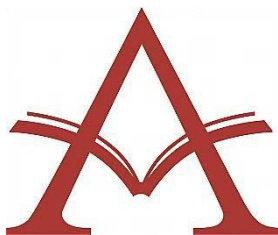


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**La Incidencia de la Aplicación por Desmedros según la  
NIC 2 en los Estados Financieros de la Empresa  
Nordic Pharmaceutical Company S.A.C.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

Loayza Toro, María Elena

Otiniano Ramos, Hicza Janeth

Puipulivia Orellana, Jhonatan Pedro

**ASESOR:**

Segura de La Peña, Germán

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

LIMA, PERÚ

FEBRERO 2017

## Resumen

La importancia de este trabajo de investigación se debe a las pautas que deben de seguir los contadores en la valorización de inventarios (mercaderías y suministros) de acuerdo con La Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 Inventarios (NIC N.º 2). Asimismo, se desarrolla el tratamiento contable que se le debe dar a las mermas y desperdicios de los inventarios de acuerdo a la NIC N.º 2. Del mismo modo, los ejemplos prácticos permitirán identificar la contabilización de los valores neto realizables y razonables de estos inventarios.

Al analizar el estado físico de los inventarios de la empresa Farmacéutica Pharmaceutical Company S.A.C., de acuerdo a la NIC N.º 2, se evidenciarán la sobrevalorización contable por lo que han tenido que corregirse para mostrar posteriormente la presentación razonable de los estados financieros según la normatividad contable, tal como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PPCCGGAA), las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Al contabilizarse los inventarios de la compañía, ocasionó una pérdida en el valor de los inventarios, generando una diferencia tributaria temporal, la cual se mostró en el tratamiento tributario y contable de acuerdo a la NIC N.º 12. La NIC N.º 2 indica en qué momento contabilizar teniendo en cuenta el valor neto realizable y su valor razonable.

**Palabras clave:** PPCCGGAA, NIIF, NICS, tratamiento contable, mermas, valor neto

## Abstract

The importance of this research work is due to the guidelines that accountants must follow in the valuation of inventories (goods and supplies) in accordance with the International Accounting Standard N° 2 Inventories (IAS N° 2). In this work, we will see the accounting treatment that should be given to the losses and waste of the inventories in accordance with IAS N° 2. In the same way, we will see with practical examples their posting to the net realizable value and the fair value of these Inventories.

When analyzing the physical state of the inventories of Pharmaceutical Pharmaceutical Company SAC. According to IAS N° 2, these inventories showed an accounting overvaluation and had to be corrected to subsequently show the fair presentation of the financial statements in accordance with accounting standards such as Generally Accepted Accounting Principles (PPCCGGAA), international accounting standards (NICS) and international standards of financial reporting (IFRSs)

When accounting for the inventories of the Company in accordance with IAS N° 2 caused a loss in the value of the inventories, which caused a temporary tax difference, that was shown and exposed the tax and accounting treatment according to the IAS N° 2. The IAS N° 2 tells us when to account according to the Net Realizable Value and its fair value, in this work we have acted as indicated by the accounting regulations.

**Keywords:** PPCCGGAA, NIIF, NICS, accounting treatment, decrease, net value