



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“Aplicación de la NIC N°02 “Inventarios” en la Empresas Comerciales de la
Ciudad del Cusco el 2018”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

BACH. Yovana Margoth Escalante Cazorla

ASESOR:

Mg. MIGUEL ANGEL CHÁVEZ CENTTI

LIMA, 2021

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado principalmente a Dios por darme vida y salud.

A mi familia, por su amor, por los buenos consejos que gracias a ellos he llegado hasta aquí.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme y cuidarme en el transcurso de este tiempo.

A mi familia que son el pilar fundamental en mi vida.

A la Universidad Alas Peruanas por acogerme en su centro de estudios y formarme como profesional.

INTRODUCCIÓN

En presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de incrementar los conocimientos obtenidos en los temas referidos a los inventarios en las empresas comerciales cumpliendo las especificaciones de acuerdo con la normativa vigente para ello se tomó en referencia diversos autores que permiten refrendar la información de las bases teóricas, lo que permitirá ser una herramienta útil y practica de consulta para los usuarios que soliciten la información respecto a los inventario y los métodos de valuación aceptados tributariamente entre ellos tendremos a las empresas comerciales lo que les facilitara la toma de decisiones, así como a diferentes profesionales que deseen incrementar sus conocimiento en temas relacionados y a los estudiantes con el fin de afianzar los conocimientos adquiridos en las aulas universitarias.

Capítulo I: Inventarios

Capítulo II Valuación de inventarios

Capitulo III Desvalorización de inventarios

Capitulo IV Caso Práctico

Conclusiones

RESUMEN

El inventario es uno de los componentes más importante dentro de las empresas porque constituye el mecanismo para determinar el costo de ventas lo cual influirá de manera directa en la utilidad de las empresas. Para tal efecto se tomó en consideración cuatro capítulos y finalmente se dio las conclusiones más relevantes

Capítulo I:

En el primer capítulo se tomará la información más relevante de los inventarios, Componentes de los Inventarios (Materias primas, Productos en proceso, productos terminados, Mercancías para la venta los materiales, Accesorios, Envases), Importancia de los Inventarios, Clasificación de Inventarios, Tipos de Inventarios y función de los Inventarios.

Capítulo II

En el segundo capítulo se enfocara en la valuación de inventarios, Importancia de la valuación de Inventarios, Objetivos de la evaluación de inventarios, Control de inventarios , Elementos del control de inventarios, Procedimiento para el control de inventarios, Beneficios de ejercer un buen control de inventario, Sistemas de control de inventarios, Sistema de inventario perpetuo, Sistema de inventario periódico, Métodos de valuación de inventarios, Métodos, de control y técnicas de gestión de inventarios, Métodos para la fijación del costo de las existencias, Técnicas de Administración de Inventarios

Capitulo III.

En el tercer capítulo se estudiará la desvalorización de inventarios, Definición, merma, Informe técnico que demuestre la Merma, Informe técnico para deducir la merma, Características del Informe Técnico, Carencia de un informe técnico, desmedro, destrucción del desmedro, presencia del notario.

Capitulo IV

En este capítulo se realizará el caso práctico para la aplicación de los métodos de valuación aceptados tributariamente.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	v
CAPÍTULO I:	8
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	8
1.1. Realidad Problemática	8
1.2. Formulación del Problema	9
1.2.1. Problema general	9
1.2.2. Problemas específicos	9
1.3. Objetivos de la investigación	9
1.3.1. Objetivo general	9
1.3.2. Objetivos específicos	9
CAPITULO II:	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes cedentes Internacionales	10
2.2. Antecedentes nacionales	12
2.3. Bases teóricas	14
2.3.1. Inventarios	14
2.3.2. Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 Inventarios	15
2.3.3. Componentes de los Inventarios	18
2.3.4. Importancia de los Inventarios	22
2.3.5. Clasificación de Inventarios	23
2.3.6. Tipos de Inventarios	25
2.4. Valuación de inventarios	27
2.4.1. Importancia de la valuación de Inventarios	28
2.4.2. Control De Inventarios	29
2.4.2.1. Elementos del control de inventarios	29

2.4.2.2 Procedimiento de control de inventarios	31
2.4.3. Sistemas de control de inventarios.	33
2.4.3.1. Sistema de inventario perpetuo.	34
2.4.3.2. Ventajas del Procedimiento de Inventarios Perpetuos:	35
2.4.3.3. Desventajas del Procedimiento de Inventarios Perpetuos	36
2.4.3.4. Sistema de inventario periódico.	38
2.4.3.5. Características del inventario periódico.....	38
2.4.3.6. Ventajas del Inventario periódico.....	39
2.4.3.7. Desventajas del Inventario periódico	39
2.4.4. Métodos de valuación de inventarios.	40
2.4.4.1. Valuación por identificación específica	40
2.4.4.2. Valuación a costo estándar	41
2.4.4.3. Valuación a precio de costo	41
2.4.5. Métodos de control y técnicas de gestión de inventarios.	41
2.4.5.1. Métodos para la fijación del costo de las existencias	41
2.4.5.2. Técnicas de administración de inventarios.....	44
2.4.5.2.1. EL Sistema ABC.	44
2.5. Desvalorización de existencias	45
2.5.1. Merma	46
2.5.1.1. Informe técnico que demuestre la Merma.	46
2.5.1.2. Informe técnico para deducir la merma.....	47
2.5.2. Desmedro	48
CAPITULO III:	50
CASO PRÁCTICO	50
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS	59
ANEXO	62

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Realidad Problemática.

En la ciudad del cusco existe un gran número de empresas comerciales la cuales por diferentes motivos económicos no aplica de manera adecuada lo establecido en la NIC 02 “inventarios”, el control de inventarios lo realizan de forma empírica basándose únicamente en lo establecido por la SUNAT.

Es importante mencionar que las empresas que aspiran plantear un futuro apropiado deben estructurar un adecuado control de inventarios, donde generalmente muchas empresas descuidan esta fácil pero tediosa tarea de inventariar sus existencias, lo que no permite la empresa contar con registros fehacientes de los ingresos y salidas de sus inventarios, es por ello que incidiremos en la importancia de la capacitación para ejercer un adecuado control de inventarios.

En este punto se tomó como base para el trabajo de investigación el tema referido al control de inventarios por el motivo que es la parte primordial en donde las empresas deben ejercer un mayor control de inventarios para evaluar las existencias de mermas y/o desmedros.

Es importante señalar que para que las empresas comerciales de la ciudad del cusco tengan un adecuado funcionamiento y que esto se refleje en su utilidad es necesario que implementen mecanismo para conocer y entender de mejor manera el tratamiento de las existencias según lo establece la NIC N°02.

1.2. Formulación del Problema.

1.2.1. Problema general

P.G. ¿Cómo es la Aplicación de la NIC N°02 “Inventarios” en la Empresas Comerciales de la Ciudad del Cusco el 2018?

1.2.2. Problemas específicos.

P.E.1. ¿Cuáles son las definiciones más de la NIC ° 02 en las empresas comerciales de la ciudad del cusco – 2018?

P.E.2. ¿cómo el procedimiento de la valuación de inventarios en las empresas comerciales de la ciudad del cusco - 2018?

P.E.3. ¿Cómo es la desvalorización de existencias en las empresas comerciales de la ciudad del cusco - 2018?

1.3. Objetivos de la investigación.

1.3.1. Objetivo general

O.G. Describir cómo es la Aplicación de la NIC N°02 “Inventarios” en la Empresas Comerciales de la Ciudad del Cusco el 2018.

1.3.2. Objetivos específicos.

O.E.1. Describir Cuáles son las definiciones más de la NIC ° 02 en las empresas comerciales de la ciudad del cusco - 2018

O.E.2. Describir cómo el procedimiento de la valuación de inventarios en las empresas comerciales de la ciudad del cusco - 2018

O.E.3. Describir cómo es la desvalorización de existencias en las empresas comerciales de la ciudad del cusco – 2018.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Internacionales.

Según (Muñoz Rojas, 2015) en su tesis “CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS INGRESOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL CANTÓN OTAVALO, PROVINCIA DE IMBABURA” presentada en la Universidad Regional Autónoma de los Andes el año 2015 para optar el título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas. Concluye que:

El control de inventario permite obtener un balance real de los ingresos y gastos que tenga la empresa durante el periodo contable establecido por la misma, lo cual ayuda a tomar decisiones para el avance del negocio.

A través del control de inventario se puede evitar que se efectúen el apareamiento de hechos delictivos como son: el fraude, el robo, para que a través de políticas o mecanismos tanto jurídicos como económicos en base al inventario se pueda corregir esta situación y evitar el surgimiento de los mismos.

Mediante la utilización de un control de inventarios dentro de las empresas comerciales del Cantón Otavalo, se podrá, medir la capacidad productiva, además de establecer presupuestos y provisiones que le permitan satisfacer las necesidades de los usuarios que concurren a estos negocios.

Según (Quiñones Angulo , 2017) en su tesis “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA MULTIREPUESTOS JÁTIVA DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS” presentada en la Pontifica Universidad Católica del Ecuador el año 2017 para optar del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Concluye que:

La clasificación del inventario utilizando el método ABC, facilitará la reducción del stock, de tal manera que estos tengan un mejor flujo conociendo los artículos con mayor rotación y el mayor costo económico, para de esta manera tomar las decisiones más útiles en cuanto al manejo y control del inventario, proporcionando ventajas competitivas que ayuden con el rendimiento de la empresa

A través del análisis FODA se pudo evidenciar que la empresa Játiva está posicionada hace 5 años en el mercado automotriz, el negocio presenta ciertas debilidades que podrían afectar directa o indirectamente a las actividades concretamente en el área de inventario, sin embargo, cuenta con fortalezas que le han permitido mantenerse dentro de un mercado muy competitivo.

La aplicación de indicadores de gestión, permite determinar los tiempos improductivos y medir de forma cuantitativa el movimiento de los inventarios, esto servirá para plantear estrategias de mejora en las actividades que se realizan dentro de esta área, así como la toma de decisiones oportunas.

2.2. Antecedentes nacionales.

Según (García Correa, 2019) en su tesis "ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIO DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS TEXTILES, LA VICTORIA, 2018" presentada en la Universidad Norbert Wiener el año 2019 para optar el grado de Bachiller en Contabilidad y Auditoría. Concluye que:

Se ha evidenciado que no existe control de inventario en la empresa comercializadora de productos textiles, porque existe exceso de mercadería sin movimiento, el sistema de inventario es de forma local y no genera reportes confiables.

En el comportamiento de las existencias se observó que no cuenta con un orden específico de sus mercaderías teñidas y mercaderías crudas, porque no están codificadas eficientemente, lo que hace difícil la diferenciación entre un producto y el otro, además existe exceso de mercadería sin movimiento con alarmante índice de rotación de inventario.

El sistema de inventarios local llamado Continuo es ideal para el funcionamiento de sus operaciones, porque no está integrado a las demás áreas dependientes, como son contabilidad, ventas y almacén; dificultando así poder saber el saldo, costo y precio a tiempo real de las mercaderías, toda información requerida depende de los reportes de contabilidad, los cuales no son confiables ni razonables.

En el funcionamiento del almacén se observó que no existe un personal capacitado permanente y por consiguiente no tienen un kárdex físico donde se muestre las mercaderías registradas, tampoco se realiza inventario físico permanente, por lo consiguiente sólo se guían del sistema de inventarios local, el cual muestran datos inexactos.

Finalmente, el método de valuación promedio utilizado por la empresa tampoco es el ideal por la cantidad, variedad y tipo de operaciones que desarrollan, porque sólo ayuda a calcular el costo de la mercadería en forma general y no de manera específica producto por producto y esto ocasiona que algunos artículos tengan costos elevados.

Según (Malca Gonzales , 2016) en su tesis “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA – 2015” presentada en la Universidad San Martín de Porres el año 2016 para optar el título profesional de Contador Público. Concluye que:

No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.

No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico.

No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Inventarios.

Según (Díaz Chuquimia, 2014).

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización .

Según Duran (2012). Afirma que:

Los inventarios son todos aquellos artículos o stocks usados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (suministro de mantenimiento y reparación) y servicio al cliente (productos terminados y repuestos). El inventario representa una de las inversiones más importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, ya que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades. En la práctica empresarial, muchos gerentes cometen el error de no reconocer la importancia de llevar a cabo una eficiente administración del mismo. Por ello, la importancia de emplear técnicas financieras para la gestión del inventario .

(Veloza Páez, 2019). Señala:

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa”.

Para (Acebedo, 2019):

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus Balance General, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Rendimiento Financiero. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles .

2.3.2. Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios, Inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de

materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios .

a. **Costo de los inventarios:**

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

b. **Costos de adquisición:**

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

c. **Costos de transformación: “**

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

d. **Otros costos:**

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

La información a revelar en los estados financieros será la siguiente:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con la NIC 2.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con la NIC 2.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con la NIC 2.
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas .

2.3.3. Componentes de los Inventarios

(Garcia, 2019) afirma:

El concepto de existencias se integra dentro del activo corriente de una compañía. Cualquier empresa ha de tener una serie de productos o bienes para la prestación de sus servicios o para desarrollar su actividad productiva, entre los que se encuentran los elementos pertenecientes al inmovilizado técnico y de las existencias. Mientras que estos últimos se renuevan de forma constante, ya que se consumen y venden con regularidad, los primeros participan durante un tiempo prolongado en el proceso productivo. Y todo ello sin que afecte a la solvencia del negocio .

- a. Materias primas.
- b. Productos en proceso
- c. Productos terminados.
- d. Mercancías para la venta.
- e. Los materiales.
- f. Repuestos
- g. Accesorios.
- h. Envases.
- i. Empaque .

a. Materias primas.

(García, 2019) afirma:

Hace referencia a todo bien que tenga como finalidad la transformación durante un proceso de producción hasta convertirse en un elemento de consumo. Muchos de los bienes materiales precisan de una modificación o transformación antes de que pueda ser usado por los usuarios. En este caso las materias primas ocupan el primer paso dentro de una cadena de fabricación, que irá soportando diferentes fases hasta convertirse en un artículo dispuesto para ser consumido .

b. Productos en proceso

(García, 2019) afirma:

Representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción, a la fecha de los Estados Financieros “Son los artículos que se utilizan en el actual proceso de producción. Son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción. Va aumentando el valor a medida que es transformado de materia prima, en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción .

Ucha (2013) afirma: El concepto de proceso productivo designa a aquella serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o de un servicio. Cabe destacarse entonces que las mencionadas operaciones, acciones, se suceden de una manera, dinámica, planeada y consecutiva y por supuesto producen una transformación sustancial en las materias primas utilizadas, es decir, los insumos que entran en juego para producir tal o cual producto sufrirán una modificación para formar ese producto y para más luego colocarlo en el mercado que corresponda .

c. Productos terminados.

(García, 2019) afirma:

El Plan General Contable los define en su quinta parte “Definiciones y Relaciones Contables” (Grupo 3 cuenta N° 350) como, los fabricados por la empresa y destinados al consumo final o a su utilización por otras empresas, Están elaborados al 100% con respecto a todo el proceso productivo, Representan los bienes fabricados o producidos por la empresa, destinados a la venta. Asimismo, se incluye el costo de los servicios prestados por la empresa, que se relacionan con ingresos que serán reconocidos en el futuro, y los costos de financiación incorporados al valor de estos activos

Un producto terminado es cualquier bien que ha completado su proceso de fabricación, pero que aún no ha sido vendido o distribuido al cliente final. El término se aplica a los bienes que se han fabricado o procesado para agregarles valor. Esta es la última etapa en el procesamiento de los bienes. En ella están almacenados y ya están listos para ser consumidos o distribuidos

d. Mercancías para la venta.

(García, 2019) afirma:

A través de la venta de mercaderías la empresa desarrolla su negocio y recibe ingresos por su trabajo. La diferencia existente entre la venta de mercaderías y la de otros activos en contabilidad se basa en el objeto protagonista de la venta en sí.

e. Los materiales.

(García, 2019) afirma: Se denomina materiales a tipos de materia con características específicas. Cabe señalarse que desde el punto de vista físico, se denomina materia a toda entidad observable

con energía, que puede ser medida y se puede ubicar de modo espaciotemporal; los materiales vendrían a representar distintos tipos de materias másicas (medibles en cantidad); en efecto, existen formas de materia que carecen de masa, como por ejemplo la luz o como la radiación electromagnética, siendo los materiales formas de materias másicas

f. Repuestos

(García, 2019) afirma:

Piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o maquinas en sustitución de otras semejantes. Se incluirán en esta cuenta las que tengan un ciclo de almacenamiento inferior a un año .

Un repuesto o pieza de repuesto es todo elemento o conjunto de elementos que realicen una función mecánica, correcta y específica, incluso decorativa, en un bien de consumo duradero (un coche, una moto, un electrodoméstico, etc.), y que sea necesaria para el correcto funcionamiento del bien

– Accesorios.

Lo que se une a lo principal o de ello depende. Accesorio es una cosa unida o en íntima relación con otra, respecto a la cual se presenta como subordinada o absorbida .

– Envases.

Se entiende el material que contiene o guarda a un producto y que forma parte integral del mismo; sirve para proteger la mercancía y distinguirla de otros artículos. En forma más estricta, el envase es cualquier recipiente, lata, caja o envoltura propia para contener alguna materia o artículo. También se le conoce como “Embalaje Primario .

– **Empaque:**

Es cualquier material que encierra o protege un artículo con o sin envase con el fin de preservarlo y facilitar su entrega al consumidor. También se le conoce como “Embalaje Secundario, Nombre genérico que en ocasiones se usa para describir la industria y el comercio de los envases y embalajes. Nombre genérico para un envase o un embalaje, material de amortiguamiento, sistema de sello en la unión de dos productos o de un envase y su tapa .

2.3.4. Importancia de los Inventarios

Para (Rodriguez, 2019) la importancia de los Inventarios: Para muchas firmas, la cifra del inventario es el mayor de los activos circulantes. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una firma solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables. Si la firma es una tienda de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo. Si la firma es un fabricante, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) podría en casos extremos, hacer que se detenga la producción. Por el contrario, si una firma mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. La conclusión debe ser que la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la firma

2.3.5. Clasificación de Inventarios

Según (Veloza Paez, 2019) los inventarios se pueden clasificar por:

2.3.5.1. Según su Forma.

a. Inventario de Materias Primas:

Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

b. 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.

c. 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.

d. Inventario de Suministros de Fábrica:

Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

e. Inventario de Mercancías:

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.

2.3.5.2. Según su Función.

a. Inventario de seguridad o de reserva:

Es el que se mantiene para compensar los riesgos de pagos no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

b. Inventario de desacoplamiento:

Es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

c. Inventario en tránsito:

Está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía.

2.3.5.3. Desde el Punto de Vista Logístico

a. En ductos:

Estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.

b. Existencias para especulación:

Las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.

c. Existencias de naturaleza regular o cíclica:

Estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.

d. Existencias de seguridad:

El inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.

e. Existencias obsoletas, muertas o perdidas:

Cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado.

2.3.6. Tipos de Inventarios

Según (Acebedo, 2019) los tipos de inventarios son:

2.3.6.1. Por su grado de Transformación

a. Inventarios de Materia prima.

Toda empresa que su actividad es industrial, dispone de varios artículos y materiales conocidos como Materias Primas que al ser sometidas a procesos se obtiene un artículo terminado o acabado (Acebedo, 2019)

b. Inventarios de Producción en Proceso.

Todo artículo o elementos que se utilizan en un proceso de producción se los define como Inventario de productos en proceso que tienen como característica que va aumentando su valor con cada proceso de transformación hasta convertirse en producto terminado . (Acebedo, 2019)

c. Inventarios de Productos Terminados.

Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en el almacén de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga . (Acebedo, 2019)

d. Inventarios de Materiales y Suministros.

En este tipo de inventarios se incluyen: Las materias primas secundarias y sus especificaciones varían dependiendo del tipo de industria. Un ejemplo tenemos en la industria de ensamblaje de Autos, tenemos, El combustible para que el auto encienda e inicie la ruta de prueba que es una de las etapas del control de calidad”. (Acebedo, 2019)

2.3.6.2. Por su Categoría Funcional

según (Acebedo, 2019) el inventario por su cadena funcional es:

a. Inventario de Ciclo o periódico.

Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas, tiene como característica especial que para saber a una fecha determinada cual es el inventario, se debe hacer un conteo físico y valorarle .

b. Inventario de Seguridad.

La incertidumbre en la demanda u oferta de unidades hace que exista un inventario de seguridad que es almacenado en un sitio adecuado de la empresa. Generalmente los inventarios de seguridad de materias primas protegen contra la incertidumbre que pueden provocar los proveedores debido a

factores como huelgas, vacaciones, unidades de mala calidad, entre otras .

c. Inventarios estacionales.

Son inventarios utilizados para cubrir la demanda estacional y también se utilizan para suavizar el nivel de producción .

d. Inventarios en tránsito.

Son de gran utilidad debido a que permiten sostener las operaciones entre empresa, clientes y proveedores; siendo un inventario que la empresa aun no lo tiene físicamente en sus bodegas, pero puede negociar su entrega al cliente cuando lo disponga y sí cubrir necesidades

2.4. Valuación de inventarios

Según (Pacheco, 2019) afirma:

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas que se usan con la finalidad de seleccionar y aplicar bases específicas que evalúen los inventarios a nivel económico. Esta técnica es de gran importancia cuando los precios por unidades adquiridas son diferentes. Es necesario que las empresas estén al tanto de los costos de sus inventarios, porque de lo contrario, no podrían realizar los cálculos de los precios de los bienes vendidos, ni el valor de existencia de los mismos cuando finalice el ciclo de explotación. Debido a esto, estos métodos son la herramienta perfecta para poder saber el valor de los inventarios por unidades monetarias y el precio de los bienes que ya se hayan vendido a través del tiempo. Diremos entonces que la valuación de inventarios es de carácter fundamental para evitar sobre costos en las empresas comerciales, industriales y/o servicios .

2.4.1. Importancia de la valuación de Inventarios

Según (Pacheco, 2019) afirma

Debemos tener precaución a la hora de adquirir inventarios altamente exagerados, puesto que podemos descuidar la existencia de algún artículo, lo cual puede provocar el paro de la producción de nuestra empresa, en tal caso si esta es prestadora de servicios y/o fabricante, o por el otro lado, al no tener en inventario lo que se necesita .

- Facilidad a la hora de informar a nuestra producción o cliente lo que se tiene, de esta forma permite más rápidamente despachar las órdenes urgentes, de esta forma garantizamos a nuestros clientes un buen servicio y credibilidad a la hora de las negociaciones.
- Facilidad al cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, insumos o artículos a suministrar
- Tener claridad de la materia prima disponible

La valuación de inventarios en las empresas es muy importante, ya que tiene una relación directa con el control y el buen manejo de productos, por lo tanto, les permite que faciliten al cliente un mejor servicio y una eficiente producción.

- Esto se debe a la responsabilidad que tiene en la producción, la asignación de los costos de ventas y de los bienes que se encuentran en el inventario. Del mismo modo permite la determinación de la situación económica de la empresa durante el período puntualizado y el manejo útil del sistema operativo.

Dentro de la importancia de la valuación de inventarios, se incluyen los objetivos siguientes:

- La detención de los costos en las cuentas de los inventarios hasta que sean vendidos los productos.
- La adecuada valuación del inventario final, que luego se integrará en el Estado de la Situación Financiera.
- Es necesario determinar el costo del inventario de compra adquirido.
- La valuación correspondiente al importe de costo de ventas, debe ser correcta al enfrentarse a los ingresos del período, ya que tiene que estar presente en el Estado de la Situación Financiera.

2.4.2. Control De Inventarios

Según (Diaz Chuquimia, 2014) afirma:

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en el Balance General, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados”.

2.4.2.1. Elementos del control de inventarios

Según (Diaz Chuquimia, 2014). Los elementos del control de inventarios: Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes :

a. El inventario Inicial.

Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente .

b. Compras

En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa

c.- Devolución de compras.

Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras .

d. Ventas.

Esta cuenta controla todas las ventas de las mercancías realizadas por la empresa .

e. Devolución de ventas.

Esta cuenta esta creada para reflejar las devoluciones que son realizadas por los clientes de la empresa . (Diaz Chuquimia, 2014).

f. Mercaderías en tránsito.

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos

encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquiridos compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén .

g. Mercaderías en consignación.

Que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido

h. Inventario final.

Se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período .

2.4.2.2 Procedimiento de control de inventarios

(Acebedo, 2019) afirma que:

Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad. Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de

inventarios .

a. Planeamiento.

Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo, ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales .

b. Compra

En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material .

c. Recepción.

En la etapa de recepción de la mercadería se debe ser responsable de lo siguiente: La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra .

d. Almacenaje.

Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los

productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes .

e. Producción

Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, el control interno de los inventarios, incluye lo siguiente: La información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios, notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc. .

f. Embarque.

Todos los embarques, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparadas independientemente .

g. Contabilidad.

Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta.

2.4.3. Sistemas de control de inventarios.

Según (Gestion Empresarial, 2019) :

Un sistema de inventarios es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o automatizado. Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.

EL sistema de inventario puede ser:

2.4.3.1. Sistema de inventario perpetuo.

Bajo el sistema de inventario permanente, la cuenta inventario se mantiene continuamente actualizada; de allí el nombre del sistema de inventario permanente. También se mantiene una cuenta de mayor para mostrar el costo de la mercancía vendida durante el periodo. El sistema de inventario permanente ha sido utilizado tradicionalmente por empresas que venden artículos de valor unitario alto, como automóviles, computadoras o muebles, estas empresas realizan relativamente pocas transacciones de ventas en el día; por tanto, el registro del costo de cada venta es un asunto fácil.

El sistema de inventario perpetuo o constante es el sistema más completo de todos debido a que presenta como ventaja el control constante de los costos de adquisición de la mercancía entregada en ventas y de las correlativas salidas del almacén. Tiene tres cuentas de control en el inventario permanente .

a. Almacén.

Esta cuenta es del activo circulante, que se maneja exclusivamente a precio de costo, donde

su saldo es deudor y se expresa en cualquier momento la existencia de mercedarias es decir el inventario final .

b. costo de venta.

Es una cuenta de mercancías, se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido. Se carga del valor de las ventas (a precio de costo) y se abona del valor de las devoluciones sobre ventas (precio de costo) .

c. Venta.

Es cuenta de mercancías, se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas, sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso del costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados .

2.4.3.2. Ventajas del Procedimiento de Inventarios Perpetuos:

Según (Sy Corvo, 2019) nos presenta las siguientes ventajas

a. Permite una reposición precisa

Los cambios en el inventario se registran en tiempo real, al comprar y al vender el inventario. Esto lo capacita a producir informes que identifican inmediatamente los artículos de inventario que se están agotando.

b. Descubre la mengua y el robo

En un sistema de inventario periódico, al final del período se ajusta el inventario, validando el conteo del inventario físico. Esto oculta cualquier robo, mengua o incluso errores en el conteo,

cuando se transfiera este ajuste a la cuenta de costo de mercancía vendida. Un sistema perpetuo comparará el valor del inventario en el sistema con el conteo de final de período y le permitirá indagar cualquier discrepancia.

c. Produce estados financieros intermedios más exactos

Debido a que se realiza un sistema de inventario en forma permanente y constante tomando en consideración los valores del inventario inicial, compras, ventas y inventario final dará como resultado tener información precisa y relevante de la cantidad exacta que existe en almacén durante el ejercicio económico, la ventaja de un sistema perpetuo es que mantiene importes correctos y brinda una información precisa para los estados financieros.

d. Gestión más cercana de los niveles de inventario

Los niveles de inventario siempre están correctos y se acceden en línea en cualquier momento. Se puede calcular correctamente su tasa de rotación para saber si las ventas se están desacelerando o si los productos ya no se venden rápidamente.

e. Integración con otros sistemas comerciales

La información de inventario en tiempo real es vital para los equipos financieros. La integración del sistema de inventarios con los sistemas financieros ayuda a garantizar informes tributarios y normativos precisos. Los vendedores pueden brindar una mejor experiencia al cliente, impactando directamente en su reputación.

Su integración con los sistemas de comercialización le brinda a ese equipo una instantánea actual de lo que se vende y lo que no.

2.4.3.3. Desventajas del Procedimiento de Inventarios Perpetuos

Según (Sy Corvo, 2019) nos presenta las siguientes desventajas

a. Alto costo de implementación

Para usar el sistema de inventario perpetuo, una empresa debe primero instalar equipos y software especializados. Se requiere una gran inversión inicial, muchos recursos y tiempo para implementar el sistema correctamente. Después de instalar el equipo y software necesarios, seguirá siendo obligatorio su mantenimiento y actualizaciones periódicas, costándole aún más a las empresas.

b. Mayor Complejidad

Requiere que las empresas ofrezcan capacitación a cada uno de los empleados debido a la complejidad del sistema. Los empleados necesitarán capacitación sobre cómo usar el software particular de la compañía y también recibir capacitación sobre el uso de equipos especiales, como escáneres.

c. El inventario registrado puede no reflejar el inventario real

Puede ser una desventaja que las transacciones se registren tan pronto como tengan lugar, porque el inventario registrado puede no reflejar el inventario real a lo largo del tiempo. Esto se debe a que en un sistema de inventario perpetuo no se utilizan frecuentemente los conteos de inventario físico.

Con un mayor número de personas ingresando transacciones en el sistema, la empresa asume un mayor riesgo de cometer errores debido a un error humano.

d. Más tiempo de consumo

Con el sistema de inventario periódico, las empresas asignan un cierto tiempo para registrar

contablemente los inventarios. Se pueden registrar semanal, mensual o incluso anualmente. Esto hace que el sistema de inventario periódico consuma menos tiempo que el sistema de inventario perpetuo.

2.4.3.4. Sistema de inventario periódico.

Según (Gestion Empresarial, 2019) la base del sistema de inventario periódico es el conteo físico de las mercancías disponibles al final del periodo. Este procedimiento, llamado toma de inventario físico, es inconveniente y costoso.

2.4.3.5. Características del inventario periódico.

Según (Gestion Empresarial, 2019):

- En el sistema de inventario periódico la cuenta de inventario del sistema no se actualiza con cada compra y cada venta.
- Todas las compras realizadas entre los recuentos de inventario físico se registran en la cuenta de compras.
- Cuando se realiza el recuento de inventario físico, el saldo en la cuenta de compras se desplaza a la cuenta de inventario, que a su vez se ajusta para que coincida con el costo del inventario final.
- Al final del período, el total en la cuenta de compras se agrega al saldo inicial del inventario para calcular así el costo de los productos disponibles para la venta.
- El inventario final se determina al final del período mediante un recuento físico y se resta del costo de los productos disponibles para la venta, para calcular el costo de la mercancía

vendida.

2.4.3.6. Ventajas del Inventario periódico.

- El sistema de inventario periódico es más útil para las pequeñas empresas que mantienen cantidades mínimas de inventario; a estas empresas les resulta fácil completar un recuento de inventario físico. También es sencillo poder estimar el costo de la mercancía vendida para el intermedio del período.
- No se requiere tener un sistema automatizado para registrar los datos. Se puede llevar el inventario manualmente, ahorrando el costo del sistema y el tiempo para registrar continuamente los movimientos de inventario.

2.4.3.7. Desventajas del Inventario periódico

- El principal problema con un sistema periódico es que no proporciona datos en tiempo real para los gerentes. Siempre se está trabajando con datos antiguos de la última actualización realizada.
- No ofrece ninguna información sobre el costo de mercancía vendida o los saldos finales de inventario durante el periodo intermedio, hasta que se haga un recuento del inventario físico.
- Consume mucho tiempo en realizar los inventarios físicos y puede producir información en un tiempo no adecuado, que son menos útiles para la gerencia.
- Generalmente el sistema es manual y más propenso a errores humanos. Los datos pueden extraviarse o perderse.

- Los excedentes y faltantes de inventario quedan escondidos en el costo de la mercancía vendida. No existe un registro contable disponible para poder compararlo con el recuento físico del inventario.
- El costo de la mercancía vendida debe estimarse durante los períodos intermedios, lo que probablemente resulte en un ajuste significativo en el costo real de los productos cada vez que se complete un recuento de inventario físico.
- No hay forma de ajustar durante los períodos intermedios el inventario obsoleto o las pérdidas por productos defectuosos, por lo que para estos problemas tiende a haber un ajuste significativo (y costoso) cuando se complete finalmente un recuento de inventario físico.
- No es un sistema adecuado para grandes empresas que tengan grandes inversiones en inventarios, dado su alto grado de inexactitud en cualquier momento (que no sea el día en que el sistema se actualiza con el último recuento de inventario físico).

2.4.4. Métodos de valuación de inventarios.

Las empresas deben valorizar sus mercancías, para así calcular sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas. Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

2.4.4.1. Valuación 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.

2.4.4.2. Valoración a costo estándar

Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías “Kárdex” por cuanto sólo requiere llevarse en cantidades por unidades homogéneas:

2.4.4.3. Valoración a precio de costo

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición. Las empresas deben elegir el sistema de valuación que se adapte mejor a sus necesidades y le permita ejercer un control permanente de ellos.

2.4.5. Métodos de control y técnicas de gestión de inventarios.

2.4.5.1. Métodos para la fijación del costo de las existencias

Según (Acebedo, 2019):

Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO, a continuación, se presentan sus fundamentos y un ejemplo de su aplicación :

A. Método del promedio ponderado

Según (SUNAT , 2019)

En La Ley del Impuesto a la Renta en el capítulo IX (Del régimen para Determinar la Renta) el artículo 62° señala: 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 MOVIL).
- c. Identificación específica.
- d. Inventario al detalle o por menor.
- e. Existencias básicas.

El reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios

B. Método PEPS o FIFO

Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden .

C. Método UEPS o LIFO

Este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden .

Según (Lumbi, 2015) señala:

En el TUO a la Ley del Impuesto sobre la Renta, establecía los métodos aceptados tributariamente a través de los cuáles el contribuyente podía valorar sus inventarios, en cuestión permitía como métodos de valuación permitidos los siguientes:

- a. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b. Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS).
- c. Costos promedios ponderados.

Mediante la DIRECTIVA N° 002-2000-SUNAT eliminando el método de valuación “Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS)”, como método permitido fiscalmente. Con la modificación realizada, queda desautorizada para efectos fiscales, la valoración de inventarios por el método UEPS tradicional y los ajustes contables de UEPS monetario, es decir, la actualización de precios ya sea por el sistema de doble extensión o en cadena u otros.

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir. El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto, el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.

Lo que ocasiona que el costo de ventas asignado sea mayor lo que se vera reflejado en la disminución de la utilidad ocasionando que la base del impuesto resulte menor lo que significara

una reducción en el pago del impuesto a la renta.

2.4.5.2. Técnicas de administración de inventarios.

Según (Acebedo, 2019) Los métodos comúnmente empleados en el manejo de inventarios son:

2.4.5.2.1. EL Sistema ABC.

Una empresa que emplea este sistema debe de dividir su inventario en 03 grupos: A, B y C:

- Grupo A: En donde se ha concentrado la máxima inversión.
- Grupo B: Que está formado por los artículos que siguen a los “A” en cuanto a su magnitud. De la inversión.
- Grupo C: lo compone en su mayoría, una pequeña inversión

2.4.5.2.2. Modelo Básico de Cantidad Económica de Pedidos

Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido CEP. Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos "A" de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca :

a. Costos básicos.

Excluyendo el costo real de la mercancía, los costos que origina el inventario pueden dividirse en tres grandes grupos: costos de pedido, costos de mantenimiento de inventario y costo total. Cada uno de ellos cuenta con algunos elementos y características claves .

b. Costos de pedidos.

Incluye los gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido, esto es, el costo de elaborar una orden de compra, de efectuar los límites resultantes y de recibir y cotejar un pedido contra su factura. Los costos de pedidos se formulan normalmente en términos de unidades monetarias por pedido .

c. Costos de mantenimiento de inventario.

En estos costos se formulan en términos de unidades monetarias por unidad y por periodo. Los costos de este tipo presentan elementos como los costos de almacenaje, costos de seguro, de deterioro, de obsolescencia y el más importante el costo de oportunidad, que surge al inmovilizar fondos de la empresa en el inventario .

d. Costos totales.

Se define como la suma del costo del pedido y el costo de mantenimiento de inventario. En el modelo (CEP), el costo total es muy importante ya que su objetivo es determinar el monto pedido que lo minimice .

2.5. Desvalorización de existencias

Según Arias (2015) “En el manejo de existencias, normalmente siempre ocurre que la mercancía pierde valor o tal vez se malogra por completo. Por esto, en el siguiente capítulo desarrollaremos algunos temas relacionados al tratamiento contable y tributario cuando ocurre ello.

Resulta de vital importancia para las empresas el tratamiento vinculado con las existencias que posee bajo su control. Al respecto, la NIC 2: Inventarios nos brinda las pautas necesarias para el tratamiento contable de los inventarios, respecto a la determinación y reconocimiento de su costo, así como al

tratamiento de cualquier deterioro que disminuya su valor en libros. Ahora bien, la norma en mención establece que los inventarios deben de medirse a su costo o a su valor neto realizable, el que sea menor; entendiéndose por valor neto realizable el precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para concretar su venta. Las pérdidas en el valor de las existencias pueden traducirse en lo que se denomina mermas y/o desmedros, cuyo tratamiento contable difiere del tributario, debido a su distinta naturaleza”.

2.5.1. Merma

Al revisar los contenidos en la NIC N°2 “se define a la merma como la pérdida física tanto en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.”

Fernández (2013) precisa que la RTF N° 16274 de 16 de diciembre de 1980 precisa que dentro del concepto de mermas están comprendidos la pérdida de productos en el proceso de producción y envasado, la rotura de botellas llenas dentro del almacén de la planta y manipuleo de embarque del depósito a los medios de transporte, y las pérdidas en operaciones que se realizan normalmente, tales como envasado que no reúne las condiciones formales para su venta, como igualdad de niveles de contenido, etc., que se suele entregar gratuitamente al personal o al público.

2.5.1.1. Informe técnico que demuestre la Merma.

Añade el literal f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta que 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; y que dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. Como puede apreciarse, para efectos del Impuesto a la Renta, las

mermas de existencias debidamente acreditadas son deducibles a efecto de determinar la renta neta de tercera categoría; considerándose como merma, para dicho efecto, la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Mayores desperdicios y/o mermas generan durante su transformación . SUNAT (2019)

2.5.1.2. Informe técnico para deducir la merma

Si apreciamos a detalle la normatividad tributaria que regula la obligatoriedad de contar con el estudio que determine la merma, para efectos de su deducibilidad como gasto en la determinación de la renta neta de tercera categoría (numeral 1 del inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta), apreciamos que no se precisa de manera clara el momento en el cual se deba contar con el mismo. Solo se hace mención a que el contribuyente deberá acreditar las mermas con un informe técnico, pero no se menciona el momento de elaboración del mismo. Ello permite determinar que el referido informe podrá ser presentado por el contribuyente que es materia de revisión o fiscalización, a requerimiento de la Administración Tributaria, lo cual presupone que se cuente con el informe antes de la oportunidad del requerimiento de información (primer supuesto) o también que el informe sea elaborado luego del requerimiento, toda vez que el contribuyente al momento de presentarlo estaría cumpliendo con la presentación de la documentación solicitada (segundo supuesto) . SUNAT (2019).

Características del informe técnico

Según lo señala el literal f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, complementado por el literal c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta se determina que el informe técnico que sustenta o acredita las mermas deberá ser emitido por un profesional competente y colegiado o por el organismo técnico competente; y que dicho informe deberá contener por lo menos

la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. Cuando la norma hace referencia a (1) la metodología empleada y (2) las pruebas realizadas, se entiende que son los elementos considerados mínimos sin cuya existencia la fehaciencia del Informe carecería de sentido y de sustento . SUNAT (2019).

Carencia de un informe técnico.

En caso que el contribuyente no cuente con el Informe Técnico que sustente la merma en el proceso productivo o en caso de tener el informe, el mismo no refleja coherencia en su redacción y contenido que impida el sustento de la merma, lamentablemente el fisco desconocerá el tema de las mermas y no procederá a su deducción, lo cual implica el desconocimiento del gasto en el proceso productivo, incrementando considerablemente el nivel de los ingresos por los reparos en la declaración jurada anual en la vía de adiciones . SUNAT (2019).

2.5.2. Desmedro

Fernández (2013):

Cuando precisa con respecto a los desmedros se debe realizar una distinción entre la merma y el desmedro, ello se puede apreciar en la RTF N° 199-4-2000, en donde el Tribunal Fiscal determina que: “La distinción entre mermas y desmedros consiste en que la primera alude a una pérdida en cantidad, mientras que la segunda se refiere a una disminución en calidad. Las mermas y desmedros no necesariamente se derivan del proceso productivo, toda vez que se refieren a bienes, insumos y existencias en general. Los bienes que no pasaron el control de calidad de la recurrente no son mermas .

Dstrucción del desmedro.

Según SUNAT (2019)

Si se va a destruir un bien que ha sufrido el desmedro entonces se puede elegir entre diversos medios. El más común de todos es el **FUEGO**, aunque este elemento siempre deja cenizas o restos. Para que no quede rastros la combustión deberá ser realizada en lugares apropiados como hornos industriales que soportan altas temperaturas. El principal problema de la combustión de bienes utilizando el fuego es que se genera contaminación ambiental y la emisión de gases tóxicos que contaminan la atmósfera .

Presencia Del Notario

Según SUNAT (2019)

El Notario es un funcionario público que recibe facultades a través de la Ley del Notariado para poder dar fe de los contratos y demás actos de tipo extrajudicial. Se encuentra dedicado a asesorar, redactar, custodiar y poder dar fe en acuerdos, documentos, testamentos y una serie de otros actos de naturaleza civil y mercantil. Se encuentra obligado a poder controlar y buscar preservar la ley, a la vez de poder mantener la neutralidad en sus actos. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2º de la Ley del Notariado, aprobada mediante Decreto Legislativo N° 1049 (publicada en el Diario Oficial “El Peruano” el 26 de junio de 2008), el Notario es el profesional del Derecho que está autorizado para dar fe de los actos y contratos que ante él se celebran. Para ello formaliza la voluntad de los otorgantes, redactando los instrumentos a los que confiere autenticidad, conserva los originales y expide los traslados correspondientes .

CAPITULO III: CASO PRÁCTICO

La empresa comercial Modista SCRL con RUC 20419744156 ubicada en Avenida la Cultura N° 1252 se dedica a la compra y venta de Ropa para varón en el periodo diciembre del 2018 presenta la siguiente información de almacén presento:

- Cuenta con saldo inicial de producto “A” con 800 unidades el costo unitario es de S. / 20.00
- Realiza las siguientes operaciones:
*producto “A” pantalones de varón talla 30.

N°	FECHA	DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
1	03/12/2018	saldo inicial del producto "A"	8,000	20.00	S/ 160,000.00
2	04/12/2018	Venta del producto "A"	800	S/ 20.00	S/ 16,000.00
3	05/12/2018	Venta del producto "A"	750	S/ 20.00	S/ 15,000.00
4	06/12/2018	Venta del producto "A"	950	S/ 20.00	S/ 19,000.00
5	07/12/2018	Venta del producto "A"	1,000	S/ 20.00	S/ 20,000.00
6	10/12/2018	Compra del producto "A"	4,000	S/ 22.00	S/ 88,000.00
7	11/12/2018	Venta del producto "A"	900	S/ 20.94	S/ 18,847.06
8	12/12/2018	Venta del producto "A"	800	S/ 20.94	S/ 16,752.94
9	13/12/2018	Venta del producto "A"	1,000	S/ 20.94	S/ 20,941.18
10	14/12/2018	Venta del producto "A"	1,500	S/ 20.94	S/ 31,411.76
11	17/12/2018	Venta del producto "A"	800	S/ 20.94	S/ 16,752.94
12	18/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	S/ 23.00	S/ 115,000.00
13	19/12/2018	Venta del producto "A"	850	S/ 22.15	S/ 18,829.41
14	20/12/2018	Venta del producto "A"	900	S/ 22.15	S/ 19,937.02
15	21/12/2018	Venta del producto "A"	800	S/ 22.15	S/ 17,721.80
16	26/12/2018	Venta del producto "A"	1,000	S/ 22.15	S/ 22,152.25
17	27/12/2018	Venta del producto "A"	1,200	S/ 22.15	S/ 26,582.70
18	28/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	S/ 25.00	S/ 125,000.00

Se pide:

Calcular el inventario inicial para el mes de enero 2019

Comparar el valor de las existencias del producto "A" por cada método de valuación establecer El método de valuación más adecuado

MÉTODO DE VALUACIÓN PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
1	3/12/2018	saldo inicial del producto "A"	-	-	-	-	-	-	8,000	S/ 20.00	S/ 160,000.00
2	4/12/2018	Venta del producto "A"				800	S/ 20.00	S/ 16,000.00	7,200	S/ 20.00	S/ 144,000.00
3	5/12/2018	Venta del producto "A"				750	S/ 20.00	S/ 15,000.00	6,450	S/ 20.00	S/ 129,000.00
4	6/12/2018	Venta del producto "A"				950	S/ 20.00	S/ 19,000.00	5,500	S/ 20.00	S/ 110,000.00
5	7/12/2018	Venta del producto "A"				1,000	S/ 20.00	S/ 20,000.00	4,500	S/ 20.00	S/ 90,000.00
6	10/12/2018	Compra del producto "A"	4,000	S/ 22.00	S/ 88,000.00	0	S/ -	S/ -	8,500	S/ 20.94	S/ 178,000.00
7	11/12/2018	Venta del producto "A"				900	S/ 20.94	S/ 18,847.06	7,600	S/ 20.94	S/ 159,152.94
8	12/12/2018	Venta del producto "A"				800	S/ 20.94	S/ 16,752.94	6,800	S/ 20.94	S/ 142,400.00
9	13/12/2018	Venta del producto "A"				1,000	S/ 20.94	S/ 20,941.18	5,800	S/ 20.94	S/ 121,458.82
10	14/12/2018	Venta del producto "A"				1,500	S/ 20.94	S/ 31,411.76	4,300	S/ 20.94	S/ 90,047.06
11	17/12/2018	Venta del producto "A"				800	S/ 20.94	S/ 16,752.94	3,500	S/ 20.94	S/ 73,294.12
12	18/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	S/ 23.00	S/ 115,000.00		S/ 20.94		8,500	S/ 22.15	S/ 188,294.12
13	19/12/2018	Venta del producto "A"				850	S/ 22.15	S/ 18,829.41	7,650	S/ 22.15	S/ 169,464.71
14	20/12/2018	Venta del producto "A"				900	S/ 22.15	S/ 19,937.02	6,750	S/ 22.15	S/ 149,527.68
15	21/12/2018	Venta del producto "A"				800	S/ 22.15	S/ 17,721.80	5,950	S/ 22.15	S/ 131,805.88
16	26/12/2018	Venta del producto "A"				1,000	S/ 22.15	S/ 22,152.25	4,950	S/ 22.15	S/ 109,653.63
17	27/12/2018	Venta del producto "A"				1,200	S/ 22.15	S/ 26,582.70	3,750	S/ 22.15	S/ 83,070.93
18	28/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	S/ 25.00	S/ 125,000.00	0	S/ -	S/ -	8,750	S/ 23.78	S/ 208,070.93
					S/ 328,000.00				S/ 279,929.07		
									S/ 2,437,240.83		

MÉTODO DE VALUACIÓN PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

N°	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
1	3/12/2018	saldo inicial del producto "A"	-	-	-	-	-	-	8,000	S/ 20.00	S/ 160,000.00
2	4/12/2018	Venta del producto "A"				800	S/ 20.00	16,000.00	7,200	S/ 20.00	S/ 144,000.00
3	5/12/2018	Venta del producto "A"				750	S/ 20.00	15,000.00	6,450	S/ 20.00	S/ 129,000.00
4	6/12/2018	Venta del producto "A"				950	S/ 20.00	19,000.00	5,500	S/ 20.00	S/ 110,000.00
5	7/12/2018	Venta del producto "A"				1,000	S/ 20.00	20,000.00	4,500	S/ 20.00	S/ 90,000.00
6	10/12/2018	Compra del producto "A"	4,000	22.00	88,000.00			-	4,000	22.00	S/ 88,000.00
7	11/12/2018	Venta del producto "A"			-	900	S/ 20.00	18,000.00	3,600	20.00	S/ 72,000.00
					-			-	4,000	22.00	S/ 88,000.00
8	12/12/2018	Venta del producto "A"			-	800	20.00	16,000.00	2,800.00	20.00	S/ 56,000.00
					-			-	4,000	22.00	S/ 88,000.00
9	13/12/2018	Venta del producto "A"			-	1,000	20.00	20,000.00	1,800.00	20.00	S/ 36,000.00
					-			-	4,000	22.00	S/ 88,000.00
10	14/12/2018	Venta del producto "A"			-	1500	20.00	30,000.00	300.00	20.00	S/ 6,000.00
					-			-	4,000	22.00	S/ 88,000.00
11	17/12/2018	Venta del producto "A"			-	300	20.00	6,000.00	-	20.00	S/ -
					-	500	22.00	11,000.00	3,500	22.00	S/ 77,000.00
12	18/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	23.00	115,000.00			-	5,000	23.00	S/ 115,000.00
13	19/12/2018	Venta del producto "A"			-	850	22.00	18,700.00	2,650	22.00	S/ 58,300.00
					-			-	5,000	23.00	S/ 115,000.00
14	20/12/2018	Venta del producto "A"			-	900	22.00	19,800.00	1,750	22.00	S/ 38,500.00
					-			-	5,000	23.00	S/ 115,000.00
15	21/12/2018	Venta del producto "A"			-	800	22.00	17,600.00	950	22.00	S/ 20,900.00
					-			-	5,000	23.00	S/ 115,000.00
16	26/12/2018	Venta del producto "A"			-	950	22.00	20,900.00	-	22.00	S/ -
					-	50	23.00	1,150.00	4,950	23.00	S/ 113,850.00
17	27/12/2018	Venta del producto "A"			-	1200	23.00	27,600.00	3,750	23.00	S/ 86,250.00
18	28/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	25.00	125,000.00			-	5,000	25.00	S/ 125,000.00
					328,000.00			206,750.00			1,589,800.00

MÉTODO DE VALUACIÓN ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEPS)

N°	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
1	3/12/2018	saldo inicial del producto "A"	-	-	-	-	-	-	8,000	S/ 20.00	S/ 160,000.00
2	4/12/2018	Venta del producto "A"				800	S/ 20.00	S/ 16,000.00	7,200	S/ 20.00	S/ 144,000.00
3	5/12/2018	Venta del producto "A"				750	S/ 20.00	S/ 15,000.00	6,450	S/ 20.00	S/ 129,000.00
4	6/12/2018	Venta del producto "A"				950	S/ 20.00	S/ 19,000.00	5,500	S/ 20.00	S/ 110,000.00
5	7/12/2018	Venta del producto "A"				1,000	S/ 20.00	S/ 20,000.00	4,500	S/ 20.00	S/ 90,000.00
6	10/12/2018	Compra del producto "A"	4,000	22.00	88,000.00			S/ -	4,000	S/ 22.00	S/ 88,000.00
7	11/12/2018	Venta del producto "A"			-	900	S/ 22.00	S/ 19,800.00	3,100	S/ 22.00	S/ 68,200.00
					-			S/ -	4,500	S/ 20.00	S/ 90,000.00
8	12/12/2018	Venta del producto "A"			-	800	S/ 22.00	S/ 17,600.00	2,300.00	S/ 22.00	S/ 50,600.00
					-			S/ -	4,500	S/ 20.00	S/ 90,000.00
9	13/12/2018	Venta del producto "A"			-	1,000	S/ 22.00	S/ 22,000.00	1,300.00	S/ 22.00	S/ 28,600.00
					-			S/ -	4,500	S/ 20.00	S/ 90,000.00
10	14/12/2018	Venta del producto "A"			-	1300	S/ 22.00	S/ 28,600.00	-		S/ -
					-	200	S/ 22.00	S/ 4,400.00	4,300	S/ 20.00	S/ 86,000.00
11	17/12/2018	Venta del producto "A"			-	800	S/ 20.00	S/ 16,000.00	3,500	S/ 20.00	S/ 70,000.00
12	18/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	23.00	115,000.00			S/ -	5,000	S/ 23.00	S/ 115,000.00
13	19/12/2018	Venta del producto "A"			-	850	S/ 23.00	S/ 19,550.00	4,150	S/ 23.00	S/ 95,450.00
					-			S/ -	3,500	S/ 20.00	S/ 70,000.00
14	20/12/2018	Venta del producto "A"			-	900	S/ 23.00	S/ 20,700.00	3,250	S/ 23.00	S/ 74,750.00
					-			S/ -	3,500	S/ 20.00	S/ 70,000.00
15	21/12/2018	Venta del producto "A"			-	800	S/ 23.00	S/ 18,400.00	2,450	S/ 23.00	S/ 56,350.00
					-			S/ -	3,500	S/ 20.00	S/ 70,000.00
16	26/12/2018	Venta del producto "A"			-	1,000	S/ 23.00	S/ 23,000.00	1,450.00	S/ 23.00	S/ 33,350.00
					-			S/ -	3,500	S/ 20.00	S/ 70,000.00
17	27/12/2018	Venta del producto "A"			-	1200	S/ 23.00	S/ 27,600.00	250	S/ 23.00	S/ 5,750.00
					-				3,500	S/ 20.00	S/ 70,000.00
18	28/12/2018	Compra del producto "A"	5,000	25.00	125,000.00			S/ -	5000	S/ 25.00	S/ 125,000.00
					328,000.00				287,650.00		
									2,150,050.00		

Análisis

Realizaremos un cuadro comparativo de los métodos de valuación de las empresas comerciales:

Cuadro comparativo para determinar el costo de ventas

METODO DE VALUACION	VARIACIONDE EXISTENCIAS	COSTOS DE VENTAS
PROMEDIO	S/ 328,000.00	S/ 279,929.07
PEPS	S/ 328,000.00	S/ 206,750.00
UEPS	S/ 328,000.00	S/ 287,650.00

Como podemos apreciar en el método de valuación de “UEPS” el costo de ventas es S/ 287,650.00 por este motivo no es aceptado tributariamente.

Método de valuación promedio.

Las empresas al emplear el Método de Valuación “Promedio Ponderado” implementan un sistema más práctico y dinámico en donde sacan el valor de cada mercadería a un valor único sin importar la fecha de ingreso, este método es recomendable para productos que tienen un gran nivel de rotación. En el caso anterior podemos apreciar que el costo de ventas empleando el método de valuación Promedio es de S/ 279,929.07 si bien es cierto el costo de ventas es superior al del método PEPS es recomendable por la practicidad en la sistematización y control del flujo de las mercaderías.

Método de valuación PEPS.

Las empresas al emplear el Método de Valuación “Primeras entradas primeras salidas” Se aseguran que la mercadería que entra primero al alancen debe ser la primera en salir del alancen esto se da principalmente para evitar que exista desmedros por obsolescencia o por tener fecha de vencimiento. Del caso anterior podemos apreciar que el costo de ventas empleando es el método de valuación PEPS que es de S/ 206,750.00, en este caso podemos determinar que el costo de ventas es el menor a comparación de los otros dos métodos de valuación sin embargo este método ocasionara un mayor

control al momento de sistematizar y al revisar el flujo de la mercadería debido a la diversa variedad de precios que posee la mercadería.

Método de valuación UEPS.

Las empresas al emplear el Método de Valuación “Últimas entradas primeras salidas” se da cuando las últimas mercaderías entradas al almacén son las primeras en salir, este método de valuación no es recomendable porque podrá originar desmedros en la mercadería.

Del caso anterior podemos apreciar que el costo de ventas empleando es el método de valuación UEPS que es de S/ 287,650.00, este método de valuación no es aceptado tributaria mente debido a que mientras mayor sea el costo de ventas menor será la utilidad de la empresa lo que genera que la base imponible se reduzca ocasionando menor pago de impuesto a la renta.

CONCLUSIONES

1. El control y registro de inventarios son de vital importancia para la gestión empresarial estos se tomarán como base para efectuar de manera correcta el cálculo del costo de ventas y el costo de producción, pudiendo la empresa implementar el método PEPS o el Método Promedio Ponderado de acuerdo a su actividad comercial. El control adecuado permitirá calcular de manera exacta la utilidad comercial de la empresa.
2. Para efectuar el control de inventarios de manera adecuada es necesario que el área contable cuente con la información completa de las existencias, según ello podrá determinar el método de valuación que más le conviene a la organización, considerando el tipo de existencia y su rotación comercial
3. La información resultante del control de inventarios es de gran relevancia e importancia para la organización en vista a que gracias a ellos se podrá determinar de manera exacta la utilidad de a la empresa considerando los costos de venta y costos de producción además de determinar con precisión la merma y desmedro que existe.
4. Se concluye que los métodos de valuación que utilizara la empresa serán de acuerdo a su actividad tomando el método PEPS o el Método Promedio ponderado de acuerdo a su conveniencia, sin embargo, no podrán implementar el método UEPS debido a que este último no es aceptado por la administración tributaria (SUNAT) por generar un mayor costo de ventas, lo que influirá en la utilidad de la empresa y por consiguiente en el impuesto por pagar.
5. Para efectuar el control de inventarios es necesario que lo realizase un profesional contable capacitado en la clasificación y almacenamiento de acuerdo a la documentación existente tomado en consideración la naturaleza del producto, información que será útil para determinar y calcular el costo de ventas o costo de producción.

RECOMENDACIONES.

1. Se recomienda que la empresa debe de efectuar una evaluación a las existencias que posee en el almacén para según su naturaleza y rotación determinar el método de valuación más adecuado.
2. Se recomienda que el área contable al momento de registrar las existencias en el almacén lo realizase verificando la documentación existente y la contrastación física de las existencias que ingresan al almacén.
3. Se recomienda evaluar de manera adecuada la información que existe en el almacén de las existencias en vista que esta información será de gran relevancia al momento de determinar la utilidad de la empresa considerando las mermas y desmedros.
4. Se recomienda que la empresa efectúe una evaluación periódica de las existencias que posee, considerando su rotación, características y cualidades específicas para según eso determinar el método de valuación que más le conviene.

REFERENCIAS

- Acebedo, N. (2019). *monografias*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml#INVENT>
- Amasifuen Reátegui , M. (05 de 11 de 2015). *revistas*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/viewFile/898/866
- ARIAS COPITAN, P. R. (02 de febrero de 2015). *Gaceta Juridica*. Obtenido de https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/desvalorizacion_de_existencias.pdf
- blogspot*. (06 de 07 de 2012). Obtenido de <http://impuestos43.blogspot.com/2012/07/que-es-cultura-tributaria.html>
- Burga Argandoña, M. E. (2015). *Cultura Tributaria y Obligaciones Tributarias en las empresas comerciales del emporio gamarra, 2014*. Lima: UNiversidad San Martin de Porres.
- Díaz Chuquimia, J. (2 de 9 de 2014). *shideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/JuanDiazChuquimia/importancia-de-los-inventarios>
- Domingo Hernandez , C. (2019). *monografias*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos96/cultura-tributaria-y-evasion-fiscal/cultura-tributaria-y-evasion-fiscal.shtml>
- Duran , Y. (Enero-Junio de 2012). *redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Economipedia. (21 de Agosto de 2019). *Mermas*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/merma.html>
- Editorial Definición MX. (18 de 04 de 2014). *Definicion* . Obtenido de <https://definicion.mx/materiales/>
- El Insignia*. (17 de Junio de 2017). Obtenido de <https://blog.elinsignia.com/2017/06/18/sistema-de-inventarios-perpetuos/>
- Emprende Pyme. (30 de Marzo de 2017). *Sistema de Inventarios*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- Esan. (22 de Junio de 2016). *Conexionesan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/07/los-activos-que-no-se-ven-pero-si-se-pueden-contabilizar-y-controlar/>
- Garcia, I. (31 de Julio de 2019). *economiasimple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/existencias>

Gestion Empresarial. (20 de Agosto de 2019). *Sistema de control de Inventarios*. Obtenido de http://www.actiweb.es/produccion-administrativa/sistema_de_inventario.html

Inventario. (23 de 4 de 2015). Obtenido de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>

Lumbi, J. (27 de 02 de 2015). *Actualidad Tributaria*. Obtenido de https://www.actualidadtributaria.com/noticias/view/eliminacion_del_metodo_ueps_para_valorar_inventarios/11555

Manene, L. M. (08 de Agosto de 2012). *Luis Miguel manene*. Obtenido de <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>

MEF. (2013). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/E_S_GVT_IAS02_2013.pdf

Montano, J. (2019). *lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/cultura-tributaria/>

Osorio Angeles, A. (11 de 2017). *repository*. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/10913/%20ontr%20o%20y%20valuacion%20de%20inventarios.pdf?sequence=1>

Pacheco, J. (9 de Abril de 2019). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>

Raffino, M. E. (16 de Noviembre de 2018). *Rentabilidad*. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>

Reviso. (08 de 08 de 2019). *reviso*. Obtenido de <https://www.reviso.com/es/que-es-el-libro-diario>

Rodriguez, M. (2019). *eoi.es*. Obtenido de <https://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/16/funciones-de-los-inventarios/>

Regalado, L. (27 de 03 de 2013). *slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/flaquitalis/cultura-tributaria-17756759>

Sarduy González, M., & Gancedo Gaspar, I. (2016). *scielo*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v10n1/cofin10116.pdf>

SAT. (2019). Obtenido de <https://portal.sat.gob.gt/portal/cultura-tributaria/>

SUNAT . (2019). Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capix.pdf>

Sy Corvo, H. (20 de Agosto de 2019). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/sistema-inventarios-perpetuos/>

Univerisdad Panamericana. (10 de Octubre de 2018). *Hipodec*. Obtenido de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/que-es-control-inventario>

Veloza Paez. (2019). *academia.edu*. Obtenido de
https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto

Wordpress. (06 de 10 de 2013). Obtenido de
<https://tributalealperu.wordpress.com/2013/10/06/importancia-de-la-cultura-tributaria/>

ANEXO

Anexo 01
Cuestionario para medir el control de inventarios.
Diciembre - 2018

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	N/A
1	¿Se verifica la documentación para el registro de las mercaderías en el almacén?			
2	¿La contrastación de la documentación con las mercaderías para el registro en el almacén se realiza?			
3	¿Se realiza el control de las entradas y salidas de las mercaderías existentes en almacén?			
4	¿Se realiza la clasificación de nuevos los productos que ingresan al almacén?			
5	¿Se sabe la cantidad de mercaderías en stock con que cuenta la empresa para cumplir con la demanda de los clientes?			
6	¿Se priorizan en la adquisición de mercaderías para cumplir con la demanda de los clientes?			
7	¿Existe registro detallado de inventarios permanente?			
8	¿Existe un ordenamiento en las mercancías para mayor verificación?			
9	¿Se realiza la capacitación del personal encargado para realizar las revisiones?			
10	¿Se realizan las verificaciones de la mercadería existente en el almacén?			
11	¿Cuentan con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades existentes en el almacén?			
12	¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios?			
13	¿Se tiene información sistematizada sobre las cantidades que se tiene en el almacén?			
14	¿El espacio que cuenta los almacenes para custodiar la mercadería es buena?			
15	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?			