018	
Venta Concentrado Cobre Producción	22,007,543	

Total Ventas Netas	158,063,561	100.00
COSTO DE VENTAS:		
Costo Concentrado Cobre Comercial	-128,692,819	-81.42
Costo Concentrado Cobre Producción	-16,960,162	-10.73

Total Costo de Ventas	-145,652,981	-92.15
UTILIDAD BRUTA	12,410,580	7.85
Gastos Exploración y Desarrollo	-4,996,235	-3.16
Gastos Administrativos	-5,958,713	-3.77
Gastos de Ventas	-706,477	-0.45
Otros ingresos	3,744,992	2.37

UTILIDAD DE OPERACIÓN	4,494,147	2.84
Ingresos financieros	1,866,669	1.18
Gastos Financieros	-1,738,153	-1.10
Diferencia de Cambio	-633,992	-0.40

RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	3,988,671	2.52
Impuesto a la renta	-1,403,639	-0.89

RESULTADO DEL EJERCICIO	2,585,032	1.64

De la misma manera, aplicando el mismo análisis al estado de resultado integral al 31 de diciembre de 2013, se aprecia que el rubro costo de ventas de la parte comercial, representa el 81.42% del total de ventas netas, que equivale a S/.128'692,819; mientras que el rubro gastos de ventas representa el 0.45 % de las ventas netas, que equivale a S/.706, 477.

Igual que en el caso anterior, se cuenta con los datos financieros de rentabilidad de la empresa que involucran a los elementos de este estado financiero, cuyos resultados fueron los siguientes:

Ratios Financieros Minera Enproyec SAC		
Unidades		2013-antes
Ratios de Rentabilidad		
Porcentaje	Margen Bruto	7,85%
Porcentaje	Margen Operativo	2,84%
Porcentaje	Margen Neto	0,0000006%
Porcentaje	Rentabilidad sobre activos (ROA)	5,33%
Porcentaje	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	34,82%

Interpretando, estos porcentajes la rentabilidad de la empresa no es buena, debido a que el porcentaje del margen de bruto, no es el adecuado para soportar los diversos gastos operativos que siguen a continuación, mostrando también que el beneficio esta debajo del margen anterior, terminando en un margen neto escaso que representa un casi 0%.

Por último, respecto a la rentabilidad sobre los activos han sido poco aprovechados, apenas obteniendo un 5.33% de beneficios en el curso de su explotación, caso contrario es lo que sucede con el financiamiento otorgado por los accionistas que han sido aprovechados en un 34.82 % del total.

Revisando detenidamente el estado de resultado integral, también se aprecia que la empresa maneja dos líneas de negocios, la fabricación y comercialización de bienes, particularmente, concentrados de cobre que los obtiene abasteciéndose de terceros y explotando el recurso natural.

Por ello, daremos a conocer a continuación cómo determinan el costo de venta de los concentrados de cobre en ambas situaciones, para tener un conocimiento claro de cómo se ha empleado la fórmula para la obtención del valor de este rubro.

ESTADODEL COSTO DE VENTA DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE 2013	
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)	
Inventario Inicial MP (Mineral de Cobre)	4,573,707.74
(+) Consumo de suministros	2,639,030.35
(+) Mano de obra directa y tercerizada	487,643.75
(+) Servicio de terceros	6,784,944.60
(+) Otros gastos	531,383.51
= Materia Prima Disponible	15,016,709.95
(-) Inventario Final MP (Mineral de Cobre)	4,538,865.57
= MP Consumida (Mineral de Cobre)	<u>10,477,844.38</u>
(+) Tratamiento de mineral tercerizado	6,018,247.27
(+) Servicio de transporte	377,781.58
(+) Mano de obra indirecta	273,589.39
(+) Otros gastos	88,424.89
= Costo de Producción (Concentrado de Cobre)	<u>17,235,887.51</u>
(+) Inventario Inicial de P. Terminado (Concentrado de Cobre)	9,965,449.83
= Costo de los Productos de Terminados disponible (Concentrado de Cobre)	27,201,337.34
(-) Inventario Final de Productos Terminados (Concentrado de Cobre)	10,241,175.38
= Costo de Venta de Productos Terminados vendidos (Concentrado de Cobre)	<u>16,960,161.96</u>

ESTADO DEL COSTO DE VENTA DE LA MERCADERÍA	
AL 31 DE DICIEMBRE 2013	
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)	
Inventario Inicial de Mercadería (Concentrado de Cobre)	21,244,519.62
(+) Compras de mercadería (concentrado de cobre)	121,669,241.69
(+) Otros costos directos	3,105,845.32
= Mercadería Disponible	146,019,606.63
(-) Inventario Final de Mercadería (Concentrado de Cobre)	17,326,787.48
= Costo de Venta de la mercadería vendida (Concentrado de Cobre)	128,692,819.15

Ahora bien, todas las transacciones económicas de la empresa son registradas sobre una base contable de acumulación, es decir, sobre lo devengado; sin embargo, al no entender claramente la definición de lo que es costo o gasto y al desconocimiento de la NIC 2 Inventarios, ha conllevado a capitalizar erróneamente los gastos y considerarlos como parte del costo de las mercaderías adquiridas, registrándose los asientos contables por cada tipo de servicio de la manera siguiente:

Asiento contable de los costos vinculados con las compras de mercaderías.

a- Servicio de transporte de la mercadería adquirida al almacén de la empresa.

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	´-----1-----	S/.	S/.
60	Compras	69,835.52	
609	Costos vinculados con las compras		
6091	Costos vinculados con las compras de mercadería		
60911	Transporte		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema	12,570.39	
401	Gobierno Central		
4011	IGV		
42	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros		82,405.91
421	Facturas , Boletas y otros por Pagar		
x/x	Traslado de la mercadería al almacén		
	´-----2-----		
20	Mercaderías	69,835.52	
201	Mercaderías Manufacturadas		
61	Variación de Existencias		69,835.52
611	Mercaderías Manufacturadas		
x/x	Por el destino del costo vinculado		

b- Servicio de análisis de laboratorio químico a la mercadería adquirida.

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	´-----1-----	S/.	S/.
60	Compras	122,535.40	
609	Costos vinculados con las compras		
6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías		
60919	Análisis de laboratorio químico		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema	22,056.37	
401	Gobierno Central		
4011	Igv		
42	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros		144,591.77
421	Facturas , Boletas y otros por Pagar		
x/x	Por el análisis de laboratorio químico		
	´-----2-----		
20	Mercaderías	122,535.40	
201	Mercaderías Manufacturadas		
61	Variación de Existencias		122,535.40
611	Mercaderías Manufacturadas		
x/x	Por el destino del costo vinculado		

Asiento contable de los gastos de venta incluidos a los inventarios.

- a- Servicio de transporte de la mercadería vendida desde el almacén de la empresa hasta el depósito del cliente.

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	'-----1-----	S/.	S/.
60	Compras	2,089,157.57	
609	Costos vinculados con las compras		
6091	Costos vinculados con las compras de mercadería		
60911	Transporte		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema de P.	376,048.36	
401	Gobierno Central		
4011	Igv		
42	Cuentas por Pagar Comerciales		2,465,205.93
421	Facturas , Boletas y otros por Pagar		
x/x	Traslado de la mercadería al almacén del cliente		
	'-----2-----		
20	Mercaderías	2,089,157.57	
201	Mercaderías Manufacturadas		
61	Variación de Existencias		2,089,157.57
611	Mercaderías Manufacturadas		
x/x	Destino del gasto a formar parte del inventario		

b- Servicio de análisis de laboratorio químico luego de la entrega del bien al cliente

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	-----1-----	S/.	S/.
60	Compras	297,512.79	
609	Costos vinculados con las compras		
6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías		
60919	Análisis de laboratorio químico		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema	53,552.30	
401	Gobierno Central		
4011	Igv		
42	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros		351,065.09
421	Facturas , Boletas y otros por Pagar		
x/x	Por el análisis de laboratorio químico		
	-----2-----		
20	Mercaderías	297,512.79	
201	Mercaderías Manufacturadas		
61	Variación de Existencias		297,512.79
611	Mercaderías Manufacturadas		
x/x	Destino del gasto a fomar parte del inventario		

Se ha visto en la necesidad de realizar un análisis detallado de cada una de las cuentas contables involucradas y los registros que componen cada una de ellas por el ejercicio 2013 con el fin de identificar, cuantificar y medir el grado de representación de lo que es **COSTO o GASTO** relacionado a la comercialización de la mercadería y producción de mineral.

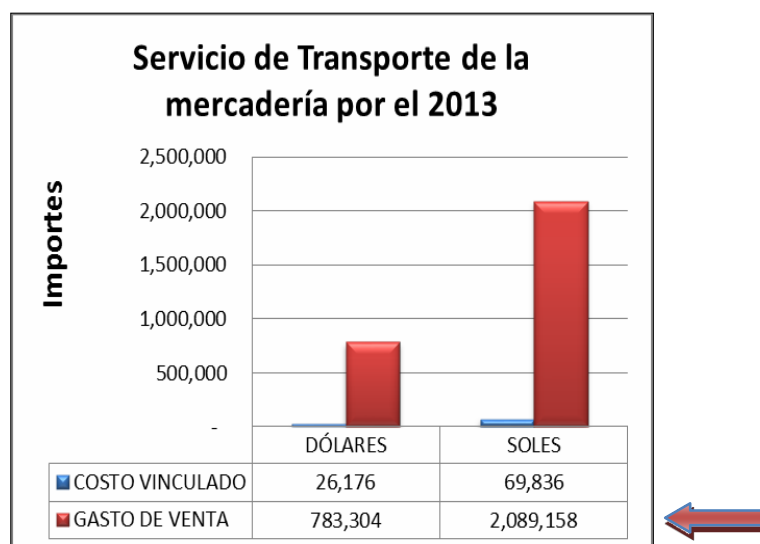
Para ello se ha tenido que ir a la fuente y revisar todos los sustentos que han servido en su momento para registrar cada una de estas operaciones en las siguientes cuentas contables que a continuación se mencionan:(Ver Anexo 3)

ANÁLISIS CONTABLE

a- Análisis de la cuenta contable

60911-Servicio de transporte de la mercadería

CONCEPTO	DÓLARES	SOLES	%
COSTO VINCULADO	26,176	69,836	3.23
GASTO DE VENTA	783,304	2,089,158	96.77
TOTAL	809,480	2,158,993	100.00

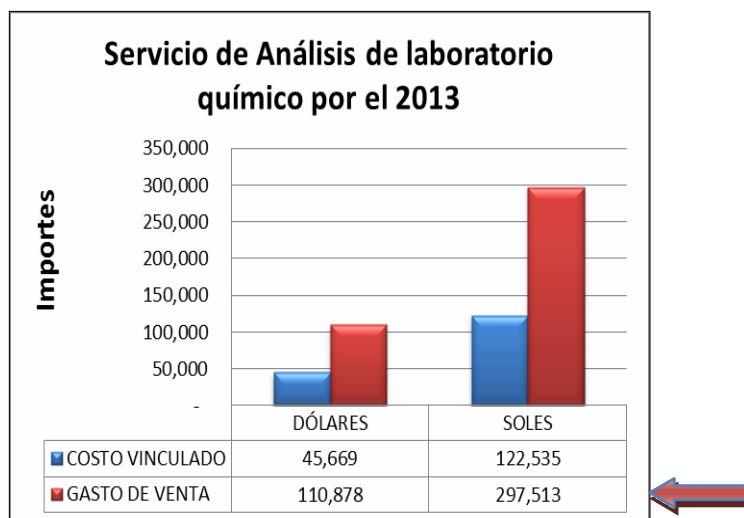


Según el análisis realizado el de mayor trascendencia es el servicio de transporte de la mercadería vendida, identificando que el gasto de venta representa el 96.77 % del importe total acumulado en esta cuenta contable, que equivale a S/.2, 089,158; mientras que el 3.23% representa lo que es costo vinculado que equivale a S/.69, 836.

b- Análisis de la cuenta contable

60919- Servicio de análisis de laboratorio químico

CONCEPTO	DÓLARES	SOLES	%
COSTO VINCULADO	45,669	122,535	29.17
GASTO DE VENTA	110,878	297,513	70.83
TOTAL	156,546	420,048	100.00



En un segundo análisis, se tiene a los servicios por análisis de laboratorio químico que representa un 70.83% del importe total acumulado en esta partida contable que equivale a S/. 297,513; mientras que el 29.17% representa lo que es costo vinculado que equivale a S/. 122,535.

De esta manera el estado de resultado integral en cuanto a su presentación y reconocimiento monetario de sus elementos se vieron distorsionados, no mostrando una información razonable y confiable tal como se muestra en la imagen siguiente:

ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA DE 2013 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)	
	TOTAL
Compras de Mercaderías	
601101 COMPRA DE MERCADERÍAS (CONCENTRADO DI	-121,669,241
60911 SERVICIO DE TRANSPORTE MERCADERÍAS (CON	-2,158,993
60919 SERVICIO DE ANÁLISIS DE LABORATORIO QUÍMI	-420,048
6091903 SERVICIO DE CARGA-DESCARGA CONCENTRAE	-255,929
6091904 SERVICIO DE SEGURIDAD TRASLADO DE CONC	-270,875
TOTAL 1003:Compras de Mercaderías	-124,775,087
Variación de Mercaderías	
611101 VARIACION DE MERCADERÍAS (CONCENTRADO	124,775,087
TOTAL 1005:Variación de Mercaderías	124,775,087

Nota: Esta sección de la imagen solo corresponde al análisis realizado (ver ANEXO N°4)

DESCRIPCIÓN DE PROCESOS OPERATIVOS

La empresa, antes de valuar el ingreso de su mercadería al almacén, cada camión es pesado y registrado al sistema de balanza generando un ticket de pesaje por cada carga, para luego, asignarle un número de lote y finalmente ser registrado al sistema valorizador comercial de minerales, en adelante (VCM).



Ingreso de camión al almacén de la empresa, provincia de Nazca.

SISTEMA DE BALANZA [Usuario: JONNY IBANEZ]
 Maestro Procesos Reportes Utilidades Configuración Ventana Ayuda

PERSONAS Tractos SemiRem... Movimie... Ingresos Salir

REPORTES DE INGRESOS

MINEX **Reporte de Ingresos** Filtrar por: SERIE

PARAMETROS DE RECUPERACION
 De: 01/01/2013 A: 31/12/2013 Tipo Doc.: Todos Recuperar Preview Imprimir Salir

MINERIA Y EXPORTACIONES SAC
 RUC : 20517031624
 Direccion: Panamericana Sur Km. 448 - Nazca

REPORTE DE INGRESOS POR PESAJE TERCEROS
 Desde 01/01/2013 hasta 31/12/2013 Impreso: 14/06/2016 15:12:38 Pag. 88 de 108

TIPODOC	SERIE	NUMDOC	FECHA	IDCLIENTE	CLIENTE	SUBTOTAL	IGV	TOTAL	IDDOCVTA	IDTICKET	ESTADO	PROVISION	TOT_PROV
FACTURA	003	31148	10/01/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130100207	0120680-0	T Cerrado	07-010207	15.00
FACTURA	003	31132	10/01/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130100189	0120684-0	T Cerrado	07-010189	15.00
FACTURA	003	32468	31/03/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130300850	0122663-0	T Cerrado	07-030850	10.00
FACTURA	003	33469	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500662	0124134-0	T Cerrado	07-050665	15.00
FACTURA	003	33465	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500657	0124128-0	T Cerrado	07-050660	15.00
FACTURA	003	33460	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130500652	0124124-0	T Cerrado	07-050655	10.00
FACTURA	003	33443	24/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500630	0124103-0	T Cerrado	07-050633	15.00
FACTURA	003	32431	28/03/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130300789	0122602-0	T Cerrado	07-030789	15.00
FACTURA	003	33459	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500651	0124123-0	T Cerrado	07-050654	15.00
FACTURA	003	32416	28/03/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130300773	0122585-0	T Cerrado	07-030773	10.00
FACTURA	003	33366	20/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500507	0123980-0	T Cerrado	07-050510	15.00
FACTURA	003	32342	23/03/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130300659	0122471-0	T Cerrado	07-030659	10.00
FACTURA	003	33472	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500667	0124139-0	T Cerrado	07-050670	15.00
FACTURA	003	33189	10/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130500249	0123722-0	T Cerrado	07-050249	10.00
FACTURA	003	33178	10/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500236	0123709-0	T Cerrado	07-050236	15.00
FACTURA	003	32288	21/03/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130300578	0122393-0	T Cerrado	07-030578	10.00
FACTURA	003	33468	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500661	0124133-0	T Cerrado	07-050664	15.00
FACTURA	003	33155	09/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500206	0123678-0	T Cerrado	07-050206	15.00
FACTURA	003	33457	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500649	0124121-0	T Cerrado	07-050652	15.00
FACTURA	003	33456	25/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130500648	0124120-0	T Cerrado	07-050651	10.00
FACTURA	003	33017	02/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130500018	0123496-0	T Cerrado	07-050018	15.00
FACTURA	003	32980	30/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130400792	0123451-0	T Cerrado	07-040793	10.00
FACTURA	003	33002	01/05/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130500001	0123478-0	T Cerrado	07-050001	10.00
FACTURA	003	32206	18/03/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130300474	0122289-0	T Cerrado	07-030474	15.00
FACTURA	003	32979	30/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130400791	0123450-0	T Cerrado	07-040792	10.00
FACTURA	003	32972	29/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130400780	0123438-0	T Cerrado	07-040781	15.00
FACTURA	003	32965	29/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130400773	0123431-0	T Cerrado	07-040774	15.00
FACTURA	003	32958	29/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130400765	0123423-0	T Cerrado	07-040766	15.00
FACTURA	003	32956	29/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130400763	0123421-0	T Cerrado	07-040764	15.00
FACTURA	003	32955	29/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130400762	0123420-0	T Cerrado	07-040763	15.00
FACTURA	003	32851	23/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130400585	0123256-0	T Cerrado	07-040585	10.00
FACTURA	003	32952	29/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	4.24	0.76	5.00	0120130400759	0123414-0	T Cerrado	07-040760	5.00
FACTURA	003	31739	18/02/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	8.47	1.53	10.00	0120130200432	0121541-0	T Cerrado	07-020432	10.00
FACTURA	003	32811	19/04/2013	20517262863	PERU METAL TRADING S.A.C.	12.71	2.29	15.00	0120130400521	0123193-0	T Cerrado	07-040521	15.00

Registro al sistema de balanza los datos del camión y la carga respectiva

SISTEMA DE BALANZA [Usuario: JONNY IBANEZ]
 Maestro Procesos Reportes Utilidades Configuración Ventana Ayuda

PERSONAS Tractos SemiRem... Movimie... Ingresos Salir

REGISTRO DE MOVIMIENTOS DE BALANZA

MINEX **Registro de Movimientos de Balanza** Filtrar por: TICKET

PARAMETROS DE RECUPERACION
 De: 01/12/2013 A: Vista Previa

Pág. Anterior Pág. Siguiente Personalizar Zoom + Zoom - Margenes Imprimir Salir

ESTA	TICKET	DESCRIPCIÓN	FECHA	HORA	TIPO	PESO
	000792	MINERIA Y EXPORTACIONES SAC				15.8
	000748	RUC : 20517031624				47.5
	000781	TICKET - PESAJE DE CAMIONES : 0008273				41.7
	000814	Tipo Movimiento: DESCARGA - RECEPCION OTRAS PLANTAS				33.6
	000813	Producto: COBRE - CONCENTRADO DE COBRE				49.6
	000810	Remitente: PERU METAL TRADING S.A.C.				31.9
	000809	Ruc: 20517262863				51.9
	000809	Placa Tracto: WD-8342				53.6
	000809	Procedencia: NASCA				33.1
	000743	Peso Bruto	23/12/2013	15:36:17	TM	19.8
	000757	Tara	23/12/2013	15:47:10	TM	15.8
	000835	Peso Neto				54.2
	000763	Observaciones:				19.7
	000744	Bal.: 02				19.7
	000798	ONI Y FIRMA DEL CHOFER.				8.0
	000736	CELSO RIOS				19.7
	000796					6.0
	000827					38.0
	000753					30.0
	000837					25.2
	000753					19.7
	000830					24.5
	000815					25.7
	000742					19.7
	0008338-0	PLANTA PILOTO MANUELITA S.R.PLANTA PILOTO MANUELITA S.R.L.	MIS	21W-834	70616876	25.0
	0008199-0	PLANTA PILOTO MANUELITA S.R.PLANTA PILOTO MANUELITA S.R.L.	MIS	21W-834	70616876	24.5
	0007846-0	QUSPSE HUAMAN TEOFILO	CHUFI	CON	B6D-798	19.7

Generación del ticket de pesaje del camión y respectiva descarga



Loza de almacenamiento de los concentrados de cobre



Concentrado de cobre en proceso de secado listo para ser despachado

El VCM por su parte se implementó para generar el kárdex valorizado y emplear el método de identificación específica, debido a la alta rotación de las mercaderías y por ser un producto no habitualmente intercambiable conforme a lo indicado por el párrafo 23 de la NIC 2 Inventarios:

“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.”

Sistema Valorizar Comercial de Minerales (Concentrado de Cobre)

Estado	Contr	Lote	Clase	Empresa	Cliente/Proveedor	Calidad	TMH	TMS	TMSN	Valor Neto	Deposito	Ruma
1 F	P2507	001	Concentrado	Enproyec	AZUL GRUPO DE EMPRENDIMIENTO	AZUL GRUPO DE EMPRENDIMIENTO	13.540	12.615	12.489	21.159.100	MINEX	CUMX1211-105
1 F	P2510	001	Concentrado	Enproyec	CONSORCIO MIA SAC	CONSORCIO MIA SAC	52.790	52.051	51.530	60.334.930	MINEX	CUMX1211-137
N/A	PP001	015	Prod. Concentrad	Enproyec	MINERA ENPROYEC SAC	RIO SECO	57.160	51.986	51.727	55.043.740	PARACAS	CUMPT1211-001
1 F	P2546	001	Concentrado	Enproyec	ATABALIVA S.A.C.	WILLIAM-EMILIANO	59.950	52.652	52.126	137.045.990	MINEX	CUMX1211-202
1 F	P2547	001	Concentrado	Enproyec	ESCAVACIONES D'WILLIAM ITALO S.A	ARLES ORE	74.620	65.965	65.306	122.424.680	MINEX	CUMX1211-201
1 F	P2510	005	Concentrado	Enproyec	CONSORCIO MIA SAC	CONSORCIO MIA SAC	20.000	19.806	19.608	22.836.840	MINEX	CUMX1212-036
1 F	P2568	001	Concentrado	Enproyec	WCBS, LLC PERU S.A.C.	WCBS LLC PERU SAC	27.390	27.018	26.747	33.855.250	MINEX	CUMX1212-007
1 F	P2562	001	Concentrado	Enproyec	CORPORACION MINERA AUSTRAL E	ROMULO QUISPE PUMACHAHUA	5.370	5.217	5.166	12.899.130	MINEX	CUMX1212-094
1 F	P2578	001	Concentrado	Enproyec	MONTALVAN S.R.L.	MARIO FERNANDO CARDENAS MEDF	23.010	21.472	21.258	48.084.860	MINEX	CUMX1212-104
1 F	P2579	001	Concentrado	Enproyec	COMERCIALIZADORA MORALFA S.A	MORALFA	116.520	107.978	106.899	178.369.110	MINEX	CUMX1212-030
1 F	P2579	002	Concentrado	Enproyec	COMERCIALIZADORA MORALFA S.A	MORALFA	126.890	118.176	116.994	224.461.060	MINEX	CUMX1212-125
1 F	P2590	001	Concentrado	Enproyec	MINERA & CONSTRUCCION TQ S.R.L.	DORIS TANTA	61.990	55.891	55.333	109.111.970	MINEX	CUMX1212-180
1 F	P2648	001	Concentrado	Enproyec	CIA. MINERA RONALD MANUEL E.I.R.L	MIRTHA ISABEL NAVARRETE GALIND	2.700	2.577	2.551	3.875.030	MINEX	CUMX1212-196
1 F	P2585	001	Concentrado	Enproyec	MINERA PERLA DEL SUR S.R.L.	JORGE CALLALE-ACUÑA	23.150	20.414	20.210	42.908.060	MINEX	CUMX1212-193
2 F	P2608	001	Concentrado	Enproyec	EMPRESA DE INVERSIONES ESPERA	LA ESPERANZA	60.520	54.075	53.534	107.106.010	MINEX	CUMX1212-200
1 F	P2522	001	Concentrado	Enproyec	MINER MARCH S.A.C.	LUCILA ROMAN	25.090	22.492	22.268	45.178.480	MINEX	CUMX1212-215
1 F	P2643	001	Concentrado	Enproyec	INVERSIONES FP & CP S.A.C.	INVERSIONES FP & CP SAC	31.360	29.137	28.846	60.233.230	MINEX	CUMX1212-225
1 F	P2661	001	Concentrado	Enproyec	MEDINA SOLANO VILIBRODIS EUDDC	MEDINA SOLANO VILIBRODIS EUDDC	3.720	3.664	3.627	4.962.220	MINEX	CUMX1212-219
1 F	P2579	003	Concentrado	Enproyec	COMERCIALIZADORA MORALFA S.A	MORALFA	61.920	59.027	58.437	119.189.270	MINEX	CUMX1212-195

Sin embargo, lo mismo no ocurre con los costos vinculados a la compra donde no identifican cada servicio de transporte y servicio de análisis químico por cada lote de compra, cargando en forma acumulada a los inventarios el importe resultante en el periodo y a su vez enviarlo a resultados. La fórmula de costeo de las mercaderías y de sus costos vinculados, se puede apreciar a continuación en el siguiente kárdex de inventario permanente valorizado:

FORMATO 13.1 : REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VAORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO																				
Periodo:		ENE-DIC 2013			TIPO		01													
RUC		20330791170			DESCRIPCION		MERCADERIA CONCENTRADO DE COBRE													
RAZON SOCIAL		MINERA ABC SAC			CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA		04													
ESTABLECIMIENTO		Almacén Nazca (Minex) Panamericana Sur Km 4			METODO DE EVALUACION		Costo Especifico													
CODIGO DE LA EXISTE 201111 CONCENTRADO DE COBRE																				
		Comprobante de Pago			Tipo de															
		Documento interno similar			Operación															
Mes	Fecha	Tipo	Serie	Numero	Tabla 12	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS								
KME	KANEX	KCA	KTI	KCOEX	KFECD	DOC	KTP	KSRD	KNUMB	KTP	LOTE	Cantidad	Costo Unit	Costo Total	Cantidad	Costo Unit	Costo Total	Cantidad	Costo Unit	Costo Total
12	0011	09	01	201111	131204		FT	0001	95	16	P2780/004	28.77		142,169.43				28.77		142,169.43
12	0011	09	01	201111	131213		FT	0001	13	02	P2647/003	13.2		49,115.78				41.97		191,285.21
12	0011	09	01	201111	131209		FT	0002	2422	02	P2716/004	8.57		29,335.62				50.54		220,620.83
12	0011	09	01	201111	131226		FT	001	942	02	P2757/002	29.66		120,838.48				80.20		341,459.31
12	0011	09	01	201111	131213		FT	0004	112	02	P2840/001	27.28		117,648.65				137.48		607,679.69
12	0011	09	01	201111	131213		FT	0004	113	02	P2840/002	3.72		17,910.17				141.20		625,589.86
12	0011	09	01	201111	131219		FT	001	24	02	P2958/002	16.24		70,760.14				157.44		696,350.00
12	0011	09	01	201111	131206		FT	001	26	02	P2976/001	6.23		23,448.30				163.67		719,798.30
12	0011	09	01	201111	131206		FT	0001	36	02	P3244/001	26.39		122,483.63				190.06		842,281.93
12	0011	09	01	201111	131209		FT	0002	2423	02	P2716/005	32.28		110,956.20				222.34		953,238.13
12	0011	09	01	201111	130930		VO		09-2013	91	P2647/003				13.20	51,939.57	209.14			901,298.56
12	0011	09	01	201111	131031		VO		10-2013	91	P2757/002				29.66	114,171.60	179.48			787,126.96
12	0011	09	01	201111	131031		VO		10-2013	91	P2958/002				16.24	69,648.99	163.24			717,477.97
12	0011	09	01	201111	131209		FT	0002	2422	91	P2716/004				8.57	29,335.62	154.67			688,142.35
12	0011	09	01	201111	131204		FT	0001	95	91	P2780/004				28.77	142,169.43	124.67			539,570.61
12	0011	09	01	201111	131213		FT	0004	112	91	P2840/001				27.28	117,648.65	97.39			421,921.96
12	0011	09	01	201111	131213		FT	0004	113	91	P2840/002				3.72	17,910.17	93.67			404,011.79
12	0011	09	01	201111	131206		FT	001	26	91	P2976/001				6.23	23,448.30	87.44			380,563.49
12	0011	09	01	201111	131209		FT	0002	2423	91	P2716/005				32.28	110,956.20	55.16			269,607.29
12	0011	09	01	201111	131206		FT	0001	36	91	P3244/001				26.39	122,483.63	28.77			147,123.66
12	0011	09	01	201111	31/12/2013	00	000	00000	02		GVINCULDS		116,158.98					0.00		116,158.98
12	0011	09	01	201111	31/12/2013	00	000	00000	01		GVINCULDS					116,158.98		0.00		0.00

Kárdex Permanente Valorizado bajo la fórmula de costeo Identificación Especifica

Con la información obtenida del kárdex valorizado, la empresa determina y reconoce el costo de venta de manera errónea en el periodo que se concreta la venta de la mercadería a sus clientes.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Castillo Perea, Víctor Marcos (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 de los estados financieros”, presentado para la obtención del título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría en la Universidad Estatal de Milagro, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, Guayaquil, Ecuador.

En sus conclusiones y recomendaciones manifiesta:

La aplicación de la Norma Internacional NIC 2 inventarios, para las existencias permite cumplir con los objetivos establecidos, disminuyendo así el margen de error, hace que la generación de la información sea confiable y eficaz.

Con el control y registros de inventarios contables, la empresa dispondrá de información precisa y la toma de decisiones será cuando ésta la requiera.

Los métodos de inventario contables que nos llevan a la generación de la información, facilitan el registro de las operaciones, la elaboración y el entendimiento de los estados financieros al personal responsable de la entrega misma.

El delineamiento del sistema inventario para registro contable y financiero está comprendido de acuerdo a las necesidades de la empresa para lograr sus objetivos de una manera eficiente y eficaz, generando compromiso con el personal.

Por lo expuesto anteriormente, nos permitimos sugerir la implementación de un sistema de inventario, el cual facilitara controlar la compra y venta, estableciendo documentos y formularios para el uso y control interno.

Awananch, Enith Graciela (2013) “Aplicación de la NIC 2 inventarios en la Compañía de Economía Mixta Lojagas periodo 2011”, trabajo para la titulación de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica Particular de Loja, Área Administrativa, Ecuador.

En sus conclusiones y recomendaciones manifiesta:

Dentro del proyecto efectuado se puede observar que el departamento financiero de la empresa no ha tenido capacitación necesaria en lo referente a la adopción de las NIIF, lo cual implica ciertas falencias en el momento de transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La adopción de la NIC 2, en la Compañía Economía Mixta Lojagas, permite generar información financiera razonable, confiable, coherente y sobre todo real en lo referente a inventarios, lo cual mejora la calidad de los estados financieros.

Otro aspecto a ser considerado es lo concerniente al sistema contable informático, por lo tanto, se recomienda que los profesionales que trabajan, creen factibilidades que permitan manejar la información del periodo de transición de la manera más eficiente, respecto a provisiones, ajustes, reclasificaciones, revaluaciones, nuevos tipos de mediciones de los componentes de los estados financieros y una variada gama de reportes adicionales a los básicos que constituyan una herramienta óptima para la toma de decisiones.

Buri Pauta, Gloria y León Pineda Melva Nathaly (2012) “Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera”, trabajo final para la titulación de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Particular de Loja, Ecuador.

En sus conclusiones manifiesta:

Debido al proceso de globalización, el libre mercado y las integraciones regionales ha surgido la necesidad de implementar esquemas financieros y contables que regularicen la actividad de registro y presentación de estados financieros.

La respuesta a la necesidad de contar con información financiera confiable es la implementación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) que son una estructura conceptual básica de la contabilidad internacional que propicia la generación de información relevante, comprensible y consistente.

Con la aplicación de las NIIF se busca obtener mayor calidad y transparencia en los reportes contables y financieros, la misma que será de gran utilidad para la toma de decisiones.

La NIC 2 Inventarios, determina que para el costo de los inventarios de partidas que no son intercambiables normalmente, así como los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, deben establecerse por medio del uso del método de identificación específica FIFO o método del costo de promedio ponderado.

La NIC 2 Inventarios es aplicada por empresas que tienen por actividad principal la comercialización de bienes y servicios, la misma que proporciona una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable.

La aplicación de Inventarios permite, tener un mayor control en cuanto a la determinación de los costos, ya que se identifican todos aquellos valores que se incurren para traer las existencias a su ubicación y condiciones normales.

Las empresas al aplicar la NIC 2 podrán utilizar como sistema de evaluación del costo de inventarios al método del costo estándar o el método del minorista, los mismos que pueden usarse por conveniencia si los resultados se aproximan al costo.

Calderón Álvarez Graciela y Cornetero Suybate Auri (2014) “Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa Distribuciones Naylamp SRL”, presentado para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

En sus conclusiones manifiesta:

Al evaluar la gestión logística que se desarrolla en la empresa Distribuciones Naylamp SRL concluimos, que esta, sí influye significativamente en la determinación del costo de ventas; en esta investigación hemos comprobado que no se desarrolla de manera efectiva el proceso logístico por lo que el costo de ventas determinado por la empresa en el periodo enero – junio 2013 difiere al costo de ventas determinado en esta tesis, siendo este importe mayor.

Para la determinación del costo, se evaluó su proceso de compra, almacenamiento, distribución e infraestructura, logrando obtener los gastos de cada actividad, para ser comparados con el verdadero costo. Al hallar dicho costo de venta, nos da un resultado beneficioso tributariamente, porque a pesar de que la utilidad disminuye, el impuesto a la renta será menor; pero al obtener un margen de contribución menor, disminuye la capacidad de hacer frente a otros gastos.

Cabrera Guamán Eulalia (2012), “Implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la empresa Siderúrgica Fundiciones Aceros Industriales Mejía Villavicencio Fiam Cía. Ltda”, tesis previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.

En sus conclusiones manifiesta:

La contabilidad que se aplica es de una empresa comercial donde los costos son enviados directamente al gasto, no se establece cuentas de costos en los balances. No dispone de registros que permitan tener una información confiable sobre su control de costos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Inventarios

Definición de inventarios

Según Gustavo Torres Orihuela (2013). Los inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- (b) en proceso de producción o 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. (párrafo 6)

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que tienen para ser vendidos a terceros.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así, como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Medición de los inventarios

Según Martha Abanto Bromley (2012). Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

Según Gaceta Jurídica (2012). 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.

Según Gustavo Torres Orihuela (2013). La existencia debe medirse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. (Párrafo 9)

El costo de las existencias incluye todos los costos de compra, el costo de transformación y demás costos que se hayan incurrido para poner las existencias a su ubicación y condiciones actuales. (Párrafo 10)

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. (Párrafo 11)

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (párrafo 11)

Según Miguel Arancibia Cueva (2012). 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. (párrafo.8)

Clases de Inventarios

Según Eugenio Tamayo, Luis Escobar (2013). Administración y Gestión Contabilidad edición 2013 editorial Editex S.a.

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Las distintas clases de inventarios son: mercaderías, materias primas; otros aprovisionamientos; productos en curso; productos semiterminados; productos terminados y subproductos; residuos y materiales recuperados.

- **Inventario de Mercadería:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características

y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Técnicas de medición de costos

Según Martha Abanto Bromley (2012). Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los

inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto.

El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Métodos de Valuación de Inventarios

Según Martha Abanto Bromley (2012). 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. (párrafo 23)

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos.

Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo. (Párrafo 24)

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (TheFirst-In, First-Out, FIFO, por sus siglas en inglés) 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. (párrafo 25)

- **Método FIFO o PEPS.** Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.
- **Método LIFO o UEPS.** Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios.
- **Método del Promedio Armónico o Ponderado.** Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.
- **Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo.** Calcula el valor de la mercancía, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas (compras o ventas) obteniéndose promedios sucesivos.
- **Método de Valoración por identificación específica.** En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellas se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos, aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc.

Reconocimiento como un gasto

Según Martha Abanto Bromley (2012). Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo 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 los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.2.2. Naturaleza de los costos

Según Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, en su libro Contabilidad de costos, sustentan lo siguiente:

El costo lo define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en nuevos soles mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utiliza estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que se ha producido un beneficio que se ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.

Los gastos se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o la pérdida neta de un periodo. El ingreso se define como el precio de los productos vendidos o de los servicios prestados. En determinadas circunstancias, los bienes o servicios comprados se convierten en algo sin valor, sin haber prestado ningún beneficio.

Estos costos se denominan pérdidas y se presentan en el estado de ingreso como una deducción de los ingresos, en el periodo que ocurrió impacto sobre el ingreso neto; ambos son reducciones. Sin embargo, se presentan por separado en el estado de ingresos, después del ingreso operacional, a fin de reflejar en forma adecuada los valores asociados con cada uno.

2.2.3. Diferencia entre costo, gasto y pérdida

Según el CPC Jaime Flores Soria (2014).

El termino costo se puede definir como el sacrificio económico para la adquisición de un bien o un servicio, La compra de una máquina de coser tiene un costo y también lo tienen los sueldos pagados a los empleados de la empresa. En este último caso este costo ya habría expirado, pues se supone que al pagar los sueldos al personal de la empresa ya contribuyeron a generar ingresos, y por lo tanto ya se debe considerar

como un gasto. La máquina de coser representa un activo, y, por lo tanto, un costo por expirar. Hay quienes tratan de generalizar la idea que el término “activo” es sinónimo de costos, pero cabe aclarar que los activos además de incluir costos por expirar (existencias, activos fijos), también incluyen activos monetarios (efectivo, cuentas por cobrar).

Si un activo expira y no genera ingresos, se convierte en una **pérdida**, como es el caso de una mercadería que ya paso de moda, o bien, la pérdida provocada por un incendio de las mercaderías, por no estar asegurada.

Costo es aquel que se incurre en forma directa o indirecta en la adquisición de un bien o en su producción, y se define como **Gasto** el que se relaciona con las ventas, la administración y la financiación de ese bien o su producción. Podría decirse también que los costos son egresos necesarios para adquirir o producir bienes, y los gastos son egresos necesarios para generar ingresos.

Según el CPC Pedro Estuardo Ramos Castillo, indica lo siguiente:

Tanto costo como gasto, son sacrificios o pérdidas que sufren las empresas.

Cuando son para obtener un bien a cambio, se denominan costos. Por ejemplo, cuando sacrifico tela, botones, salarios y energía para obtener camisas, estoy incurriendo en costos.

Cuando son para administrar, vender, financiar, etc. Se denominan gastos. Por ejemplo, cuando sacrifico sueldos, útiles de escritorio y energía para la oficina de administración, estoy incurriendo en gastos.

Según Ralph S. Polmeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelbergen su libro Contabilidad de costos, consideran lo siguiente:

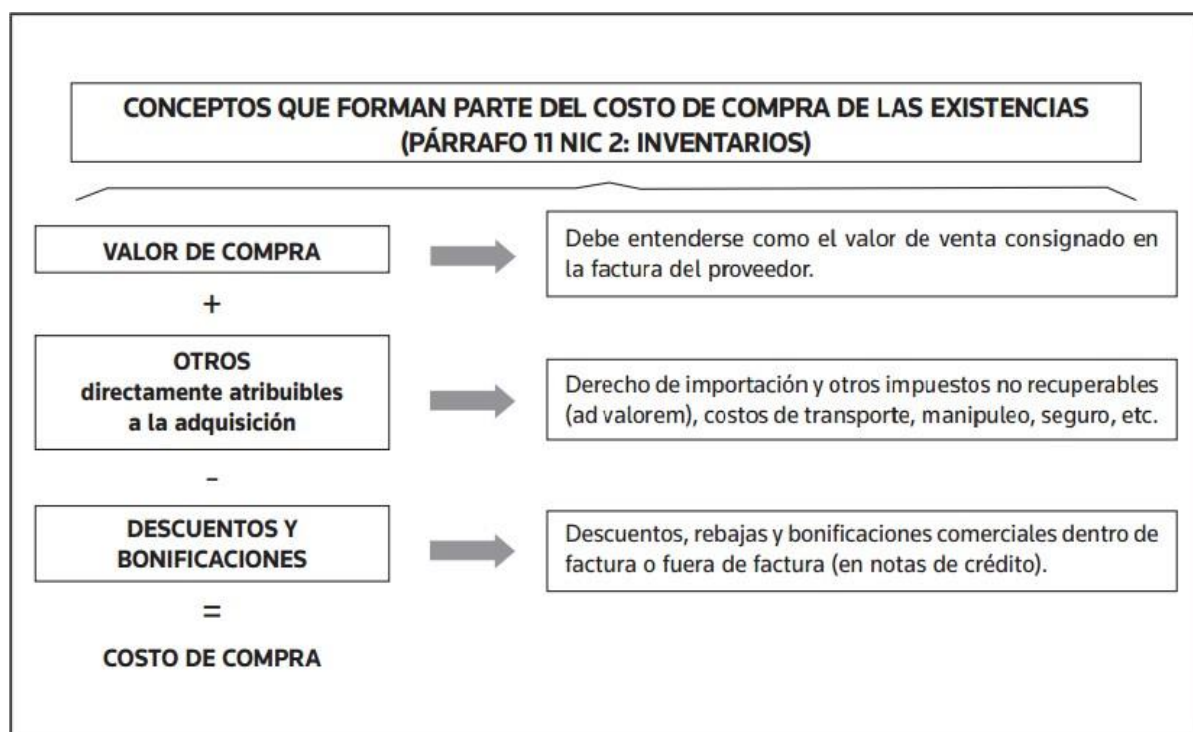
El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en soles mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

2.2.4. Tratamiento Contable NIC 2 Inventarios

Según Percy Vílchez Olivares (2015) en su libro Contabilidad y Auditoría señala que la medición inicial está conformada por:

Costo de adquisición

Comprende el costo del producto y aquellos costos necesarios para colocar el producto en la empresa.



Para efectos contables, los descuentos y las bonificaciones que se otorgan con carácter comercial, deben deducirse para determinar el costo de adquisición.

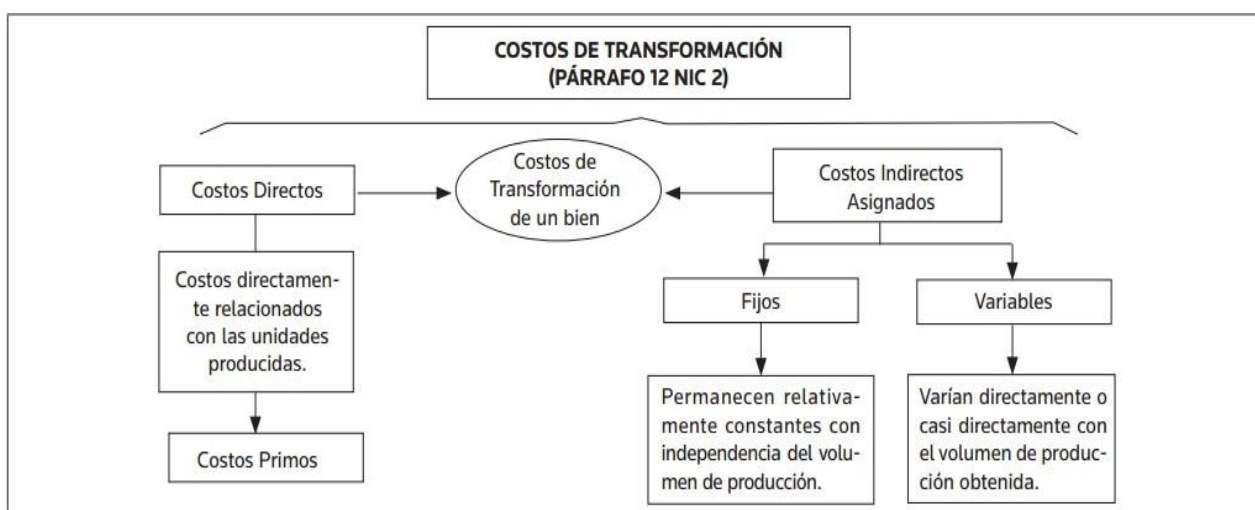
Sin perjuicio de ello, cabe citar la RTF N° 10146 – 10 -2014 (26.08.2014) que aborda respecto al tratamiento tributario a otorgar a las bonificaciones, señalando el criterio siguiente:

“Que sobre el particular, en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 01217-5- 2002, se ha establecido que las bonificaciones mercantiles (en especie) recibidos de proveedores,

(...), sí corresponde que las registre como bienes propios, de acuerdo a su valor de ingreso al patrimonio, reconociendo un ingreso que se encontrará gravado con el Impuesto a la Renta; precisando que existirá dicho ingreso gravado con el impuesto en el momento en que se registre en el patrimonio de la empresa tales bonificaciones con independencia su posterior venta. (...) Que no resultan atendibles los argumentos del recurrente respecto de la forma de contabilización de las bonificaciones materia de análisis, en tanto aquélla no enerva su afectación con el Impuesto a la Renta”

Costo de producción

Corresponde a todos los costos directos e indirectos, necesarios para la elaboración del producto.



Cargas indirectas de fabricación fijas originadas durante paralización de la planta

Un aspecto que apreciamos resulta importante sea observado por los contribuyentes, corresponde al tratamiento que se debe otorgar a las cargas indirectas de fabricación fijas que se producen durante los períodos de paralización de la planta.

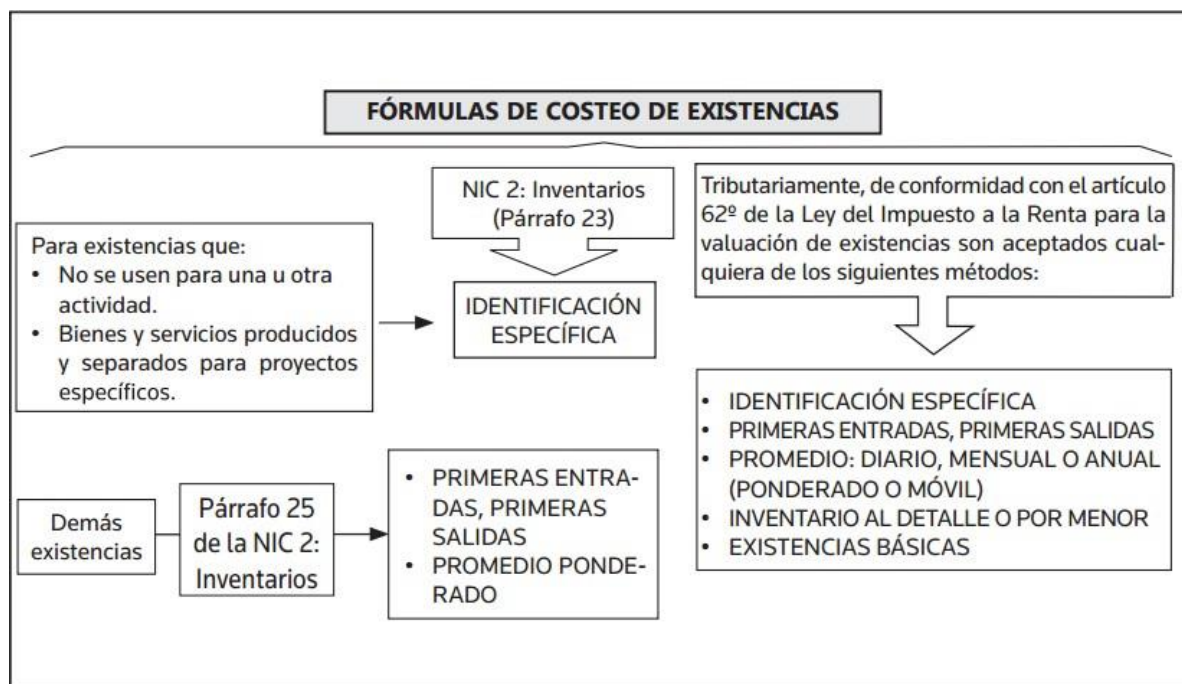
Sobre el particular, el párrafo 13 de la NIC 2 Inventarios prescribe que:

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.

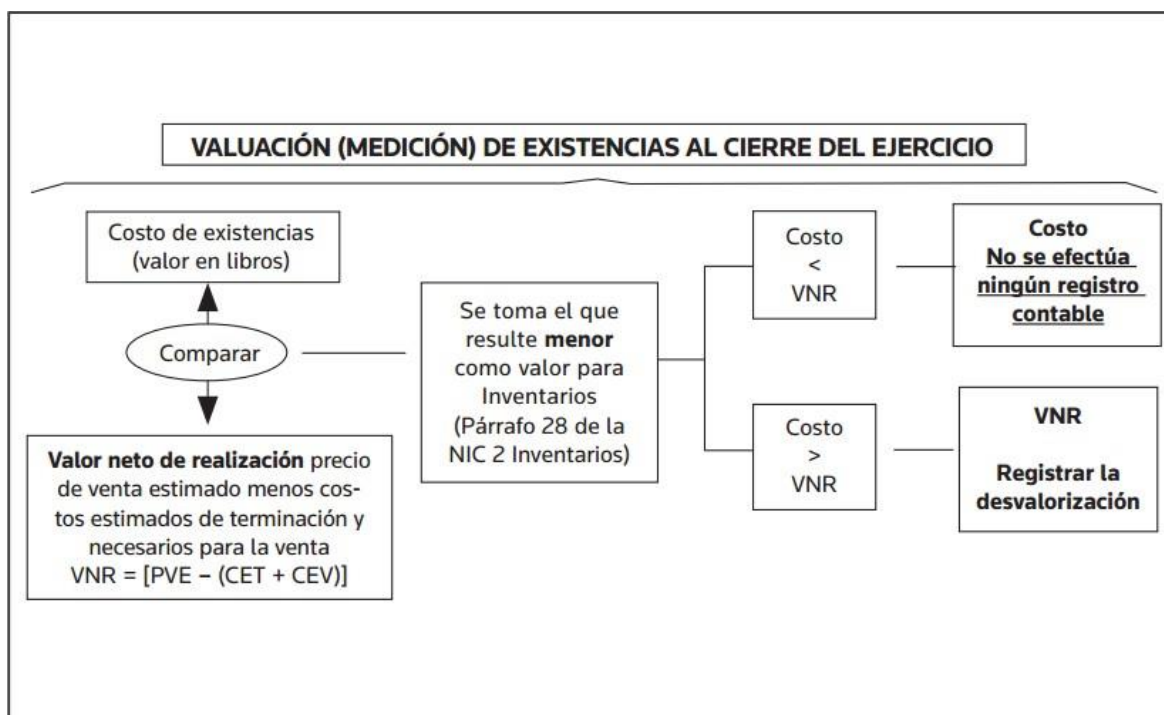
El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe 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.

Fórmulas de costeo o medición de salida



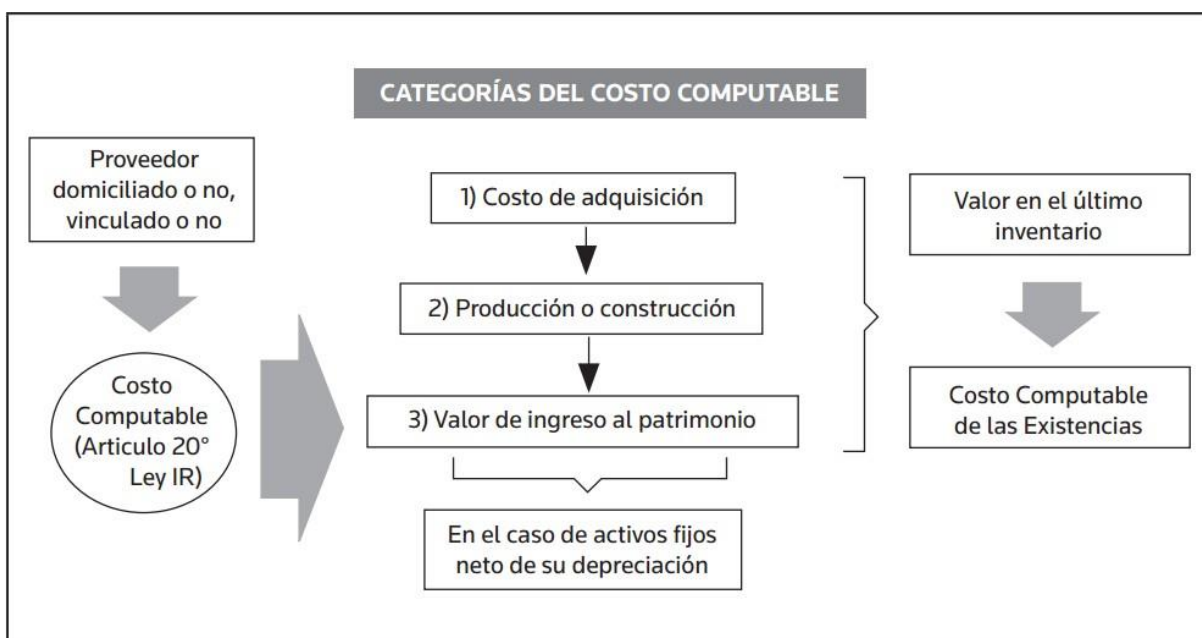
Medición al final del ejercicio

De acuerdo al párrafo 9 y 28 de la NIC 2 Inventarios, resulta obligatoria que las empresas al final del ejercicio realicen una estimación del Valor Neto Realizable de sus existencias y en caso éste resulte menor al costo se reconozca una desvalorización.



2.2.5. Tratamiento Tributario de los Inventarios según la LIR y su Reglamento e IGV.

Según Percy Vílchez Olivares (2015) en su libro Contabilidad y Auditoría señala: El artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, en adelante TUO LIR, regula que: La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable. Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago. Se regulan en dicho artículo como tipos de costo computable los siguientes:



Además, en el literal j) del artículo 11° del reglamento del TUO de la LIR, se regula que se aplicarán supletoriamente las NIIF, en tanto no se opongan a lo dispuesto en la LIR y su reglamento.

Registro de Control de Inventarios para efectos Tributarios

Obligación de llevar registros de Inventarios y contabilidad de costos (Artículo 35° Reglamento LIR).

-Cuyos ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a 1,500 UIT del ejercicio en curso deberán llevar un Sistema de Contabilidad de Costos, el cual incluye: Registro de Costos y Registro de Inventario Permanente Valorizado Además deberán realizar por lo menos un inventario físico en cada ejercicio.

- Cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio precedente hayan sido mayores a 500 UIT y menores o iguales a 1,500 UIT del ejercicio en curso deberán llevar un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas Además deberán realizar por lo menos un inventario físico en cada ejercicio.

- Cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio precedente hayan sido inferiores a 500 UIT del ejercicio en curso: Deberán practicar Inventarios Físicos de sus existencias al final del ejercicio sobre el alcance y cumplimiento de dicha obligación, citamos a continuación los criterios vinculantes emitidos por el Tribunal Fiscal:

- RTF N° 04289-8-2015, publicada en el diario oficial "El Peruano" el día 16.05.2015 y que constituye jurisprudencia de observancia obligatoria:

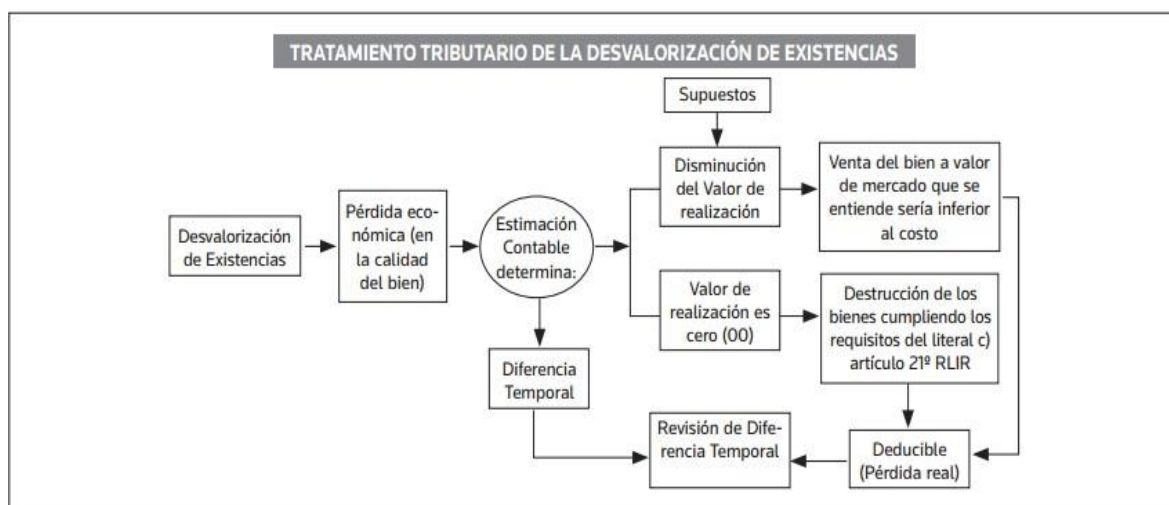
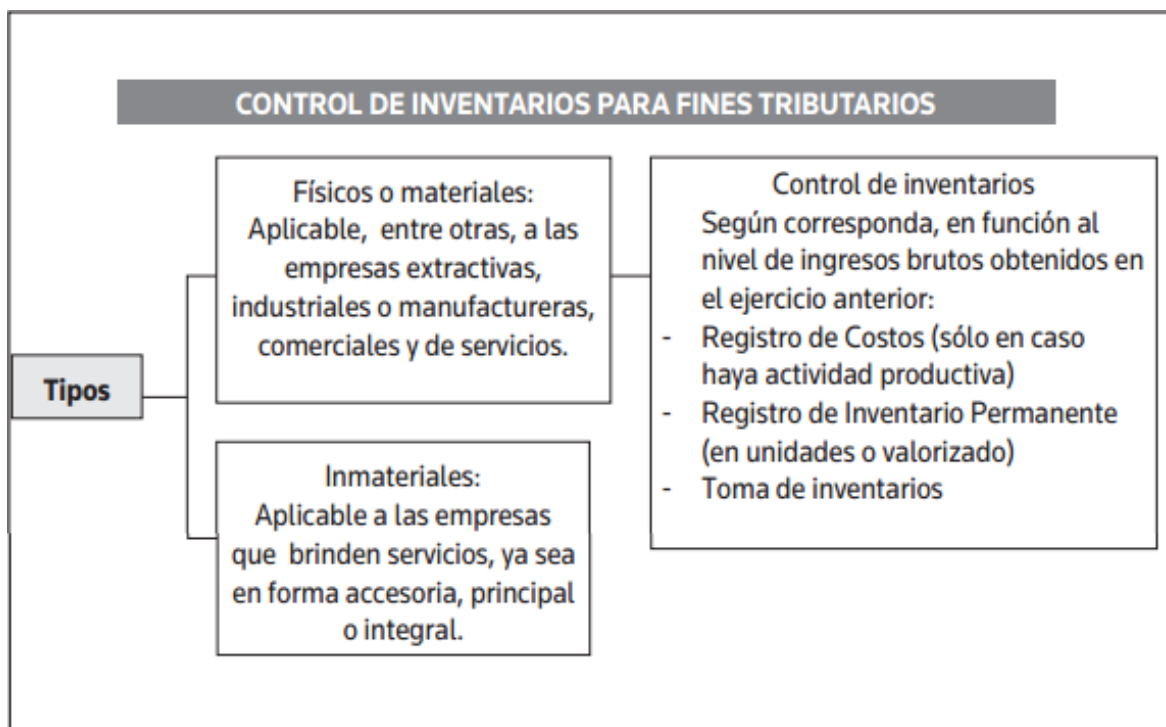
"Las exigencias formales previstas por el artículo 35° del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación con los libros y registros referidos a inventarios sólo son aplicables a los contribuyentes, empresas o sociedades cuya actividad requiera practicar inventarios físicos o materiales."

- RTF N° 08246-8-2015, publicada en el diario oficial "El Peruano" el día 08.09.2015 y que constituye jurisprudencia de observancia obligatoria:

"Los contribuyentes, empresas o sociedades que están dentro del ámbito de aplicación del inciso a) del artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta están obligados a registrar información en un Registro de Costos, que forma parte del Sistema de Contabilidad de Costos, si su actividad implica la existencia de un proceso productivo que origine un bien material o físico que deba ser valuado y que califique como inventario".

En función a dichos criterios, procede considerar que existen dos tipos de inventarios (i) Materiales e (ii) Inmateriales, alcanzando las obligaciones formales tributarias respecto al control de inventarios únicamente a los bienes de carácter material.

En correlato con ello, SUNAT emitió el Informe N° 0135-2015- SUNAT/5D0000, de fecha 24.09.2015 señalando el criterio siguiente: "No existe la obligación de llevar Registro de Costos tratándose de empresas de servicios, comercialización u otra actividad que no implique la producción de bienes."



Sobrantes y Faltantes de Inventarios

La determinación de las diferencias de inventario, se obtienen mediante el procedimiento de comparación de la información obtenida en la toma de inventario físico y la información de su kárdex, actualmente conocido como registro de inventario permanente.

En el análisis de las diferencias de inventario podemos encontrarnos en dos situaciones: faltante de inventario (pérdida) o sobrante de inventario (ganancia), debiendo evaluar ambas situaciones y su incidencia o tratamiento tributario.

Impuesto a la Renta

a) Faltante de inventario

El artículo 62º del TUO de la Ley del IR señala que: “Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MÓVIL).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas”.

El artículo 35º del Reglamento del IR precisa los parámetros de la obligación del llevado de registros de control de los inventarios y sus costos, los cuales se determinan en función a sus ingresos anuales o naturaleza de sus actividades, y dice:

“Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:

- a. Si sus ingresos brutos anuales del ejercicio precedente son mayores a 1,500 UIT, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros:
 - Registro de costos,
 - Registro de inventario permanente en unidades físicas, y
 - Registro de inventario permanente valorizado.

- b. Si sus ingresos brutos anuales del ejercicio precedente hayan sido mayores o igual a 500 UIT y menor o igual a 1500 UIT, solo deberán llevar el Registro de inventario permanente en unidades físicas.
- c. Si sus ingresos brutos anuales del ejercicio precedente son menores a 500 UIT, solo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio.
- d. Tratándose de los deudores tributarios comprendidos en los incisos precedentes a. y b., adicionalmente deberán realizar, por lo menos, un inventario físico de sus existencias en cada ejercicio.
- e. Deberán contabilizar en un registro de costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.
- f. Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basado en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, **podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario**, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además cumplan con lo dispuesto en el segundo párrafo del inciso c) del artículo 21º del reglamento, que señala lo siguiente:

Art. 21º Reglamento de LIR

(..)

c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del artículo 37º de la Ley, se entiende por:

- 1. Merma:** Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.
- 2. Desmedro:** Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Cuando la Sunat lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico

emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. “Tratándose de los desmedros de existencias, la Sunat aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comuniquen previamente a la Sunat en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa”.

g. No podrán variar el método de valuación de existencias sin autorización de la Sunat y surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquel en que se otorgue la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.

h. La Sunat mediante resolución de superintendencia podrá:

i. Establecer los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse los registros establecidos en el presente artículo.

ii. Eximir a los deudores tributarios comprendidos en el inciso a) del presente artículo, de llevar el Registro de inventario permanente en unidades físicas.

iii. Establecer los procedimientos a seguir para la ejecución de la toma de inventarios físicos en armonía con las normas de contabilidad referidas a tales procedimientos. En todos los casos en que los deudores tributarios practiquen inventarios físicos de sus existencias, **los resultados de dichos inventarios deberán ser refrendados por el contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el representante legal.**

A fin de mostrar el costo real, los deudores tributarios deberán acreditar, mediante los registros establecidos en el presente artículo, las unidades producidas durante el ejercicio, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en los inventarios finales. En el transcurso del ejercicio gravable, los deudores tributarios podrán llevar un sistema de costo estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier

balance a efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real. Los deudores tributarios deberán proporcionar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la Sunat.

Como se comprende de la norma, los faltantes de inventarios serán deducibles para la determinación del IR; siempre que se cuente con la toma de inventarios debidamente firmada por el representante legal y la persona responsable de la ejecución, además que se hayan obtenido por mermas o desmedros.

En ese sentido, los faltantes de inventarios ocasionados por robos o extravíos deberán tener en consideración lo señalado en el artículo 37° inciso d) de la Ley del IR, esto es que son deducibles las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

b) Sobrante de inventario

La identificación de sobrantes de inventario implicará el reconocimiento de un ingreso proveniente de terceros, de acuerdo al artículo 3° de la Ley del IR; los cuales se encuentran gravados; cuya precisión normativa indica que: “En general, constituye renta gravada de las empresas, cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones con terceros, así como el resultado por exposición a la inflación determinado conforme a la legislación vigente”.

Impuesto General a las Ventas

a. Faltante de inventario

A efectos del IGV, el procedimiento a tener en consideración es el establecido en el artículo 22º de la Ley del IGV y señala lo siguiente:

La desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición generó un crédito fiscal, así como la de bienes terminados en cuya elaboración se hayan utilizado bienes e insumos cuya adquisición también generó crédito fiscal, determina la pérdida del mismo.

En todos los casos, el reintegro del crédito fiscal deberá efectuarse en la fecha en que corresponda declarar las operaciones que se realicen en el periodo tributario en que se produzcan los hechos que originan el mismo.

Se excluyen de la obligación del reintegro:

- a) La desaparición, destrucción o pérdida de bienes que se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor;
- b) La desaparición, destrucción o pérdida de bienes por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros;
- c) La venta de los bienes del activo fijo que se encuentren totalmente depreciados;
- d) Las mermas y desmedros debidamente acreditados. (...)

b. Sobrantes de inventario

En el caso de sobrantes de inventarios, el nacimiento de obligación tributaria respecto del IGV, ocurre en la oportunidad en que se transfiera la propiedad de tales inventarios (venta).

2.2.6. Relación de la NIC 2 Inventarios con otras Normas Internacionales de Información Financiera

La NIC 2 inventarios se relaciona de manera importante con algunas otras Normas Internacionales de Información Financiera, ya que para una correcta y confiable

presentación de los estados financieros estas normas se interrelacionan entre sí para poder tener coherencia de la información contable y financiera, de esta manera tenemos la relación con las siguientes normas:

- ✓ NIC 1 Presentación de los estados financieros.
- ✓ NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- ✓ NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance.
- ✓ NIC 16 Propiedades, planta y equipos.
- ✓ NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.
- ✓ NIC 19 Beneficios a los empleados.
- ✓ NIC 23 Costos por préstamos.
- ✓ NIC 37 Provisiones pasivos contingentes y activos contingentes.
- ✓ NIC 40 Propiedades de inversión.

En cambio, la NIC 2 no tiene relación con las siguientes normas:

- ✓ NIC 11 Contratos de construcción.
- ✓ NIC 32 Instrumentos financieros.
- ✓ NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición.
- ✓ NIC 41 Agricultura.

NIC 1 Presentación de los Estados Financieros

Todas las Normas Internacionales de Información Financiera tienen algo en común, que es la relación con la NIC 1 correspondiente a la presentación de los estados financieros, de igual forma los inventarios no pueden quedar fuera de ésta, los inventarios son cuentas de activo corriente por su liquidez, por lo tanto, se ve reflejada en el estado de situación financiera.

Como se puede observar las existencias se encuentran en el estado de situación financiera y en las notas, así mismo se presenta de forma detallada los diferentes inventarios, de tal manera, que los usuarios de la información encuentren en ella una

base sólida para la continuidad del negocio, en el caso de los inventarios que estén de acuerdo a la norma y a la naturaleza de la empresa.

En el caso de una industria, los inventarios pueden clasificarse como inventarios de materias primas, materiales, productos en proceso, productos terminados, mercaderías etc., de igual forma en la presentación del estado del resultado integral la norma exige revelar los costos de los inventarios reconocidos como gasto ya que esta información es muy necesaria para comprender los estados financieros.

En el caso de una industria los inventarios pueden clasificarse como inventarios de materias primas, materiales, productos en proceso, productos terminados, mercaderías etc., de igual forma en la presentación del estado del resultado integral la norma exige revelar los costos de los inventarios reconocidos como gasto ya que esta información es muy necesaria para comprender los estados financieros.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La NIC 8 se refiere a seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

Procedimiento a seguir cuando existe un cambio de política, estimación o error			
	Políticas	Estimaciones	Errores
Efecto	Retrospectivo	Prospectivo	Retrospectivo
Ajuste	Resultados acumulados	Utilidad o pérdida	Resultados acumulados

Cambio en las políticas contables

Los usuarios necesitan poder comparar los estados financieros de la empresa durante un intervalo de tiempo que sea suficiente para poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño y flujos de efectivo. Por ello, normalmente se adoptarán las mismas políticas contables en los sucesivos periodos.

Las siguientes situaciones no constituyen cambios en las políticas contables: La adopción de una política contable para tratar sucesos o transacciones, que difieren sustancialmente de los que han sido contabilizados previamente, y

La adopción de una nueva política contable para sucesos o transacciones que no han ocurrido anteriormente, o que, de ocurrir, no fueron significativas.

Un cambio en las políticas contables se puede aplicar retrospectiva o prospectivamente. La aplicación retrospectiva consiste en aplicar la nueva política contable a los eventos y transacciones como si se hubiese estado usando siempre.

Por tanto, la política se aplica a los sucesos y transacciones desde la misma fecha en que se originaron las partidas correspondientes. La aplicación prospectiva consiste en utilizar la nueva política en los sucesos y transacciones que ocurran tras la fecha del cambio.

Cambios en las estimaciones contables

Como resultado de las incertidumbres inherentes a las actividades empresariales, muchas de las partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo a través de estimaciones. El proceso de estimación implica la utilización de suposiciones, basadas en la información disponible más reciente.

Se requieren estimaciones, por ejemplo:

- ✓ De los clientes fallidos,
- ✓ De los inventarios obsoletos,
- ✓ Así como de la vida útil o de las pautas de consumo de la capacidad de servicio de los activos depreciables.

El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y no perjudica su fiabilidad.

En ocasiones es difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable. En tales casos, el cambio se tratará como si fuera una estimación contable, revelando información apropiada al respecto.

El efecto del cambio en una estimación contable debe ser incluido, al determinar la ganancia o la pérdida, en:

- ✓ El periodo en que tiene lugar el cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- ✓ El periodo del cambio y los futuros, si éste afecta a varios periodos.

El efecto del cambio en una estimación contable debe ser presentado, dentro del estado de resultados, en la misma partida que fue usada previamente para reflejar la estimación.

Deben ser revelados, en los estados financieros, la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos significativos en el periodo corriente, o que vaya a producirlos en periodos subsiguientes. Si fuera imposible cuantificar el efecto, tal hecho debe también ser revelado.

Errores

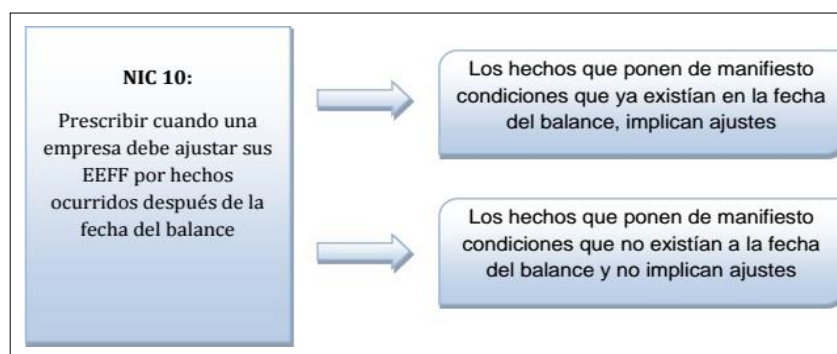
Los errores se suelen cometer al preparar los estados financieros de uno o más periodos anteriores los mismos que se pueden producir por:

- ✓ Errores aritméticos,
- ✓ Errores al aplicar las políticas contables,
- ✓ Problemas de interpretación de los hechos, fraudes o negligencias.

La corrección de esos errores se incluirá, normalmente, en la determinación del resultado del periodo corriente.

En ciertas circunstancias, el error tiene un efecto significativo en los estados financieros de uno o más periodos anteriores, de manera que los estados financieros correspondientes no pueden ser considerados fiables para la fecha en que fueron emitidos.

NIC 10 Hechos Ocurredos Después de la Fecha del Balance



Hechos posteriores que pongan de manifiesto condiciones que ya existían en la fecha de balance.

Estos hechos posteriores motivarán en las cuentas anuales, en función de su naturaleza, un ajuste en los importes reconocidos en sus estados financieros, o bien a reconocer partidas no reconocidas con anterioridad.

Hechos posteriores que pongan de manifiesto condiciones que no existían en la fecha de balance

Los hechos posteriores al cierre del ejercicio que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre del mismo, no supondrán un ajuste en las cuentas anuales. No obstante, cuando los hechos sean de tal importancia que si no se facilitara información al respecto podría distorsionarse la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales, se deberá incluir en la memoria información respecto a la naturaleza del hecho posterior conjuntamente con una estimación de su efecto o, en su caso, una manifestación acerca de la imposibilidad de realizar dicha estimación. En todo caso, deberá incluirse información sobre los hechos posteriores que afecte a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos.

La norma explica que en la adquisición de un elemento de propiedad planta y equipo se debe acumular los costos desde el momento de su adquisición hasta que la maquinaria esté en el lugar de trabajo y en condiciones aptas para operar, continuación observaremos un ejemplo en la importación de una maquinaria para minería:

Costo de la maquinaria	\$80.000,00
Seguros	\$600,00
Aranceles	\$500,00
Embarque	\$998,00
Costo de la preparación del sitio	\$1.500,00
Transporte	\$ 650,00
Costo de entrenamiento para operar la maquinaria	\$1.000,00
Costo de instalación	\$2.000,00
Costo de la maquinaria en curso	\$87.248,00

La entidad debe acumular todos estos costos precedidos de las obligaciones por desmantelamiento, retiro, preparación del lugar; los mismos que van a sumarse al costo de la maquinaria que se está adquiriendo y cuando la maquinaria esté lista para realizar sus tareas que son objeto de su compra se realiza un asiento acreditando a la cuenta maquinaria y debitando la cuenta maquinaria en curso.

Luego de haber determinado el costo real de la propiedad planta y equipo se procede a darle el tratamiento como tal y a realizar la debida depreciación por él método más conveniente, así mismo esta depreciación se la cargará al costo de los productos que estamos procesando, es decir, la depreciación de la maquinaria dará paso a incrementar el costo de otro activo (inventarios) que se incluirá en su importe en libros.

NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses dividendos y regalías.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

El tratamiento contable del ingreso es derivado de ciertos tipos de transacciones o hechos.

- ✓ Venta de productos
- ✓ Prestación de servicios

- ✓ Uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Venta de bienes

- a) Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones.
- b) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- c) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- d) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- e) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y
- f) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Intereses, regalías y dividendos

El ingreso originado por el uso de activos de la empresa que rinden intereses, regalías y dividendos, debe ser reconocido cuando:

- a) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan hacia la empresa; y
- b) La cantidad de ingreso puede ser cuantificada confiablemente.

NIC 19 Beneficios a los Empleados

La norma menciona que el costo de los inventarios lo constituyen todos aquellos gastos derivados de su adquisición y transformación que se hayan tenido que realizar para darles a los inventarios su condición y ubicación actuales, es así que los gastos incurridos por mano de obra directa e indirecta incluidos todos los beneficios sociales que según la legislación laboral ecuatoriana debe pagárseles a los empleados se debe transformar en parte del costo de los productos, ya que depende de la mano de obra para que se pueda transformar la materia prima en producto elaborado para que posteriormente sea vendido.

Para mejor entendimiento de lo anteriormente mencionado, se presenta el siguiente ejemplo, que muestra cómo se incorpora al costo de los inventarios los gastos realizados por pago a los trabajadores y sus beneficios.

Para la elaboración de tres tipos de horno para pastelería se requieren 28 días, en la planta trabaja un jefe de producción, un mecánico, un maestro de obra y dos obreros cuyos sueldos es como se detalla en el siguiente rol de pagos, considerando también que solo el jefe de producción y el mecánico, vienen trabajando más de un año en la empresa.

NIC 23 Costos por Préstamos

Se entiende como costos por préstamos a los intereses y costos, en los que la entidad incurre como consecuencia de haber tomado prestado fondos para invertirlos, los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos forman parte del costo de dichos activos aptos, también existen otros intereses que se los reconoce directamente como gastos, es indispensable recordar que un activo apto es aquel que necesariamente requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso destinado o para la venta.

Por ejemplo, dependiendo de las circunstancias, activos aptos o cualificados puede ser las existencias, fábricas de manufactura, instalaciones de producción eléctrica, activos intangibles, inversiones inmobiliarias, propiedades de inversión, la existencia que son manufacturadas o producidas de cualquier otra manera en períodos cortos de tiempo, no se constituyen como activos aptos, ni tampoco los activos que ya están listos para su uso o venta a los que están destinados.

NIC 37 Provisiones Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

El objetivo de esta norma busca:

- ✓ Aplicar bases apropiadas para el reconocimiento y medición de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- ✓ Revelar la información suficiente a través de las notas para permitir a los usuarios de los estados financieros comprender la naturaleza, vencimientos e importes.

Provisiones	Otros pasivos
En una provisión hay incertidumbre del valor a pagar.	En un pasivo hay la certeza del valor a pagar.
No existe fecha definida para el pago.	En la mayoría de los pagos hay una fecha definida.
Ejemplo: Provisión por garantía de productos vendidos.	Ejemplo: Préstamo realizado a un banco.

Se establece también la diferencia entre:

- a) Provisiones: que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su monto haya podido ser estimado de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para liquidarlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que impliquen beneficios económicos; y
- b) Pasivos contingentes: los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:

- ✓ Obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que impliquen beneficios económicos; o bien
- ✓ Obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento y sea porque no es probable que, para su liquidación, se produzca una salida de recursos que impliquen beneficios económicos, o porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable del monto de la obligación.

Solo si se cumplen las siguientes tres condiciones se debe registrar una provisión

- ✓ Se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado,
- ✓ Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos,
- ✓ Puede hacer una estimación fiable del importe.



NIC 40 Propiedades de Inversión

Para el análisis de esta norma se tiene el siguiente ejemplo: Como punto de partida, se contabiliza inicialmente como una propiedad de inversión, pero luego se decide cambiar de destino a ese inmueble, para el inicio de un desarrollo con intención de venta en el curso normal de sus operaciones.

CAPÍTULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

1. Aplicar los lineamientos establecidos en los párrafos 10, 11,16 y 23 de la NIC 2 Inventarios para determinar razonablemente los costos de la mercadería de la empresa (anexo 1).
2. Clasificar correctamente las transacciones económicas de la empresa en costo o gasto según la naturaleza de la operación, codificando cada una de las facturas recepcionadas por el área contable, conforme al listado de cuentas del PCGE, antes de ser ingresadas al sistema contable.
3. Asignar a cada lote de mercadería adquirida el costo vinculado de servicio de transporte y servicio de análisis de laboratorio químico según corresponda.
4. Realizar los asientos contables por la reclasificación de los gastos de venta y ajuste del costo de venta en exceso que se consigna en la casuística (anexo 2).
5. Capacitar al área contable de la empresa sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

1. El costo de venta, si incide en el estado de resultados integral por haber incluido a los inventarios gastos de venta por S/.2, 386,670 que representa el 1.51 % del total de ventas netas del ejercicio 2013.
2. Los costos vinculados a la compra, sí inciden en el estado de resultados integral porque forman parte del costo de los inventarios de la empresa, conforme lo establecido en la NIC 2 Inventarios mostrándose que debieron únicamente ser transferidos al costo de almacén el 3.23 % del total de servicios de transporte de mercadería que equivale a S/.69, 836 y el 29.17% de los servicios de análisis de laboratorio químico por S/. 122,535.
3. El rubro gastos de venta del estado de resultados integral de S/.706, 477 triplicó su valor original a S/.3, 093,148 luego de realizar los asientos contables de reclasificación y ajuste a los gastos de venta y al costo de venta respectivamente.
4. El personal que labora en el departamento de contabilidad desconoce la aplicación de la NIC 2 Inventarios y la clasificación de costos y gastos de las operaciones económicas de la empresa.

CAPÍTULO V

RECOMENDACIONES

1. Elaborar la política contable para el reconocimiento y medición de los inventarios a fin de evaluar de manera específica los costos vinculados de cada lote de mercadería adquirida.
2. Revisar periódicamente los procesos operativos de compra y de venta conforme a la realidad operativa comercial en la que trabaja la empresa Minera Enproyec SAC
3. Revisar constantemente los rubros afectados que componen el estado de resultado integral, para una adecuada formulación y emisión de los indicadores financieros para la toma de decisiones.
4. Evaluar la necesidad de capacitar al personal del área contable con el fin de mostrar estados financieros con saldos razonables, dada la obligatoriedad de adecuarse a las normas internacionales de información financiera NIIF, NIC y sus interpretaciones.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

- ✓ **Coadyuvar:** Contribuir o ayudar a la consecución de una cosa.
- ✓ **Concentrado de cobre:** Los concentrados de cobre provienen de las celdas de flotación y son el resultado de la trituración, chancado y molienda de los minerales sulfurados de minas subterráneas
- ✓ **Costo:** El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.
- ✓ **Costo de ventas:** El costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos.
- ✓ **Costo de transporte:** Son los pagos realizados por una empresa por el traslado de los bienes adquiridos a su almacén.
- ✓ **Estado de Resultados:** Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.
- ✓ **Flete de compra:** El costo de transporte que el comprador paga sobre una compra de mercancías.
- ✓ **Flete de venta:** El costo de *flete* pagado para embarcar mercancías vendidas a sus clientes.
- ✓ **Gasto:** Como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos.
- ✓ **Gastos de ventas:** Son aquellos gastos que una empresa incurre para llevar a cabo la venta de sus inventarios o prestar sus servicios.
- ✓ **Inventarios:** Representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo corriente.
- ✓ **Lote de mercadería:** Es la acumulación de mineral sea en bruto o concentrado que se da con la emisión de tickets de pesaje por cada proveedor y que generalmente son designados alfanuméricamente.

- ✓ **Medición de los Inventarios:** Los inventarios se miden al costo al momento de su adquisición o al valor neto realizable si sufre algún deterioro u obsolescencia.
- ✓ **Minerales Metalíferos no ferroso:** Un metal no ferroso es un metal, incluyendo aleaciones, que no contiene hierro en cantidades apreciables
- ✓ **Proceso de compra:** Se lleva a cabo cada vez que un usuario se da cuenta de que necesita un producto.
- ✓ **Proceso de venta:** Es la sucesión de pasos que una empresa realiza desde el momento en que intenta captar la atención de un potencial cliente hasta que la transacción final se lleva a cabo.
- ✓ **Procesos operativos:** Se refiere a los lineamientos operativos-administrativos que se seguirán con el objetivo de obtener los resultados que se ha propuesto alcanzar en un tiempo determinado.
- ✓ **Transacciones económicas:** Cualquier intercambio de bienes, servicios o recursos efectuado por dos o más personas naturales y/o jurídicas.
- ✓ **Reconocimiento de los Inventarios:** Los desembolsos de dinero que realiza una empresa en la adquisición de inventarios para su venta se reconocen como un activo en el estado de situación financiera hasta que se produzca la operación.

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

TESIS

- Awananch, Edith Graciela. Aplicación de la NIC 2 Inventarios. Trabajo de fin titulación. Loja, Ecuador .2013.
- Buri Pauta, Gloria Ximena y León Pineda, Melva Nathaly. Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera. Trabajo fin de titulación. Loja, Ecuador.2012.
- Castillo Perea, Víctor Marcos. 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. Proyecto de grado. Guayaquil, Ecuador .2013.
- Eulalia Noemí, Cabrera Guamán. Implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros. Tesis. Cuenca, Ecuador.2012.
- Graciela Isabel, Calderón Álvarez y Auri Selene, Cornetero Suybate. Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas. Tesis. Chiclayo, Perú .2016.

LIBROS

- Arancibia Cueva, Miguel. Contabilidad de Costos. Lima. Instituto Pacífico, 2012.
- CPCC Gustavo Torres Orihuela. Tratado de Contabilidad de Costos por Sectores Económicos. Lima. Editor Marketing Consultores SA.2da Edición Marzo,2013 (p.30-32)
- CPC Jaime Flores Soria. Costos y Presupuestos. Lima. Edición Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.5ta Edición, 2014. (p.10, 14 y 55)
- Gaceta Jurídica S.A. y Abanto Bromley, Martha. Normas Internaciones de contabilidad NIC, NIFF, SIC, CINIFF 2012.Lima. Editorial El Búho EIRL. 1era Edición agosto 2011. (p.53,61,62,67)
- Kole, Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg. Contabilidad de costos.

- Percy Vílchez Olivares. Informativo Caballero Bustamante. Revista de Asesoría Especializada. 2º Quincena diciembre 2015. (p.C5-C8)
- CPC Luz Hirache Flores. Actualidad Empresarial Nº 302.1era Quincena de mayo 2014. (p. I15-I16)

WEBGRAFÍA

- GestioPolis.com Experto. (2012, agosto 19). ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Gómez Giovanni. (2012, junio 26). Sistemas de valuación de inventarios. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valuacion-de-inventarios/>

ANEXOS

ANEXO 1

En respuesta a la primera alternativa, la empresa luego de realizar las correcciones y en cumplimiento a los lineamientos, hace presente que respecto al estado de situación de financiera y el estado del costo de venta de los productos terminados, no sufrieron cambio alguno debido a que la reclasificación de los gastos de venta como el ajuste al costo de venta. se realizaron al cierre del ejercicio 2013, cosa que no sucedió con el estado del costo de venta de la mercadería que se muestra a continuación.

ESTADODELCOSTODE VENTA DE LA MERCADERÍA AL 31 DE DICIEMBRE 2013 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)	
Inventario Inicial de Mercadería (Concentrado de Cobre)	23,631,190.73
(+) Compras de mercadería (concentrado de cobre)	121,669,241.69
(+) Otros costos directos	719,175.06
= Mercadería Disponible	146,019,607.48
(-) Inventario Final de Mercadería (Concentrado de Cobre)	19,713,458.48
= Costo de Venta de la mercadería vendida (Concentrado de Cobre)	126,306,149.00

Luego de analizar el cuadro anterior se evidencia que el cambio significativo está dirigido sustancialmente al rubro **otros costos directos**, que forma parte en la determinación del costo de venta de la mercadería, que en comparación con el rubro del mismo nombre del cuadro presentado en la página 10 del presente trabajo, difieren afectando el estado de resultado integral del ejercicio 2013.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

MINERA ENPROYEC SAC							
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)							
	ANTES		DESPUES		DIFERENCIA	VARIACION	PARTICIPACION
VENTAS:		%		%		%	EN VENTAS %
Ventas Concentrado Cobre - Comercial	136,056,018		136,056,018				
Ventas Concentrado Cobre - Producción	22,007,543		22,007,543				
Total Ventas Netas	158,063,561	100.00	158,063,561	100.00	-		
COSTO DE VENTAS:							
Costo Concentrado Cobre - Comercial	-128,692,819	-81.42	-126,306,149	-79.91	-2,386,670	-1.85	1.51
Costo Concentrado Cobre - Producción	-16,960,162	-10.73	-16,960,162	-10.73			
Total Costo de Ventas	-145,652,981	-92.15	-143,266,311	-90.64			
UTILIDAD BRUTA	12,410,580	7.85	14,797,250	9.36			
Gastos Exploración y Desarrollo	-4,996,235	-3.16	-4,996,235	-3.16			
Gastos Administrativos	-5,958,713	-3.77	-5,958,713	-3.77			
Gastos de Ventas	-706,477	-0.45	-3,093,148	-1.96	2,386,670	337.83	
Otros ingresos	3,744,992	2.37	3,744,992	2.37			
UTILIDAD DE OPERACION	4,494,147	2.84	4,494,147	2.84			
Ingresos financieros	1,866,669	1.18	1,866,669	1.18			
Gastos Financieros	-1,738,153	-1.10	-1,738,153	-1.10			
Diferencia de Cambio	-633,992	-0.40	-633,992	-0.40			
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	3,988,671	2.52	3,988,671	2.52			
Impuesto a la renta	-1,403,639	-0.89	-1,403,639	-0.89			
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,585,032	1.64	2,585,032	1.64			

Continuando con los análisis en el estado de resultado integral se puede apreciar que el rubro costo de ventas ha disminuido su valor de S/.128, 692,819 a S/.126,306,149, que representa una variación del 1.85 %; mientras que el rubro gastos de venta se ha incrementado en 3 veces su valor original de S/.706,477 a S/.3,093,148 representando una variación de 337.83 %.

Finalmente, se volvieron a realizar los indicadores financieros, después de haber aplicado los lineamientos de la NIC 2 Inventarios, reflejando un incremento porcentual en el margen bruto del 1.51%, manteniéndose inalterables los demás indicadores de rentabilidad tal como se muestra en el cuadro siguiente.

**RATIOS FINANCIEROS DESPUÉS DE REALIZAR LOS ASIENTOS PROPUESTOS DE RECLASIFICACIÓN
DE LOS GASTOS DE VENTA Y AJUSTE AL COSTO DE VENTA**

Ratios Financieros Minera Enproyec SAC			
Unidades		2013-antes	2013-después
Ratios de Liquidez			
Veces	Liquidez general	1,54	1,54
Veces	Prueba ácida	1,35	1,35
Unidad de moneda	Capital de trabajo	15.832.952	15.832.952
Ratios de Gestión			
Veces	Rotación de cuentas por cobrar	84,97	84,97
Veces	Rotación de cuentas por pagar	33,57	33,57
Veces	Rotación de inventarios	101,45	99,79
Ratios de Solvencia			
Porcentaje	Grado de Endeudamiento	84,69%	84,69%
Veces	Endeudamiento Patrimonial	5,53	5,53
Otros Ratios			
Porcentaje	Respaldo de Endeudamiento	46,97%	46,97%
Ratios de Rentabilidad			
Porcentaje	Margen Bruto	7,85%	9,36%
Porcentaje	Margen Operativo	2,84%	2,84%
Porcentaje	Margen Neto	1,64%	1,64%
Porcentaje	Rentabilidad sobre activos (ROA)	5,33%	5,33%
Porcentaje	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	34,82%	34,82%

ANEXO 2

Finalmente, ante esta situación y habiendo desarrollado el análisis respectivo de los costos vinculados, en cuanto a su reconocimiento, medición y valuación se ha propuesto realizar los asientos contables de reclasificación y ajuste para los gastos de ventas y costo de venta respectivamente, con el fin de emitir un estado de resultado integral razonable.

Asiento contable por ajuste al costo de venta de los inventarios.

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	1	S/.	S/.
20	Mercaderías	2,386,670.36	
201	Mercaderías Manufacturadas		
69	Costo de Ventas		2,386,670.36
691	Mercaderías		
6911	Mercaderías Manufacturadas		
x/x	Por el extorno de los gastos relacionados a la		
	venta de mercaderías		

El asiento contable propuesto muestra el ajuste total de gastos de ventas incluidos en el costo de los inventarios ascendente a S/.2,386,670, que comprende al servicio de transporte de la mercadería vendida más los servicios de análisis de laboratorio químico para la liquidación final, disminuyendo el costo de venta para reflejar su saldo razonable.

Asiento contable por la reclasificación de los gastos de venta y su envío a resultados del ejercicio 2013.

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	'-----1-----	S/.	S/.
63	Gastos de Servicio Prestados por Terceros	2,089,157.57	
631	Transporte, correos y gasto de viaje		
6311	Transporte		
60	Compras		2,089,157.57
609	Costos vinculados con las compras		
6091	Costos vinculados con las compras de mercadería		
60911	Transporte		
x/x	Por la reclasificación y envío a resultados del ejercicio de los fletes relacionados a la venta		
	'-----2-----		
61	Variación de Existencias	2,089,157.57	
611	Mercaderías Manufacturadas		
20	Mercaderías		2,089,157.57
201	Mercaderías Manufacturadas		
95	Gastos de Ventas	2,089,157.57	
79	Cargad Imputables a Cuentas de Costo y Gastos		2,089,157.57
x/x	Destino del análisis químico por la venta		


Cuenta	Denominación	Debe	Haber
	'-----1-----	S/.	S/.
63	Gastos de Servicio Prestados por Terceros	297,512.79	
639	Otros servicios prestados por terceros		
6392	Gastos de laboratorio		
60	Compras		297,512.79
609	Costos vinculados con las compras		
6091	Costos vinculados con las compras de mercaderías		
60919	Análisis de laboratorio químico		
x/x	Por la reclasificación y envío a resultados del ejercicio de análisis relacionados a la venta		
	'-----2-----		
61	Variación de Existencias	297,512.79	
611	Mercaderías Manufacturadas		
20	Mercaderías		297,512.79
201	Mercaderías Manufacturadas		
95	Gastos de Ventas	297,512.79	
79	Cargad Imputables a Cuentas de Costo y Gastos		297,512.79
x/x	Destino del análisis químico por la venta		

Estos últimos asientos contables propuestos muestran la reclasificación de los gastos de venta incluidos a los inventarios por un importe de S/.2,089,158, que corresponde al servicio de transporte de la mercadería vendida y S/.297,513 por servicios de análisis de laboratorio químico, destinándolos a su partida contable, según la naturaleza de la operación formando parte del resultado del ejercicio 2013, disminuyendo así el valor de los costos vinculados a la compra de mercaderías mostrando saldos razonables y por ende, el saldo de los inventarios

S.A. DE PORTADORES S.A.C.
 205103124
TICKET - PESAJE DE CAMIONES : 0003762

Movimiento: CARGA - (DESPACHO) Placa Tractor: Y11-948
 Producto: Cobre - CONCENTRADO DE COBRE Placa Remolque: CIA-976
 Remitente: MINERA ENPROYEC S.A.C.
 RUC: 20330791170 ID Chofer: Q10576442
 Guía: 006 - 961 Nombre Chofer: ACHULLA ESCALADILLO SORIANO

Peso Bruto Tara Peso Neto
 Fecha: 20/08/2013 Fecha: 20/08/2013
 Hora: 16:58:22 Hora: 16:29:22


MINERA ENPROYEC S.A.C.
 N.º Javier Prado Este N° 897, Dpto. 33, San Isidro Lima - Lima
 Tlf. (511) 7003900 - Fax: (511) 7003999
 Depósito: Carr. Panamericana Sur Km. 448
 Ista Alegre - Nazca - Ica

NUEVA DIRECCIÓN:
 CAL. CHIVICHON N° 1015 OF. 51A
 LIMA - SAN ISIDRO

R.U.C. 20330791170

GUIA DE REMISION

REMITENTE

006 - N° 0000961

Fecha de Emisión: 20 Agosto 2013 Fecha de Traslado: 20 Agosto 2013

DOMICILIO DE PARTIDA	DOMICILIO DE LLEGADA
Via Nombre: Panamericana Sur N.º: 4483 Via: Tarapoto Distrito: Ista Alegre Provincia: Nazca Dpto.: Ica	Via Nombre: Calle Juan Pablo Nobilio Chataca N.º: 196 Via: Tarapoto Distrito: Callao Provincia: Callao Dpto.: Lima
REMITENTE	DESTINATARIO
Nombre o Razón Social: Minera Enproyec S.A.C. Número de R.U.C.: 20330791170 DNI:	Nombre o Razón Social: Compañía de Seguros S.A. Número de R.U.C.: 2000140940 DNI:

Motivo de Traslado:
 1. Venta
 2. Venta sujeta a confirmación del comprador
 3. Compra
 4. Consignación
 5. Devolución
 6. Traslado entre establecimientos de la misma empresa
 7. Traslado de bienes para transformación
 8. Recajo de bienes
 9. Traslado por emitir itinerario de comprobantes de pago
 10. Venta con entrega a terceros
 11. Otros

ITEM	MATERIAL	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO
1	Concentrado de Cobre	324		324
2		375

DATOS DEL TRANSPORTISTA
 (a): Multicorrea Riego y Al...
 RUC: 20242267509
 Placa: Y11-948
 Conf. Vehicular: T 1153
 Certificado MTC: 131330062

IMPALA PERU S.A.C.

RECIBIDO

BALANZA - CAMIONES

23 AGO. 2013

MINEX

INFORME ADICIONAL

Fecha salida

Hora salida

Fecha llegada

Hora llegada

Código itinerario

MULTISERVICIOS ROGGER & ALISSON E.I.R.L.
 UNA EMPRESA SOLIDA A SU SERVICIO CON UNIDADES PROPIAS Y MODERNAS
TRANSPORTES, ALQUILER DE EQUIPOS Y MAQUINARIA PESADA
 Jir. Tarapoto 1131 Dpto 102 - Breña LIMA
 Cel.: 995030851 RPC - 998997312 / RPMa 850374

R.U.C. 20548867569
GUIA DE REMISION
TRANSPORTISTA
REG-MTC:1542392CNG
001- Nº 000170

Fecha de Emisión: 20/08/2013 Fecha Inicio de Tránsito: 20/08/2013

PUNTO DE PARTIDA
 Panamericana sur Km 448.7
 Vista Alegre Nazca - Ica.
 Fecha Inicio del traslado: _____ Carga mínima: _____

PUNTO DE LLEGADA
 Calle Juan Miller uch fa 176
 Chulucani Callao-Callao

REMITENTE
 Apellidos y Nombre / Razón Social: Minera Enproyec S.A.C.
 RUC N°: 20330791170 Tipo y Det. del Idet: _____

DESTATARIO
 Apellidos y Nombre / Razón Social: CEMAOCCO MINERO S.A.
 RUC N°: 20100140340 Tipo y Det. del Idet: _____

COD.	DESCRIPCION	CANT.	UNID. DE MEDIDA	PRECIO TOTAL
	Segun Guia de Remision del Remisionante		23	00-2013
	206 N° 0000961			
	Peso Tara			76.950
	Peso Neto			30.460
	Peso Bruto			47.240

IDENTIFICACION DEL VEHICULO Y DEL CONDUCTOR
 Marca del Vehículo: VDL
 Placa N°: 465 948/CA 976 Carga Vehículo: 53
 N° de Cert. de Ins. MTC: 151300502
 N° Lic. del Conductor: 10315447

EMPRESA SUBCONTRATADA
 Apellidos y Nombre / Razón Social: _____
 RUC N°: _____

MULTISERVICIOS ROGGER & ALISSON E.I.R.L.
 Rueda Contactos: _____

IMPALA PERU S.A. RECIBIDO BALANZA CAMIONES 20/08/2013

MULTISERVICIOS ROGGER & ALISSON E.I.R.L.
 UNA EMPRESA SOLIDA A SU SERVICIO CON UNIDADES PROPIAS Y MODERNAS
TRANSPORTES, ALQUILER DE EQUIPOS Y MAQUINARIA PESADA
 Jir. Tarapoto 1131 Dpto 102 - Breña LIMA
 Cel.: 995030851 RPC - 998997312 / RPMa 850374

R.U.C. 20548867569
FACTURA
001- Nº 000051

15 de 10 del 2013

OPERACION SUJETA AL SPOT CTA. CTE. BANCO DE LA NACION N° 00-019-052923
 R.U.C.: 20330791170

Señor(es): Minera ENPROYEC S.A.C.
 Dirección: Calle Chulucani #1018 Int. 505 Lima San Isidro
 Guía de Remisión N°: 001-00170

Cant.	DESCRIPCION	P. Unit.	IMPORTE
30.300	TNH por el servicio de transporte de carga de concentrado de cobre a granel de NAZCA a LIMA CALLAO	80.00	2428.00

VALOR REFERENCIAL
 30.300 x 79.12 = 2.376.96

RECIBIDO
 ENPROYEC MINERA ENPROYEC 16 OCT. 2013 NO ES SEÑAL DE CONFIRMACION

SON: dos mil ochocientos sesenta y cinco y 04/100 Nuevas Soles.

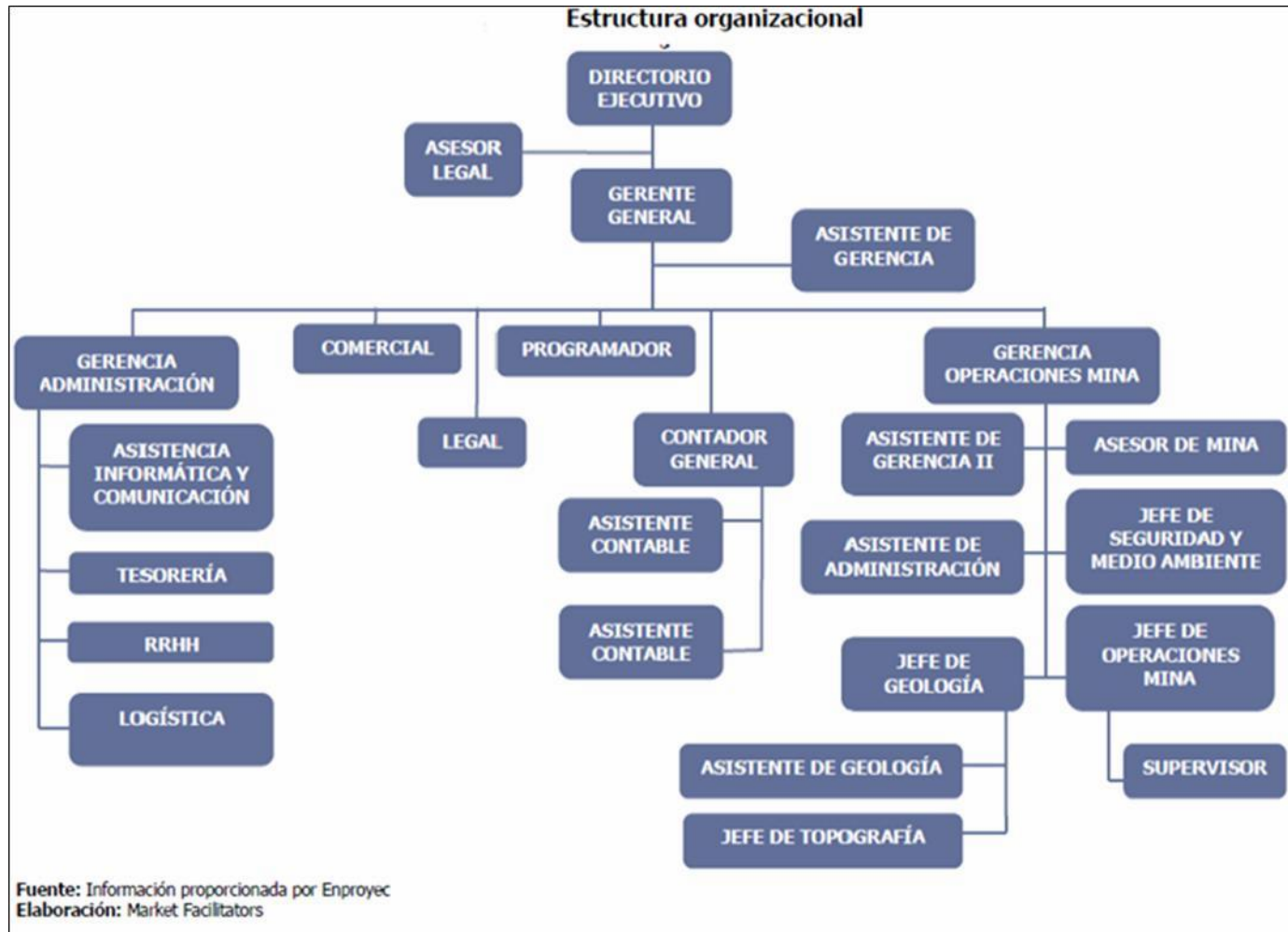
MAC 098795594
 IMPRESO GRABER LEO S.A.C. RUC 2019248940
 Serie: 001 del 0000 al 0100 N° 972540025 E.I. 01.03.2010

CANCELADO de _____ del _____

FIRMA

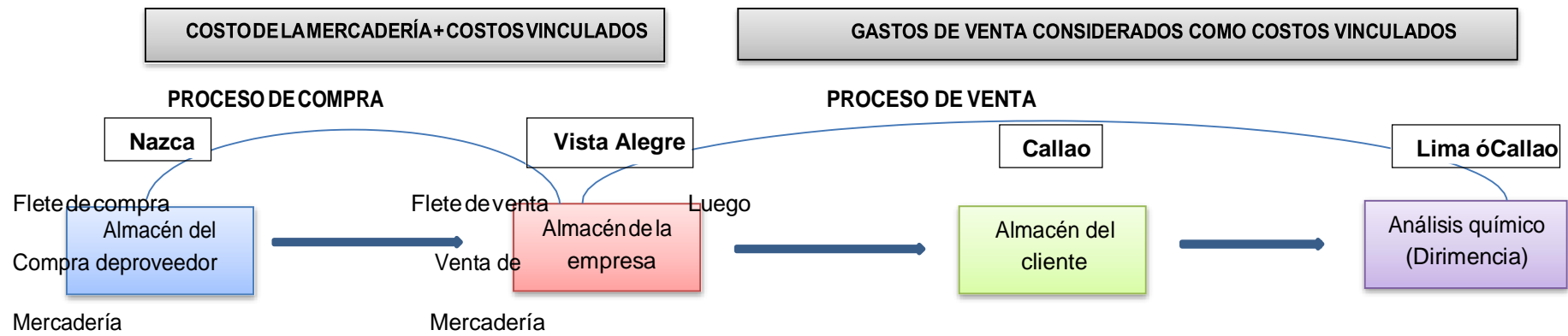
SUB TOTAL: 2428.00
 I.G.V. 18%: 437.04
 TOTAL: 2865.04

ANEXO 4



ANEXO 5

FLUJOGRAMA DE LA PROBLEMÁTICA



TRANSPORTE DE LA MERCADERÍA AÑO 2013													
	PERIODOS												
CONCEPTO	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13	Total general
COSTO VINCULADO	6,621	2,284	7,321	22,215	1,261	5,154	2,176	4,751	2,292	5,815	230	9,715	69,836
GASTO DE VENTA	317,421	333,967	177,994	86,283	279,755	164,737	192,013	167,559	142,870	118,122	26,261	82,178	2,089,158
Total general	324,042	336,251	185,315	108,498	281,016	169,891	194,189	172,310	145,162	123,936	26,491	91,893	2,158,993

ANÁLISIS DE LABORATORIO QUÍMICO AÑO 2013													
	PERIODOS												
CONCEPTO	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13	Total general
COSTO VINCULADO	34,168	553	14,728	9,219	7,863	14,728	10,246	8,640	7,855	5,500	5,893	3,143	122,535
GASTO DE VENTA	13,076	68,136	18,546	38,700	1,545	57,951	19,219	26,956	18,913	13,716	11,296	9,458	297,513
Total general	47,244	68,689	33,273	47,919	9,409	72,679	29,465	35,596	26,768	19,216	17,189	12,600	420,048

TRANSPORTE DE MERCADERÍA Y ANÁLISIS DE LABORATORIO QUÍMICO AÑO 2013													
	PERIODOS												
CONCEPTO	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13	Total general
COSTO VINCULADO	40,790	2,837	22,049	31,434	9,124	19,882	12,421	13,391	10,147	11,315	6,123	12,858	192,371
GASTO DE VENTA	330,497	402,103	196,539	124,983	281,300	222,688	211,232	194,515	161,783	131,838	37,557	91,636	2,386,670
Total general	371,286	404,940	218,588	156,417	290,424	242,570	223,653	207,906	171,930	143,153	43,680	104,493	2,579,041

ANEXO 7

MINERA ENPROYEC SAC													
ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA DE 2013													
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)													
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Compras de Mercaderías													
601101 COMPRA DE MERCADERÍAS (CONCENTRADO DI	-22,553,234	-18,553,651	-8,273,045	-7,755,852	-15,424,240	-8,819,058	-12,353,471	-9,574,589	-9,571,002	-4,827,432	-1,677,686	-2,285,981	-121,669,241
60911 SERVICIO DE TRANSPORTE MERCADERÍAS (CON	-324,042	-336,251	-185,315	-108,498	-281,016	-169,891	-194,189	-175,411	-173,704	-92,293	-26,491	-91,893	-2,158,993
60919 SERVICIO DE ANÁLISIS DE LABORATORIO QUÍMI	-47,244	-68,689	-33,273	-47,919	-9,409	-72,679	-29,465	-35,596	-26,768	-19,216	-17,189	-12,600	-420,048
6091903 SERVICIO DE CARGA-DESCARGA CONCENTRAC	-28,861	-47,777	-21,335	-20,273	-46,452	-22,832	-33,095	-12,898	-10,330	-3,410	-6,928	-1,739	-255,929
6091904 SERVICIO DE SEGURIDAD TRASLADO DE CONC	-57,152	-43,112	-25,748	-16,920	-24,554	-14,256	-28,683	-12,620	-19,863	-14,010	-4,030	-9,927	-270,875
TOTAL 1003:Compras de Mercaderías	-23,010,534	-19,049,480	-8,538,716	-7,952,846	-15,782,286	-9,098,716	-12,638,902	-9,811,113	-9,801,668	-4,956,362	-1,732,324	-2,402,140	-124,775,087
Variación de Mercaderías													
611101 VARIACION DE MERCADERÍAS (CONCENTRADO	23,010,534	19,049,480	8,538,716	7,952,846	15,782,286	9,098,716	12,638,902	9,811,113	9,801,668	4,956,362	1,732,324	2,402,140	124,775,087
TOTAL 1005:Variación de Mercaderías	23,010,534	19,049,480	8,538,716	7,952,846	15,782,286	9,098,716	12,638,902	9,811,113	9,801,668	4,956,362	1,732,324	2,402,140	124,775,087