

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

IMPLEMENTACIÓN CONTABLE DEL ACTIVO REALIZABLE Y SU  
INCIDENCIA EN LOS SISTEMAS DE CONTROL PERIÓDICO, PERMANENTE Y  
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES  
DEL DISTRITO DE PISAC - CUSCO 2022

**Presentado por:**

Br. Piero Francesco Ninantay Rojas

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Asesor: Mgt. Arturo Fonseca Santa Cruz

Cusco - Perú

2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Implementación Contable del Activo Realizable y su incidencia en los Sistemas de Control Periódico, Permanente y Desvalorización de existencias en las empresas comerciales del Distrito de Pisac - Cusco 2022

presentado por: Piero Francesco Ninantay Rojas con DNI Nro.: 79381379 presentado por: ..... con DNI Nro.: ..... para optar el título profesional/grado académico de Contador Público

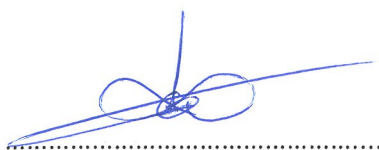
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 3 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9.....%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	<input checked="" type="checkbox"/>
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	<input type="checkbox"/>
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	<input type="checkbox"/>

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 09 de Febrero de 2024



Firma

Post firma Arturo Fonseca Santa Cruz

Nro. de DNI 23827697

ORCID del Asesor 0000-0001-7186-8112

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: **oid:** 27259:328148617

NOMBRE DEL TRABAJO

IMPLEMENTACIÓN CONTABLE DEL ACTIVO REALIZABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS SISTEMAS DE CONTROL PERIÓDICO,

AUTOR

PIERO FRANCESCO NINANTAY ROJAS

RECUENTO DE PALABRAS

23081 Words

RECUENTO DE CARACTERES

125858 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

124 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

701.2KB

FECHA DE ENTREGA

Feb 9, 2024 10:03 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Feb 9, 2024 10:04 PM GMT-5

### ● 9% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 35 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

## **DEDICATORIA**

Esta tesis es dedicada a:

Dios, que con la bendición de su amor y siguiendo su camino me dio la oportunidad de formarme como una persona profesional y con valores.

Mis Padres, Clemente y Julia, por darme la vida y que día a día están apoyándome con todo lo que está al alcance de sus manos, razón por la cual lucho por cumplir mis objetivos, metas y demostrar superación para poder honrarlos por el resto de mi vida.

Mis seres queridos, que siempre están allí apoyándome con sus buenos deseos y creyendo en mi persona.

Gracias.

## **AGRADECIMIENTO**

Esta tesis esta agradecida a:

Dios, mis padres Clemente y Julia, mi familia, amigos, compañeros, participantes de la investigación y a mis profesores que me brindaron el soporte a lo largo de este proceso para hacerse realidad este trabajo de investigación.

Gracias

## **PRESENTACIÓN**

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos vigente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, elevo a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado “Implementación Contable del Activo Realizable y su incidencia en los sistemas de control Periódico, Permanente y desvalorización de existencias en las empresas Comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022” para optar al título profesional de Contador Público.

El desarrollo del trabajo de investigación fue efectuado utilizando información requerida, con el análisis e interpretación que se necesita, se utilizó la metodología que corresponde según la problemática planteada. El trabajo de investigación, permitirá que los empresarios que desarrollan actividades del comercial del distrito de Pisac, tomen conocimiento y además pueden mejorar la aplicación de estos sistemas mediante el uso de controles permanentes, periódicos y la desvalorización de existencias, utilizando los métodos de control adecuados.

Piero Francesco Ninantay Rojas

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	I
AGRADECIMIENTO .....	II
PRESENTACIÓN.....	III
ÌNDICE.....	IV
ÌNDICE DE TABLAS .....	IX
ÌNDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN .....	XIII
ABSTRACT.....	XV
INTRODUCCIÓN .....	XVII
CAPÍTULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. Situación Problemática .....	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Problema general .....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	2
1.3. Objetivos de la Investigación.....	3
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos .....	3
1.4. Delimitación de la Investigación .....	3
1.4.1. Delimitación espacial.....	3
1.4.2. Delimitación temporal .....	4
1.5. Justificación de la Investigación .....	4
1.6. Limitaciones.....	5
CAPÍTULO II.....	6

MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	6
2.1.1. Antecedente internacional.....	6
2.1.2. Antecedente Nacional .....	7
2.1.3. Antecedente local.....	8
2.2. Base legal.....	9
2.3. Bases Teóricas .....	12
2.3.1. Activo realizable .....	12
2.3.2. Inventarios.....	14
2.3.2.1. Concepto .....	14
2.3.2.2. Beneficios del inventario .....	17
2.3.2.3. Tipos de inventario .....	18
2.3.3. Sistemas de control de inventario .....	18
2.3.3.1. Inventario periódico.....	23
2.3.3.1.1. Ventajas.....	24
2.3.3.1.2. Desventajas .....	24
2.3.3.2. Inventario permanente.....	25
2.3.3.2.1. Ventajas.....	27
2.3.3.2.2. Desventajas .....	27
2.3.3.3. Elementos materiales de contabilidad que se utilizan para realizar inventario.....	28
2.3.3.3.1. Kardex.....	28
2.3.3.3.2. Bincard.....	31
2.3.3.4. Métodos de valuación de inventarios.....	34
2.3.3.4.1. PEPS – Primeras entradas primeras salidas .....	34



2.3.3.4.2. Promedio ponderado.....	37
2.3.3.4.3. Identificación específica.....	38
2.3.4. Otros Aspectos vinculados a los sistemas de control de inventarios y métodos de control de inventarios .....	39
2.3.4.1. Utilidad bruta y el costo de los artículos vendidos .....	39
2.3.4.2. Importancia del inventario en la medición de rentabilidad.....	40
2.3.4.3. Costo de inventarios.....	40
2.3.4.4. Procedimiento para la determinación del costo de ventas .....	41
2.3.4.5. Costo comercial, valor de venta y precio de venta .....	41
2.3.4.6. Variación de inventarios .....	44
2.3.4.7. Tratamiento contable de las adquisiciones de activos de menor cuantía.....	46
2.3.5. Desvalorización de inventarios .....	49
2.3.5.1. Merma .....	50
2.3.5.1.1. Merma Normal.....	51
2.3.5.1.2. Merma anormal.....	51
2.3.5.2. Desmedro .....	53
2.3.5.3. Acreditación contable de merma y desmedro.....	55
2.4. Marco Conceptual (Palabras clave) .....	56
CAPÍTULO III.....	59
HIPÓTESIS E IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES .....	59
3.1. Hipótesis de la Investigación .....	59
3.1.1. Hipótesis general.....	59
3.1.2. Hipótesis Específicas .....	59
3.2. Identificación de Variables e Indicadores.....	59

3.2.1. Identificación de variables .....	59
3.3. Operacionalización de variables .....	60
CAPÍTULO IV.....	61
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	61
4.1. Tipo y Nivel de Investigación.....	61
4.1.1. Tipo de investigación.....	61
4.1.2. Nivel de investigación.....	61
4.2. Diseño de Investigación.....	61
4.3. Población y Muestra .....	61
4.3.1. Población.....	61
4.3.2. Muestra .....	62
4.4. Técnicas e Instrumentos.....	62
4.4.1. Técnica.....	62
4.4.2. Instrumento .....	62
4.5. Análisis de Datos .....	63
CAPÍTULO V.....	64
RESULTADO Y DISCUSIÓN.....	64
5.1. Procesamiento, Análisis e Interpretación de Resultados .....	64
5.2. Pruebas de hipótesis.....	81
5.2.1. Contrastación de hipótesis general.....	81
5.2.1.1. Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis general .....	82
5.2.2. Contrastación de hipótesis específicas.....	83
5.2.2.1. Contrastación de hipótesis específica 1 .....	83
5.2.2.1.1. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 1 .....	83
5.2.2.2. Contrastación de hipótesis específica 2 .....	85

5.2.2.2.1. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 2.....	85
5.2.2.3. Contrastación de hipótesis específica 3 .....	86
5.2.2.3.1. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 3.....	86
CONCLUSIONES .....	88
SUGERENCIAS .....	89
BIBLIOGRAFÍA .....	91
ANEXOS .....	93
ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	93
ANEXO N° 2 CUESTIONARIO .....	96
ANEXO N° 3 FORMATO KARDEX.....	98
ANEXO N° 4 BINCARD .....	99
ANEXO N° 5 CASOS PRÁCTICOS DE MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS .....	100
ANEXO N° 6 MODELO DE INFORME TÉCNICO SOBRE MERMA .....	106

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Obligatoriedad de llevado de libros y registros contables</i> .....	21
Tabla 2. <i>Dinámica de la cuenta 61 Variación de inventarios</i> .....	45
Tabla 3. <i>Registro contable de gastos menores</i> .....	47
Tabla 4. <i>Diferencias en la aplicación de la cuenta 61 y 71 del PCGE</i> .....	48
Tabla 5. <i>Operacionalización de variables</i> .....	60
Tabla 6. <i>Respuesta de encuestado respecto al régimen tributario al cual se encuentra acogido</i> .....	64
Tabla 7. <i>Respuesta de encuestado si conoce o no la NIC 2 inventarios</i> .....	65
Tabla 8. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre el uso del kardex y bincard</i> .....	66
Tabla 9. <i>Respuesta de encuestado tiene o no conocimiento sobre los sistemas de control de inventarios</i> .....	67
Tabla 10. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios</i> .....	68
Tabla 11. <i>Respuesta de encuestado contrata los servicios de un contador para asesoramiento contable - tributario</i> .....	69
Tabla 12. <i>Respuesta de encuestado considera o no que el método promedio ponderado es el más adecuado para el rubro comercial</i> .....	70
Tabla 13. <i>Respuesta de encuestado considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de las entradas y salidas de mercaderías</i> .....	71
Tabla 14. <i>Respuesta de encuestado si considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de la desvalorización de inventarios</i> .....	72
Tabla 15. <i>Respuesta de encuestado si realiza o no inventario físico o reconocimiento físico de sus mercaderías</i> .....	73

Tabla 16. <i>Respuesta de encuestado considera o no que el inventario físico se debe realizar obligatoriamente al 31 de diciembre</i> .....	74
Tabla 17. <i>Respuesta de encuestado realiza o no inventario permanente de sus mercaderías</i>	75
Tabla 18. <i>Respuesta de encuestado si en alguna oportunidad se desvalorizó su mercadería y ya no pudo venderlo</i> .....	76
Tabla 19. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento de la merma y desmedro</i> .....	77
Tabla 20. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento del informe técnico sobre merma de inventarios</i> .....	78
Tabla 21. <i>Respuesta de encuestado si considera o no que aplica de manera correcta su margen de utilidad sobre sus productos</i> .....	79
Tabla 22. <i>Respuesta de encuestado si considera o no que la aplicación de un sistema de control de inventarios le ayudaría a tomar mejores decisiones respecto a la compra, venta, desvalorización de inventarios, así como de devoluciones de clientes</i> .....	80
Tabla 23. <i>Tabla cruzada: implementación contable del activo realizable y sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de inventarios</i> .....	82
Tabla 24. <i>Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis general</i> .....	82
Tabla 25. <i>Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis específica 1</i> .....	83
Tabla 26. <i>Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis específica 2</i> .....	85
Tabla 27. <i>Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis específica 3</i> .....	86

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Sistemas de control de inventarios</i> .....	19
Figura 2. <i>Control de activo realizable según la Ley del Impuesto a la Renta</i> .....	20
Figura 3. <i>Procedimiento para practicar inventario físico</i> .....	26
Figura 4. <i>Flujo de costo comercial</i> .....	42
Figura 5. <i>Costos vinculados a la venta</i> .....	44
Figura 6. <i>Desvalorización de inventarios</i> .....	50
Figura 7. <i>Respuesta de encuestado respecto al régimen tributario al cual se encuentra acogido</i> .....	65
Figura 8. <i>Respuesta de encuestado si conoce o no la NIC 2 inventarios</i> .....	66
Figura 9. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre el uso del kardex y bincard</i> .....	67
Figura 10. <i>Respuesta de encuestado tiene o no conocimiento sobre los sistemas de control de inventarios</i> .....	68
Figura 11. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios</i> .....	69
Figura 12. <i>Respuesta de encuestado contrata los servicios de un contador para asesoramiento contable - tributario</i> .....	70
Figura 13. <i>Respuesta de encuestado considera o no que el método promedio ponderado es el más adecuado para el rubro comercial</i> .....	71
Figura 14. <i>Respuesta de encuestado considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de las entradas y salidas de mercaderías</i> .....	72
Figura 15. <i>Respuesta de encuestado si considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de la desvalorización de inventarios</i> .....	73

Figura 16. <i>Respuesta de encuestado si realiza o no inventario físico o reconocimiento físico de sus mercaderías</i> .....	74
Figura 17. <i>Respuesta de encuestado considera o no que el inventario físico se debe realizar obligatoriamente al 31 de diciembre</i> .....	75
Figura 18. <i>Respuesta de encuestado realiza o no inventario permanente de sus mercaderías</i> .....	76
Figura 19. <i>Respuesta de encuestado si en alguna oportunidad se desvalorizó su mercadería y ya no pudo venderlo</i> .....	77
Figura 20. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento de la merma y desmedro</i> .....	78
Figura 21. <i>Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento del informe técnico sobre merma de inventarios</i> .....	79
Figura 22. <i>Respuesta de encuestado si considera o no que aplica de manera correcta su margen de utilidad sobre sus productos</i> .....	80
Figura 23. <i>Respuesta de encuestado si considera o no que la aplicación de un sistema de control de inventarios le ayudaría a tomar mejores decisiones respecto a la compra, venta, desvalorización de inventarios, así como de devoluciones de clientes</i> .....	81

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación intitulado “Implementación Contable del Activo Realizable y su incidencia en los sistemas de control Periódico, Permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022”, se desarrolla sobre una problemática de mucho interés en el campo de las Ciencias Contables con el propósito de determinar en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022, se toma en consideración como muestra a 50 propietarios de empresas comerciales del distrito de Pisac a las cuales se les aplico la técnica de la encuesta con el fin de acumular información de interés para lograr los objetivos de la investigación.

En la investigación se planteó como objetivo general de determinar en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac – Cusco 2022, el trabajo abarcó todos los aspectos necesarios para analizar un problema, incluyendo el planteamiento del problema, el marco teórico, las hipótesis, las variables, la metodología, los resultados, las conclusiones y las sugerencias. Además, se incluyeron los anexos y referencias bibliográficas correspondientes para completar de manera integral el análisis de la problemática en cuestión.

En el presente trabajo se aplicó como tipo de investigación pura, con un nivel de investigación descriptivo -explicativo y con un diseño de investigación no experimental

En el Capítulo **Resultados y Discusión** se aplicó un cuestionario a 50 administradores o representantes de las empresas comerciales de personas naturales y empresas con personería jurídica del distrito de Pisac y se puede visualizar el en el capítulo V.



Al concluir la investigación, se determinó que la implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022, como se verifica en la contratación de hipótesis a un nivel de significancia de 0.05 ( $0.008 < 0.05$ ).

**Palabras clave:** *Sistemas de control periódico, Sistemas de control permanente, activo realizable y desvalorización de existencias.*

## ABSTRACT

In the present research work entitled “Accounting Implementation of the Realizable Asset and its impact on the Periodic and Permanent control systems and inventory devaluation in the commercial companies of the district of Pisac - Cusco 2022”, a problem of great interest is developed. in the field of Accounting Sciences with the purpose of determining to what extent the accounting implementation of the realizable asset affects the periodic and permanent control systems and devaluation of inventories in the commercial companies of the district of Pisac - Cusco 2022, is taken into account. consideration as a sample of 50 owners of commercial companies in the district of Pisac to whom the survey technique was applied in order to accumulate information of interest to achieve the objectives of the research.

The general objective of the research was to determine to what extent the accounting implementation of the realizable asset affects the periodic and permanent control systems and devaluation of inventories in the commercial companies of the district of Pisac - Cusco. The work covered all the necessary aspects to analyze a problem, including the problem statement, the theoretical framework, hypotheses, variables, methodology, results, conclusions and suggestions. In addition, the corresponding annexes and bibliographic references were included to comprehensively complete the analysis of the problem in question.

In this work it was applied as: type of pure research, with a descriptive-explanatory level of research and with a non-experimental research design.

In the Results and Discussion Chapter, a questionnaire was applied to 50 administrators or representatives of commercial companies of natural persons and companies with legal status in the district of Pisac and can be viewed in Chapter V.

At the conclusion of the investigation, it was determined that the accounting implementation of the realizable asset significantly affects the periodic and permanent control

systems and inventory devaluation in the commercial companies of the district of Pisac - Cusco 2022, as verified in the contracting of hypotheses to a significance level of 0.05 ( $0.008 < 0.05$ ).

**Keywords:** *Periodic control systems, Permanent control systems, realizable assets and inventory devaluation.*

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación intitulada “Implementación Contable del Activo Realizable y su incidencia en los sistemas de control Periódico, Permanente y desvalorización de existencias en las empresas Comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022”, está orientada a las empresas del rubro dedicado a la actividad comercial, el cual permitirá que los empresarios que desarrollan actividades del comercial del distrito de Pisac, tomen conocimiento y además pueden mejorar la aplicación de estos sistemas mediante el uso de controles permanentes, periódicos y la desvalorización de existencias, utilizando los métodos de control adecuados.

El trabajo de investigación se enfoca en el análisis, aplicación, estudio e interpretación de los sistemas de control del activo realizable utilizados por las empresas comerciales del distrito de Pisac. Esto permitirá a estas empresas llevar a cabo un adecuado control tributario y contable en sus transacciones de compra, venta y desvalorización de mercancías, lo que a su vez evitará problemas futuros con la Administración Tributaria en cuanto a la deducción de gastos por mermas y pérdidas.

El presente trabajo se desarrolla en base a cinco capítulos cuyos contenidos son los siguientes:

Primer Capítulo: Planteamiento del Problema

Segundo Capítulo: Marco Teórico – Conceptual

Tercer Capítulo: Hipótesis, Variables y Operacionalización de variables

Cuarto Capítulo: Metodología

Quinto Capítulo: Discusión y Resultados

Finalmente se presentan las conclusiones y sugerencias

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Situación Problemática

En el distrito de Pisac podemos encontrar empresas comerciales de personas naturales y empresas con personería jurídica, que se dedican a la compra y venta de bienes para consumo es decir sin darles valor agregado.

En cuanto a las mercaderías con que cuentan consideramos que deben ser materia de ser sometidas a un sistema de control utilizando diferentes mecanismos como son:

- Aplicación de sistemas de control de existencia: periódico y/o permanente para la consiguiente determinación del costo de ventas
- Utilización de elementos materiales de la contabilidad como son: Kardex, Bincard.
- Control de desvalorización de inventarios por efectos de merma y desmedro entre otros.
- Aplicación de métodos de valorización de existencia como son: PEPS, Promedio Ponderado

Respecto a la estructura de las cuentas de activo realizable materia de desarrollo en el presente trabajo, nos referimos específicamente a la cuenta 20 mercaderías, 25 materiales auxiliares, suministros y repuestos, 27 los activos no corrientes mantenidos para la venta y 28 a los inventarios por recibir y a la desvalorización de inventarios.

Es de aclarar que solo nos referimos a las cuentas y subcuentas que se utilizan en la actividad comercial y no así en la actividad industrial y de servicios.

A través de labores de campo preliminares realizadas mediante entrevistas, se ha podido determinar que 7 de cada 10 empresas comerciales que operan en el distrito de Pisac no utilizan, o no utilizan adecuadamente los sistemas de control señalados, por lo que consideramos que con el desarrollo del presente trabajo de investigación contribuiremos a superar dichas

deficiencias y precisar su incidencia en la desvalorización de inventarios y los métodos de control correspondiente. Además, se espera que las empresas comerciales utilicen sistemas de control de inventarios para mejorar su eficiencia y reducir costos. Los sistemas de control de inventarios computarizados son particularmente populares debido a la facilidad de uso y la capacidad de generar informes y alertas automáticas. Sin embargo, algunas empresas más pequeñas o con menos recursos pueden optar por utilizar métodos más simples, como el conteo físico o el conteo periódico.

Es importante tener en cuenta que la adopción de cualquier sistema de control de inventarios requiere una inversión inicial en términos de tiempo y dinero, y algunas empresas pueden considerar que esto no es justificable si solo tienen un inventario muy pequeño o poco variado.

## **1.2. Formulación del Problema**

### ***1.2.1. Problema general***

¿En qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022?

### ***1.2.2. Problemas específicos***

- a) ¿En qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control periódico en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022?
- b) ¿En qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control permanente de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022?

- c) ¿En qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control de desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

#### ***1.3.1. Objetivo general***

Determinar en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

#### ***1.3.2. Objetivos específicos***

- a) Establecer en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control periódico de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.
- b) Fijar en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control permanente de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.
- c) Precisar en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control de desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

### **1.4. Delimitación de la Investigación**

#### ***1.4.1. Delimitación espacial***

El presente trabajo de investigación se realiza en el ámbito del distrito de Pisac donde se encuentran operando las empresas comerciales materia de análisis en el desarrollo del trabajo.

### ***1.4.2. Delimitación temporal***

El presente trabajo de investigación comprende el ejercicio 2022.

### **1.5. Justificación de la Investigación**

El trabajo de investigación obtiene excelencia en el ámbito de la investigación científica sostenido en los siguientes argumentos:

#### **Conveniencia**

Realizar esta investigación es muy importante debido al gran interés que el tema tiene para las empresas comerciales y para la sociedad en general, ya que en los últimos años se ha registrado un aumento en el número de empresas comerciales. Por esta razón, es fundamental que estas empresas del sector implementen sistemas de control permanente, periódico y desvalorización de existencias utilizando los métodos de control apropiados para mejorar su operación y cumplir con las obligaciones legales.

#### **Relevancia social**

El presente trabajo de investigación es relevante en términos sociales, ya que se enfoca en el análisis, aplicación, estudio e interpretación de los sistemas de control del activo realizable utilizados por las empresas comerciales del distrito de Pisac. Esto permitirá a estas empresas llevar a cabo un adecuado control tributario y contable en sus transacciones de compra, venta y desvalorización de mercancías, lo que a su vez evitará problemas futuros con la Administración Tributaria en cuanto a la deducción de gastos por mermas y desmedros.

#### **Implicancias prácticas**

La investigación permite conocer en detalle la situación actual en cuanto a la implementación de sistemas de control del activo realizable por parte de las empresas comerciales del distrito de Pisac. A través de las recomendaciones propuestas, las empresas pueden mejorar la aplicación de estos sistemas mediante el uso de controles permanentes, periódicos y la desvalorización de existencias, utilizando los métodos de control adecuados.



### **Valor teórico**

En este trabajo de investigación se recolectan datos sobre los sistemas de control del activo realizable utilizados por las empresas comerciales en el distrito de Pisac, con el fin de aportar nuevos conocimientos al campo teórico, tributario y contable. Los resultados obtenidos serán utilizados para elaborar las conclusiones de la investigación y servirán como base para investigaciones futuras.

### **Utilidad metodológica**

En este trabajo de investigación se crearon herramientas para recopilar información, las cuales se escogieron de acuerdo con el enfoque metodológico necesario para abordar el problema planteado. Se considera que esto es un aporte metodológico que puede ser útil para futuras investigaciones, ya que los instrumentos y la metodología utilizados en este trabajo pueden ser tomados como referencia.

### **1.6. Limitaciones**

En la presente investigación se presentó problemas al momento de obtener información de las empresas comerciales ubicadas en el distrito de Pisac, algunos representantes de las empresas comerciales presentaron temor para responder las preguntas, pues señalaron que tienen miedo de que la información que alcanzan sea brindada a la Administración Tributaria, solo bajo la condición de no brindar el nombre del establecimiento desearon responder a las preguntas de la encuesta.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

##### ***2.1.1. Antecedente internacional***

Según Silva, (2019) de la tesis intitulada “El control de inventarios incrementa la rentabilidad de la empresa DistriMarket S.A. en Santo Domingo, en el periodo 2019-2020” Santo Domingo – Ecuador, señala que Distrimarket S.A. de la ciudad de Santo Domingo, es una empresa que maneja una gran variedad de productos, así como también de servicios relacionados con la telefonía celular, los cuales son destinados para la venta y distribución de sus clientes. Dentro del estudio que se realizó a la empresa para poder diagnosticar la situación actual, se constató que la empresa tiene problemas con sus inventarios, de no contar con un registro pertinente y oportuno lo que genera desconfianza en las existencia y en el nivel de ventas que realiza el personal, estos problemas afectan directamente a la rentabilidad de la empresa lo cual puede ocasionar que no puedan cubrir con sus gastos administrativos. Este proyecto tuvo como finalidad realizar estrategias para el control de los inventarios con el objetivo de mantener un registro oportuno y de los artículos relacionados con la telefonía móvil que posee la empresa. Se aplicó un estudio metodológico la cual sirvió para poder recopilar la información necesaria para así determinar la problemática que presenta la empresa, de igual forma se realizó una encuesta a los trabajadores de la empresa con el objetivo de obtener información necesaria para verificar los problemas de la empresa. A través de las estrategias para el control de los inventarios de la empresa Distrimarket S.A., ayudará a mejorar la rentabilidad y mejorar los registros, además de mantener un control adecuado de los inventarios. En la parte final del proyecto elaboró las conclusiones y recomendaciones oportunas para poder mitigar los problemas con los inventarios y de esa forma mejorar la rentabilidad de la empresa.

### ***2.1.2. Antecedente Nacional***

Según Rojas, (2018) la tesis intitulada “Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018”, Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

La propuesta de mejorar los mecanismos de control en los inventarios, surge a consecuencia de la incoherencia de los registros físicos con la de los registros contables, es por ello que se pretende poner filtros de seguridad en los inventarios, custodiarlos y monitorearlos es un deber de esta área, salvaguardar los activos de la empresa, cumpliendo con los objetivos de la misma.

La ejecución de mejoras en los procesos de control de inventarios en los almacenes, es de suma importancia en toda empresa comercial, pues se trabaja con la información real y confiable, en base a ello se concluye que la empresa de estudio no cuenta y las definiciones de actividades y funciones por cargo en el área.

Se concluye que el personal que forma parte del área de logística no tiene la experiencia necesaria para el manejo de los almacenes, la constante rotación del personal ha hecho que no exista un liderazgo de trabajo en equipo, y la acumulación de tareas pendientes que casi siempre el error humano resalta.

También Herrera y Tavera, (2019) en su tesis intitulada: “Mejora del proceso de almacén que reduce la desvalorización de inventarios en la empresa Segovia Service Lubricantes SAC - Trujillo 2019”, para optar el título de administrador de la Universidad Privada del Norte, señala que el adecuado manejo de almacén permite controlar los inventarios de una empresa y reducir las mermas o pérdidas por el mal manejo. Estudió una empresa de rubro comercial de la ciudad de Trujillo, esta investigación fue de tipo descriptiva y buscó mejorar el proceso de almacén de la empresa, contemplando los subprocesos de recepción,

almacenamiento y despacho realizados en los años 2018 y 2019. Los principales hallazgos fueron: Las pérdidas derivadas de almacén del año 2017 representaron S/ 161 807.21, mientras que para el año 2018 fueron de S/ 8 255.90. El principal problema que se derivó por la mala coordinación de almacén fue la pérdida por hurto, esto debido a que en el año 2018 los controles eran bastante escuetos. No se manejaba un procedimiento adecuado y de nivel para la empresa. Asimismo, los controles del almacenamiento han permitido reducir pérdidas por vencimiento u obsolescencia de S/. 23 612.10 a S/ 1253.9 del año 2017 al 2018.

### ***2.1.3. Antecedente local***

Al respecto Tapia & Tumpay, (2021) en su tesis titulada “Control de inventarios y rentabilidad de la Empresa el Tablón Cusco E.I.R.L. del Distrito de Wanchaq – Cusco, Periodo 2020” señalan que su investigación tuvo por objetivo determinar de qué manera el control de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Empresa el Tablón Cusco E.I.R.L., la metodología utilizada en la investigación es de tipo aplicada de nivel explicativo – causal con diseño no experimental, se consideró una población de 20 trabajadores de las áreas involucradas respecto al manejo de inventarios a quienes se les aplicó un cuestionario utilizando la técnica de la encuesta, este instrumento fue sometido a juicio de expertos y por medio de las pruebas de confiabilidad y normalidad se obtuvieron los resultados esperados. En su conclusión demuestra la existencia de una relación del control de inventarios con la rentabilidad de la donde se obtuvo una correlación de Spearman de 0,740 mostrando una correlación positiva alta entre ambas variables, pues se demostró que el inadecuado control de inventarios, tiende a elevar los costos, disminuir las ventas y reducir la rentabilidad significativamente.

Según Mamani y Chillihuani, (2021) en su tesis intitulada “Aplicación de la NIC 2 y el registro contable de la empresa BYOCLEAN EIRL, Cusco – 2019” para optar el grado de contador público en la Universidad Peruana Austral del Cusco, su investigación tuvo como objetivo principal describir como la aplicación de la NIC 2 influye en el registro contable de la

empresa BYOCLEAN EIRL, Cusco - 2019. Desarrolló bajo los lineamientos de la metodología de la investigación, con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de tipo básico transversal, se utilizó la técnica de observación y análisis documental y el instrumento utilizado fue ficha de observación (lista de cotejo) para ver si efectivamente la empresa BOYCLEAN EIRL cumple con la aplicación de la norma y guía de análisis para realizar el cotejo de cada una de las operaciones que se registraron y la información financiera de una población, tablas, registro y estados financieros. Así mismo, se verificó el área contable y revisión de registro contable si realmente se registra de acuerdo a lo que señala la normativa de la NIC. Se llegó a la conclusión que la aplicación de la NIC 2 influye en el registro contable en la elaboración de los estados financieros en la empresa BYOCLEAN EIRL, periodo 2019.

## **2.2. Base legal**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 sobre Inventarios tiene como objetivo establecer cómo deben contabilizarse los inventarios. Un aspecto clave en la contabilidad de los inventarios es determinar cuánto costo debe reconocerse como activo y diferir hasta que se reconozcan los ingresos correspondientes. Esta norma proporciona orientación sobre cómo determinar este costo y cómo reconocerlo como gasto en el período, incluyendo cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor neto realizable. También proporciona directrices sobre las fórmulas de costo utilizadas para asignar costos a los inventarios. (NIC 2, 2021)

De acuerdo con el artículo 37, literal f) de la Ley del Impuesto a la Renta, en el cálculo de la renta neta de tercera categoría se deben deducir de la renta bruta los gastos necesarios para producir y mantener la fuente de ingresos, así como los gastos relacionados con la obtención de ganancias de capital, siempre y cuando no esté expresamente prohibida esta deducción por la ley. Dentro de este tipo de gastos se permiten las pérdidas y disminuciones de

inventarios debidamente acreditadas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 37 referente a los gastos deducibles según esta ley.

Es importante tener en cuenta que el literal f) del artículo 37 de la Ley de Impuesto a la Renta, que se encuentra en el literal c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, establece que cuando la SUNAT requiera la deducción de pérdidas y disminuciones de inventarios, el contribuyente deberá presentar un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por un organismo técnico competente para acreditar dichas pérdidas. Este informe deberá incluir, como mínimo, la metodología utilizada y las pruebas realizadas. De lo contrario, no se permitirá la deducción.

La Administración Tributaria aceptará la destrucción de inventarios como prueba en caso de pérdidas. Esta destrucción debe ser realizada ante un notario público o juez de paz, y debe ser comunicada previamente a la SUNAT en un plazo de seis días hábiles antes de la fecha de destrucción. La SUNAT puede designar a un funcionario para presenciar el acto de destrucción y también puede establecer procedimientos alternativos o complementarios, dependiendo de la naturaleza de los inventarios o de la actividad de la empresa.

De acuerdo con el artículo 29 del Código Tributario, los impuestos anuales que deben pagarse a la SUNAT se deben pagar dentro de los tres primeros meses del año siguiente. Esto significa que el período para elaborar y presentar el informe técnico es desde el primero de enero del año siguiente hasta la fecha límite de presentación.

RTF: 01932-5-2004 - Criterio: Informe no contiene los requisitos mínimos (31.03.2004)

“No es deducible la merma (pérdida de energía) no sustentada con Informe Técnico emitido por profesional independiente, competente y colegiado o por el O.T.C., conteniendo por lo menos la metodología empleada y pruebas realizadas. El Informe Técnico determina, entre otros, el origen, la calificación como merma y si ésta se encuentra dentro de los márgenes

normales de la actividad realizada, lo que será evaluado por la Administración para establecer si se encuentra acreditada su deducción. El Informe elaborado por el Organismo Regulador no contiene los requisitos señalados”.

RTF: 02000-1-2006 - Criterio: Informe de mermas no contiene metodología ni pruebas (18.04.2006)

RTF: 03244-5-2005 - Criterio: Mermas no acreditadas no son gasto ni crédito fiscal (25.05.2005)

“No procede deducir merma de inventarios no acreditada porque la empresa no cumplió con presentar el Informe Técnico dispuesto por el inciso f) del artículo 37° de la LIR y el inciso c) del artículo 21° de su Reglamento. Proceden, entonces, las ventas omitidas determinadas sobre base presunta de acuerdo con el artículo 69° del Código Tributario. Por lo mismo, debe reintegrarse de crédito fiscal relacionado con las mermas no justificadas”.

RTF: 03620-5-2005 - Criterio: Merma reconocida por normas específicas (10.06.2005)

“Proceden las mermas en la parte no cubierta por el seguro, no siendo conforme a ley el reparo por concepto de mermas no sustentadas vinculadas a la importación de fertilizantes pues la Ley del IR permite la deducción de las mermas debidamente acreditadas. 41 Lo que ocurre en este caso es que tales mermas se encuentran dentro de los límites que ya han sido establecidos por las leyes y normas reglamentarias como el artículo 36° de la Ley General de Aduanas (LGA) - Decreto Legislativo N° 809- y artículo 40° de su Reglamento, Decreto Supremo N° 121-96-EF, normas que regulan la importación de mercancías”.

RTF: 00536-3-2008 - Criterio: Informe técnico debe ser elaborado por profesional independiente (15.01.2008)

“Respecto de las mermas se indica que del análisis del informe presentado se aprecia que no se ha precisado en qué consistió la evaluación realizada, ni indica, en forma específica, cuáles fueron las condiciones en que ésta fue realizada, advirtiéndose más bien que se sustenta

en el primer informe técnico elaborado por trabajador y no por un profesional independiente, por lo que el reparo por mermas debe mantenerse”

RTF: 01804-1-2006 - Criterio: Mermas no están debidamente acreditadas (04.04.2006)

RTF: 397-1-2006 - Criterio: Las mermas son aquellas que se encuentran debidamente acreditadas en un informe técnico emitido por un profesional u organismo técnico competente. (09.12.05)

RTF N° 199-4-2000 - Las mermas y desmedros no necesariamente se derivan del proceso productivo, puesto que se refieren a bienes, insumos y inventarios en general, sin distinguir si las mismas se encuentran como productos en proceso o productos terminados. Los bienes que fueron destruidos por no pasar el control de calidad no califican como merma [...]. (07.03.00)

RTF N° 3722-2-2004 - Las mermas y desmedros no necesariamente derivan de un proceso productivo, toda vez que se refieren a bienes, insumos y inventarios en general sin distinguir si tales inventarios corresponden a productos en proceso o a productos terminados [...]. (28.05.04)

## **2.3. Bases Teóricas**

### ***2.3.1. Activo realizable***

El activo realizable también conocido como inventario es el conjunto de activos que tiende a convertirse en el corto plazo en activo disponible para la empresa, Es decir, se trata de una etiqueta contable entre el momento de venta y de la obtención del cobro.

De acuerdo al Plan Contable General Empresarial se puede apreciar la clasificación del activo realizable:

Mercaderías (Cuenta 20)

Una mercadería o también llamado mercancía es un bien susceptible de ser mercantilizado, ya sea de manera física o no, a través de la actividad económica compra y venta.



#### Productos terminados (Cuenta 21)

Según (Bind.erp, s.f.) “Estos son, como su nombre lo indica, los productos que ya han terminado su proceso de transformación y están listos para ser entregados; por este motivo, suelen transferirse del área de producción al almacén”.

#### Subproductos, desechos y desperdicios (Cuenta 22)

Según (MEF, 2019) “Agrupa las subcuentas que representan los productos accesorios obtenidos en la producción (subproductos) y los residuos de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, cuando mantienen algún valor en su realización”.

#### Productos en proceso (Cuenta 23)

Según (Bind.erp, s.f.) “Son activos que se encuentran en un proceso de modificación y que se utilizarán en la producción de otros productos en proceso o productos terminados”.

#### Materias primas (Cuenta 24)

Según (Bind.erp, s.f.) “Son los materiales o insumos esenciales que pasan por un proceso de manufactura, producción o construcción para ser convertidos en un producto en proceso o terminado”.

#### Materiales auxiliares, suministros y repuestos (Cuenta 25)

Según (MEF, 2019) “Agrupa las cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas), y los suministros que intervienen indirectamente por relación al producto en el proceso de fabricación; asimismo, incluye los repuestos que no califican como bienes inmovilizados”.

#### Envases y embalajes (Cuenta 26)

Según (MEF, 2019) “Agrupa las subcuentas que representan los bienes complementarios para la presentación y comercialización del producto”.

#### Activos no corrientes mantenidos para la venta (Cuenta 27)

Según (MEF, 2019) Agrupa los activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar, fundamentalmente, a través de su venta en lugar de su uso continuo, las características que deben cumplir los activos son: que se encuentren disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

#### Inventarios por recibir (Cuenta 28)

Según (MEF, 2019) “Agrupa las subcuentas que representan bienes aun no ingresados al lugar de almacenamiento de la entidad, y que serán destinados a la fabricación de productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, o a la venta cuando se encuentren disponibles”.

#### Desvalorización de inventarios (Cuenta 29)

Según (MEF, 2019) “Agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones para cubrir la desvalorización de cada clase de inventarios. La desvalorización que se acumula en esta cuenta corresponde a una pérdida de valor de inventarios existentes, cualquiera sea el origen de dicha desvalorización”. Las cuentas vinculadas al desarrollo del presente trabajo de investigación, son las cuentas 20 mercaderías, 25 materias auxiliares, suministros y repuestos, 27 activo no corriente mantenido para la venta, 28 inventarios por recibir, 29 desvalorización de inventarios y 69 costo de ventas; cada una de las cuentas señaladas tienen su propio procedimiento legal, tributario y contable.

### **2.3.2. Inventarios**

#### **2.3.2.1. Concepto**

Tomando en consideración el contenido de la NIC 2 Inventarios, tienen las siguientes características:

- Están en posesión de la empresa para su posterior comercialización o venta en el curso normal de la operación.
- Están en proceso de producción para su posterior venta.

- Están en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción en la prestación de servicios.

Los inventarios en una empresa industrial incluyen las materias primas, los productos en proceso, los suministros necesarios para las operaciones y los productos terminados. Estos pueden ser simples, como una botella de limpiador de vidrios utilizada en el mantenimiento de un edificio, o más complejos, como una combinación de materias primas y subensambles que forman parte de un proceso de fabricación. Los inventarios también se pueden definir como la acumulación de materiales (como materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que se utilizarán en el futuro para satisfacer la demanda. En las empresas comerciales, los inventarios son los productos almacenados que se espera vender en el futuro cercano y que se utilizan para abastecer regularmente a los consumidores sin interrupciones o retrasos en las entregas por parte de los proveedores.

Según (Humberto, 2022), inventario es la entrada y salida de productos de diversas índole exige llevar un control de las existencias, el inventario es el registro de los bienes resguardados en el almacén, este control es importante porque permite conocer la existencia real de los productos la eficiencia del sistema de almacenamiento resguardo y conservación. Ubicar el tipo de productos de baja rotación y detectar posibles robos se manejan dos tipos de control de inventario, la contable se realiza mediante el sistema y así puedes saber lo que se tiene lo que entra y lo que sale. Otra es la extracontable es que realizarás tu mediante el conteo físico de los productos para confirmar los datos que arroja el sistema y se deberá realizar dos levantamientos de inventario cíclico y periódico.

Según (Ladron de guevara, 2020), refiere a inventario el conjunto de mercancías o artículos que posee una empresa parte del activo corriente es decir una inversión a corto plazo, bienes

tangibles que tienen para la venta y el curso del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes y servicios para su posterior comercialización, ellos comprenden para una empresa industrial. Los inventarios representan el valor de materias primas, materiales y costos asociados de manufactura en cada una de las etapas del ciclo productivo y para una empresa comercial los inventarios representan sencillamente el costo de las mercancías en poder de esta, para las empresas industriales los inventarios básicos con tres:

-Materias primas, que son los materiales comprados por la compañía para ser consumidos en la producción de bienes destinados a la venta

-Productos en proceso, está constituido por las materias primas a las cuales se les ha aplicada parte del proceso de producción pero que aún deben ser sometidos a otros procesos antes de estar disponibles para la venta

-Productos terminados, son los artículos completamente elaborados y listos para ser vendidos.

Según (Ladron de guevara, 2020), La importancia de mantener y gestionar adecuado de los inventarios radica en que ellos representan inversiones realizadas con la finalidad de obtener un rendimiento, este rendimiento o ganancia procede de los beneficios que se derivan de las ventas si el nivel de existencia es inadecuado el volumen de ventas será deficiente y no alcanzara el presupuesto establecido por la empresa, pero por otra lado el exceso de existencias expone a la empresa a gastos como coste de almacenaje, seguros de impuestos, riesgo de pérdida de valor y deterioro de las existencias.

Los inventarios es lo que hace trabajar a la empresa, organización o compañía ya que es dinero por lo tanto el inventario debe ser rotado que es la cantidad que el inventario se vende en determinado periodo de tiempo generalmente un año.

Según (MEF, 2021) 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.

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- Los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

Los productores de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas recolectados, minerales y productos minerales pueden medir sus inventarios por su valor neto realizable siguiendo prácticas bien establecidas en esos sectores industriales. Si los inventarios se miden por el valor neto realizable, cualquier cambio en este valor se reconocerá en el resultado del periodo en el que ocurran dichos cambios.

### **2.3.2.2. Beneficios del inventario**

Para calificarlo como beneficio se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Evitar pérdida: Según (Izertis, 2019) Los productos que tienen mucho tiempo en el inventario por no desplazarse en el momento en que se decidió ponerlo a la venta (pasados de moda o no tienen el interés que esperaba) al conocerlos se puede evitar pérdidas y mover el producto lo más pronto posible.
- Ahorrar en costos de almacenamiento: No se debe almacenar demasiado tiempo los productos, el costo de estos pueden evitar un extremo si se van acumulando producto que no tienen la salida que se esperaba incrementando los costos de almacenamiento.
- Evitar el deterioro de productos: Administrar bien los inventarios ayuda a evitar el deterioro de los productos o pérdidas innecesarias como, por ejemplo, si se vende productos con fechas de caducidad, si no se movilizan a tiempo el inventario se pueden quedar produciéndose una desvalorización de inventarios (desmedro)
- Administrar el efectivo: Una buena administración del inventario ayudará a mejorar el flujo de caja, se debe tomar en cuenta que el producto se pueda vender de lo contrario no se generará ingresos.

### **2.3.2.3. Tipos de inventario**

Según su forma:

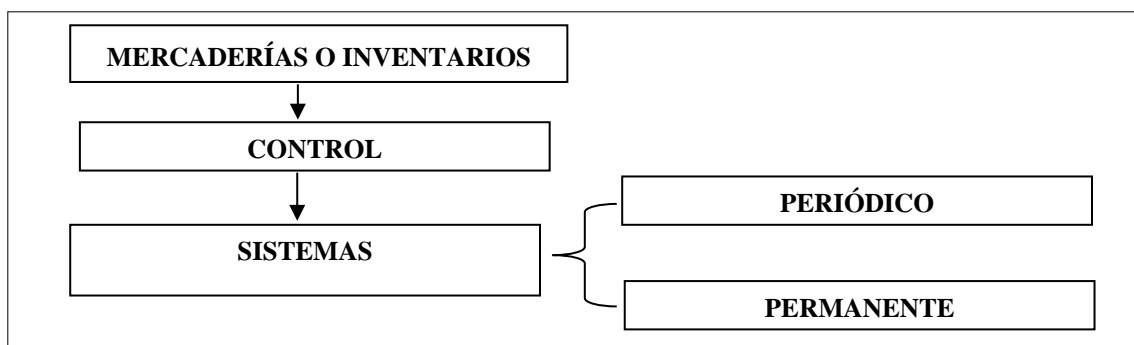
- Inventario de productos para venta
- Inventario de productos dañados
- Inventario de productos recuperables

### **2.3.3. *Sistemas de control de inventario***

Antes de ocuparnos de los sistemas de control de inventarios, debemos señalar que todo control se refiere a la verificación física, para luego aplicar el sistema ya sea periódico o permanente, conforme podemos apreciar en el siguiente gráfico:

**Figura 1.**

*Sistemas de control de inventarios*



Al respecto, el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta señala que:

“Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus inventarios por su costo de adquisición o producción”, además que “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”.

En nuestro país, para efecto tributario, el uso de estos sistemas depende de los niveles de ingreso que tiene la empresa. Conforme lo determina el Art. 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 122-94-EF (21.09.94) que determina:

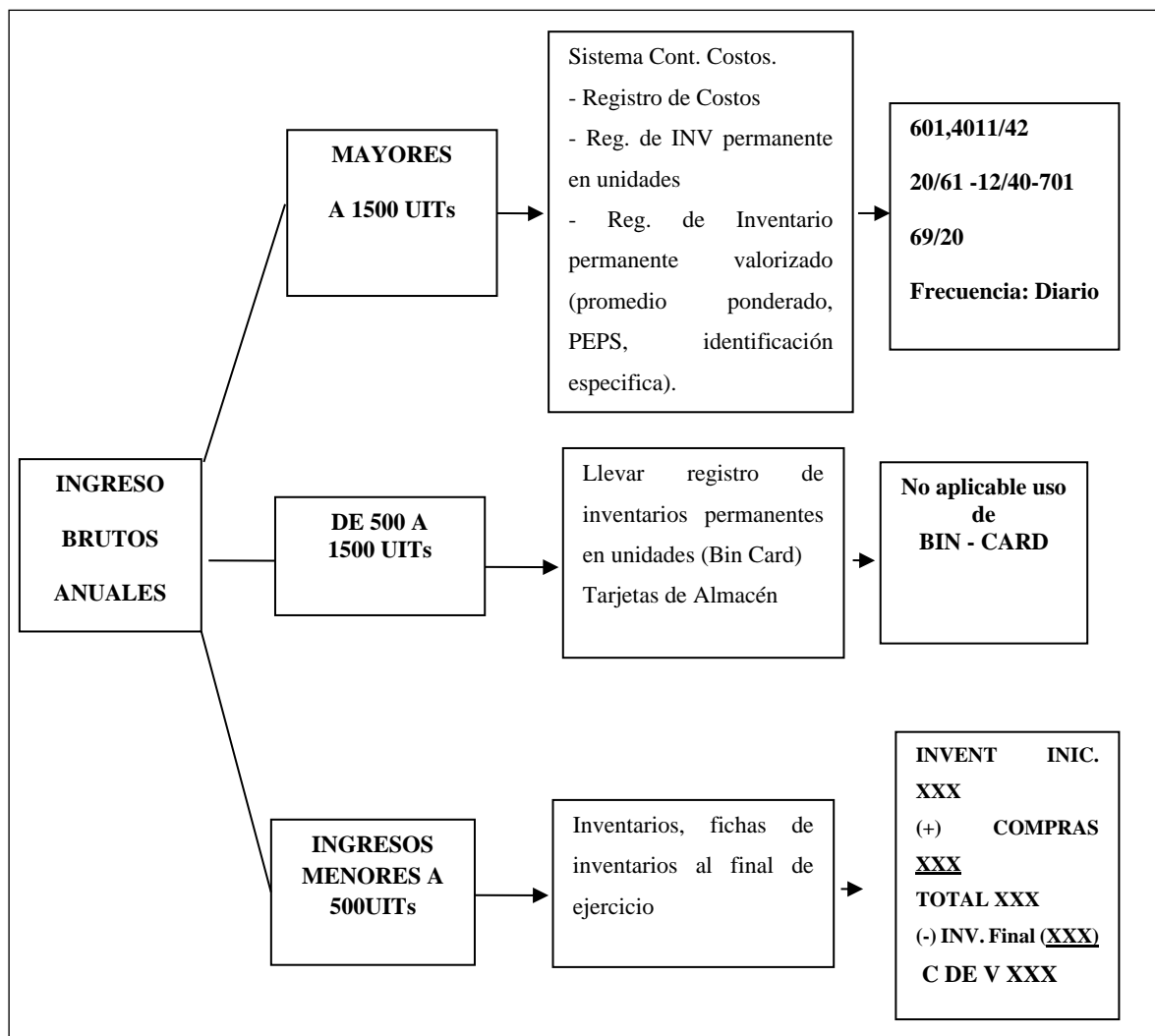
- a. Si los ingresos son superiores a 1500 UIT, están obligados a llevar sistema de contabilidad y costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registros de Costos, Registros de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.
- b. Si los ingresos son de 500 a 1500 UIT, están obligados a llevar control de existencias por unidades, estando eximidos de llevar registros valorizados.

- c. Si los ingresos son menores a 500 UIT, están eximidos de la obligación de llevar registros de inventario permanente, pero deben practicar inventarios físicos al final del ejercicio (sistema periódico), aprobados por los responsables de su ejecución.
- 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 separada, 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 deban llevar un sistema de contabilidad 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 21° del Reglamento.
- g. Condiciones para contabilizar merma y desmedro:
- h. 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.

**Figura 2.**

*Control de activo realizable según la Ley del Impuesto a la Renta*





Fuente: Artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta

**Tabla 1.**

*Obligatoriedad de llevado de libros y registros contables*

Límite de ingresos anuales	Libros obligados a llevar
Ingresos Netos hasta 300 UIT	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de ventas</li> <li>- Registro de compras</li> <li>- Libro Diario de Formato Simplificado</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de Ventas</li> </ul>

Ingresos Netos desde 300 UIT hasta 500 UIT	- Registro de Compras - Libro Diario - Libro Mayor
Ingresos Netos mayores a 500 UIT y que no superen las 1,700 UIT	- Registro de Compras - Registro de Ventas - Libro Diario - Libro Mayor - Libro de Inventarios y Balances
Ingresos Netos anuales mayores a las 1,700 UIT	Contabilidad completa, comprende: Libro Caja y Bancos, Libro de Inventarios y Balances, Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Ventas y Registro de Compras.

**Fuente: SUNAT**

Del contenido del grafico se desprende que cuando una empresa tiene ingresos mayores a 1500 UITs debe aplicar un sistema de control a través de:

- Registro de inventario permanente
- Registro de costos
- Registro de inventario permanente valorizado.

En caso de que los ingresos sean de 500 a 1500 UIT debe aplicar un sistema de control utilizando el Bincard que también se llama tarjeta de almacén en unidades.

Cuando los ingresos son menores a 500 UIT y con la finalidad de determinar el costo de ventas se aplica la siguiente formula:

$$\begin{array}{r}
 \text{Inventario Inicial} \quad \text{XXX} \\
 (+) \text{ Compras} \quad \underline{\text{XXX}}
 \end{array}$$

TOTAL	XXX
(-) Inventario Final	<u>(XXX)</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>XXX</b>

Para mayor aclaración del gráfico formulamos los siguientes conceptos vinculados a los sistemas de control de inventario.

#### **2.3.3.1. Inventario periódico.**

El inventario periódico es uno de los modos más habituales de realizar sistema de control de inventario. Es el proceso con el que las empresas mantienen un control de la mercancía en su almacén y que, como su nombre indica, tiene lugar periódicamente (puede ser cada mes, trimestre, semestre o anualmente).

El inventario periódico no deja de ser un inventario físico, es decir, una operativa manual que requiere que los operarios recorran el almacén contando los productos almacenados en las estanterías uno a uno. Por tanto, precisa de una organización impecable para realizarlo con rapidez y sin cometer errores.

El inventario periódico es un sistema de control de inventario que se efectúa generalmente de manera manual cada cierto tiempo, pero obligatoriamente al 31 de diciembre de cada ejercicio con la finalidad de determinar el costo de ventas. Dicho inventario Consiste en hacer un conteo físico de los diferentes artículos.

La mercancía es uno de los mayores activos de cualquier empresa. En consecuencia, mantener un estricto control del stock y realizar el inventario es una de las prioridades de cualquier compañía. El objetivo es evitar roturas de stock que puedan provocar retrasos en la entrega de pedidos o, en su defecto, el sobrestock, que consiste en almacenar productos que excedan la demanda, lo que acarrea costes para la empresa.

Para aplicar este sistema, se determina las existencias por medio de un conteo físico a una fecha determinada. Si este criterio se aplicara frecuentemente no es necesario mantener registros extensos de existencias para la presentación de informes. (Sin embargo, es recomendable utilizarlos a efectos de tener información confiable).

Por lo general se utiliza el recuento al cierre del ejercicio, determinándose de este modo el valor de la existencia, o costo de venta.

El costo de la mercadería se obtiene de la siguiente manera:

$$\text{C. V.} = \text{Inventario inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final}$$

Tributariamente, solo pueden aplicar este método los contribuyentes generadores de rentas de tercera categoría cuyos ingresos sean inferiores a 500 UIT durante el ejercicio anterior.

#### ***2.3.3.1.1. Ventajas***

- Según (Logimov, 2019) menciona que el sistema de inventario periódico es más útil para las pequeñas empresas que mantienen cantidades mínimas de inventario y que el valor unitario de cada producto es bajo; a estas empresas les resulta fácil poder estimar el costo de la mercancía vendida para el intermedio del período.
- Según (Logimov, 2019) indica que 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.

#### ***2.3.3.1.2. Desventajas***

- No proporciona data en tiempo real. Usualmente se trabaja con información de la última actualización realizada.
- Pérdida de efectivo y sobre todo tiempo al momento de realizar el conteo físico, ya que se demora y requiere de un cierre parcial o total del almacén de preferencia en horas no

laborables, que se le deberán pagar a los empleados que participen en la jornada de inventario.

- Al ser un método que lo realizan los empleados, siempre habrá un margen de error por cual no es muy fiable la información que se vaya obtener.
- Las faltantes o sobrantes que puedan existir suelen quedar escondidos en el costo de mercadería vendida, es así que no existe un registro accesible para poder contratar con la mercadería física del inventario.

### **2.3.3.2. Inventario permanente.**

Según (Logimov, 2019), el sistema de inventario permanente, también conocido como perpetuo, lleva un registro constante de los inventarios de una empresa y monitorea los inventarios en todo momento. Este sistema utiliza tarjetas llamadas Kardex o software administrativo de activos empresariales para registrar las unidades que entran y salen del inventario, así como sus costos y ventas. El inventario permanente mantiene un registro actualizado de los inventarios y el valor de costo de venta, y proporciona una visión detallada de los cambios en el inventario en tiempo real. También permite el seguimiento de las ventas y los niveles de inventario de los artículos individualmente, lo que ayuda a evitar el agotamiento de los inventarios. Este sistema no requiere ajustes manuales por parte de los contadores de la empresa, a menos que se produzcan pérdidas, daños o robos. El sistema de inventario permanente es el método preferido para seguir el movimiento de las mercancías y, si se administra adecuadamente, puede proporcionar resultados precisos de manera continua.

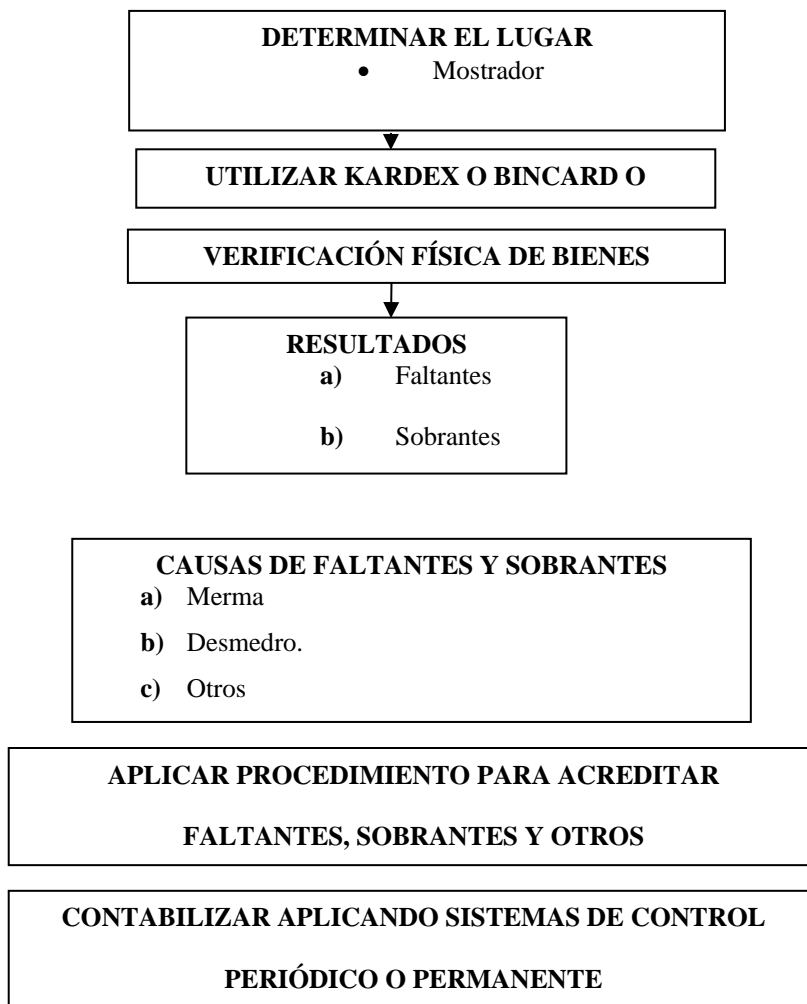
Bajo este sistema, los registros de las existencias se mantienen siempre al día.

Debemos comprender que este sistema no exige de practicar el inventario físico periódico, para determinar las inexactitudes que ofrecen los libros, o caso de desvalorizaciones

de existencias (merma y desmedro) u otros (robos, pérdidas sistemáticas). Así como se presenta a continuación:

### Figura 3.

*Procedimiento para practicar inventario físico*



### **2.3.3.2.1. Ventajas**

Información precisa: Los sistemas de inventario permanente suelen proporcionar una información financiera más precisa para las empresas. En este sistema, los contadores actualizan el libro contable después de cada transacción de inventario, lo que permite tener un informe del libro contable general que refleja el inventario actual físico. Esto permite a los propietarios y directivos tomar decisiones de calidad basadas en reportes precisos de los valores del inventario.

### **2.3.3.2.2. Desventajas**

- **Costos:** Muchos sistemas de inventario permanente son costosos. El costo para ese sistema es dos veces mayor. La tecnología necesaria para hacer que el sistema funcione puede ser un mayor gasto de capital. El actualizar el sistema para nuevos cambios a la tecnología es también caro. Entrenar a los empleados para que utilicen apropiadamente el sistema es también otro gasto. Del lado administrativo, las compañías deben encontrar contables que quieran trabajar el sistema y manejar cambios frecuentes al libro contable general.
- **Procesos:** Los sistemas de inventario permanente con frecuencia consumen tiempo. Las actualizaciones electrónicas al libro contable general de la compañía pueden resultar en una necesidad de reconciliaciones contables. Los contables con frecuencia gastan abundantes horas cada semana o mes para reconciliar el inventario. Los errores persistentes también pueden causar más complicaciones. Los contadores necesitan corregir los errores y balancear el inventario contable previo al cierre de los libros de la compañía. Reportar figuras de inventario inexactas puede detonar una auditoría, resultando en problemas potenciales para la compañía.
- **Inversión de altos costos:** Según (Adams, 2018) “Otra desventaja de un sistema de inventario permanente involucra el costo de instalación, muchos sistemas requieren la compra de nuevo equipo y un software de inventarios, este equipo incluye escáners de

punto de venta que lean los códigos de barra de cada artículo, los escáners son también necesarios cuando los productos son recibidos en el inventario”. Estos sistemas también se añaden a los costos de trabajo porque el inventario debe entrar en el sistema.

- Falsa veracidad: En algunos casos los sistemas de inventario permanente pueden ser falaces cuando se revisan los inventarios, además que los trabajadores pueden confundirse en el momento de ingresar los productos, cantidades.
- Monitoreo aumentando: La necesidad de aumentar el monitoreo por los errores de los trabajadores o por los constantes robos de los clientes, es que se necesita cámaras y monitores de seguridad y este tema es otra inversión ya que se tienen que instalar, inclusive a veces es necesario personal de seguridad.
- Capacitación a los empleados: Según (Adams, 2018) “Otra desventaja para implementarlos es que incrementan el costo de entrenamiento requerido, los empleados necesitan saber cómo operar los diferentes equipos de escaneo, el personal de contabilidad necesita entrenamiento para navegar en el sistema de inventario”.

### **2.3.3.3. Elementos materiales de contabilidad que se utilizan para realizar inventario.**

#### **2.3.3.3.1. Kardex.**

Según (PcRedCom, 2021), Es un documento administrativo de control que se utiliza principalmente para registrar el inventario de los bienes y su valor, teniendo en cuenta el costo unitario y clasificándolos por sus similitudes.

El Kardex, es un registro con diseño de manera organizada, de la mercancía que se tiene en un almacén.



El Kárdex o fichero de mercancías está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento, sin necesidad de realizar un inventario físico.

Cada una de estas tarjetas Kardex, constituye un auxiliar de la cuenta mercancías no fabricadas por la empresa, en la que la suma de los saldos de las tarjetas, representa el total de las mercancías en existencia, a costo de adquisición.

Según (Bonilla cordova, 2020), Es un registro de los bienes existentes en una compañía, negocio o empresa. Su principal función es organizar y controlar la existencia de estos elementos, el registro puede ser en físico o software en el cual están diseñadas para realizar distintos tipos de inventario. En ese registro se describe la información de cada elemento tales como la fecha, cantidad, precio por unidad, características, descripción, precio total. Este tipo de control básico permitirá muchos avances en términos de gestión del inventario pues se consigue mantener un stock en seco es decir reducir costos de compra, evitar la falta de inventario, mantener un orden en los productos y ver los costos con stock de manera precisa.

Existen tres métodos para la valoración de los inventarios, a través del uso del kardex según sea conveniente para el tipo y manejo de la empresa, el método peps consiste en dar salida del inventario a aquellos productos que de adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos producto comprados más recientemente, por tal motivo se conocen primeros en entrar y primeros en salir. El otro método es el ueps es el inverso del método peps, parte de la suposición de que las últimas unidades en entrar son las que primero se venden y en consecuencia el costo de venta quedará registrada por los precios de costos más altos, disminuyendo la utilidad y el impuesto a pagar pero subvaluado el monto monetario de los inventarios que aparecerá valorizado a los precios más antiguos. Otro método es el método de promedio ponderado, se basa en el supuesto de que el costo de ventas como el de los inventarios

finales debe evaluarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el promedio relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios. Anteriormente era complicado y demoraba en encontrar información relacionada a un producto ya que el kardex se llenaba manualmente en hojas de papel, pero en la actualidad este proceso de control se hace mediante plataformas digitales en la que se hace el ingreso del inventario en el sistema y registra los movimientos de los productos automáticamente y ser visualizada en forma de reporte.

Según (SA, 2022), El kardex es implementada en las empresas para tener una organización de inventario, generalmente es un instrumento administrativo de control el cual se da como un registro estructurada sobre las existencias de mercaderías, mercancía en un almacén de empresas y el documento se crea a partir de la evaluación del inventario registrando datos generales del bien o producto tales cantidad, valor de medida y precio por unidad con el fin de clasificarlo posteriormente de acuerdo con las similitudes, además estos ingresos desde datos sirven para llevar el control de los movimientos a rastrear las entradas y salidas de estos para realizar reportes. Lo más importante del kardex es que proporciona información y ayuda al control de los mismos, para poder lograrlo es necesario tener un claro concepto sobre inventario.

**Modelo:**

Se puede visualizar en el **Anexo N° 3** el formato de "Registro de Inventario Permanente Valorizado - detalle del Inventario Valorizado" de acuerdo a la SUNAT.

**Información que contiene el Kardex:**

- Fecha del movimiento.
- Detalle.
- Cantidad, valor unitario y valor total de la entrada.

- Cantidad, valor unitario y valor total de la salida.
- Cantidad, valor unitario y valor total del saldo.

Independientemente a los puntos señalados el Kardex debe habilitarse a efectos de determinar las siguientes ventajas.

- Visualización de cada uno de los productos que compra la empresa.
- Monto total de compras que se han realizado.
- Costos que se han realizado por concepto de Gastos de transporte, seguro, que son considerados como costos vinculados a la compra que incrementan el costo de adquisición.
- Determinar a los potenciales Proveedores
- Determinar la Existencia total de los diferentes productos
- Determinar de la desvalorización de inventarios (merma – desmedro)

Como desventaja de este sistema se puede manifestar que no siempre son aplicables, fundamentalmente cuando:

- Cuando existen economías inflacionarias se pueden llegar a tener utilidades superiores. Esto ocurre debido a que existe un choque entre los costos de las compras pasadas, con costos de ventas actuales.
- Otra de las desventajas se relaciona con los costos que hay de producción y las ventas bajas. En estos casos se incrementan las utilidades y se genera un impuesto mayor al normal.

#### **2.3.3.3.2. Bincard.**

Es una declaración o informe de la emisión y recepción de inventarios en el departamento de tienda de una empresa minorista. Se utilizan principalmente por empresas minoristas con grandes almacenes de inventarios y registran la emisión y recepción de inventarios, el saldo actual y cualquier problema o información adicionales relacionados con

algunos artículos de inventarios. Es importante tener en cuenta que la palabra "Bin" en el término Bincard es una abreviatura de número de identificación comercial.

El modelo del Bincard se puede apreciar en el **Anexo N°4**.

Según (Scribd, 2023), Proporciona una idea muy rápida del tipo particular de material agrupada en la tarjeta y también proporciona actuales registros de recibos y de los problema de puede haber, por otro lado registra cuánticamente los artículos recibidos, emitidos que permanecieron en tiendas, cuando se lleva la transacción la entrada se realiza en el bincard luego de lo cual los materiales son trasladados de un establecimiento a otro.

El bincard es un sistema de registro y control físico que facilita controlar las entradas y además las salidas a saldo de los materiales que transcurren en el almacén, esto solo es posible a nivel de cantidades estos son colocados en almacenaje que tiene que ser efectivo para sostener la carga y serán sujetas a un control y su principal finalidad es informar al área de compras, hacer la respectiva verificación de la cantidad en unidades físicas del producto.

En una empresa el bincard está relacionada con el orden de bienes y existencias con fecha determinada, el bincard es un documento que cumple con registrar los movimientos de salidas e ingresos de los productos y materiales

#### **Utilización:**

La gestión del inventario es una tarea complicada, pero es necesario llevar un registro regular de las transacciones diarias de los artículos de inventarios para tener una idea aproximada del nivel de inventarios disponibles. Las tarjetas son herramientas muy convenientes para mantener estos registros y ayudan a las empresas a rastrear el movimiento de los inventarios y a documentar problemas relacionados con ellos. Con esta información, las empresas minoristas pueden tomar decisiones más eficientes sobre la asignación de capital.

**Funcionalidad:**

Los libros de contabilidad de la tienda deben mantenerse y actualizarse con regularidad. Sin embargo, la tarea de actualización se realiza después de que las transacciones ya hayan transcurrido. Los Bincards, por otro lado, no solo deben mantenerse actualizadas, sino que también deben registrarse antes de que se produzcan las transacciones.

Además de eso, los Bincards son instrumentos más sencillos para mantener registros, que son utilizados por los comerciantes en general para la documentación instantánea, tanto en línea como fuera de línea. En contraste con eso, los libros de contabilidad de las tiendas o los registros de inventarios están destinados explícitamente al departamento de finanzas y costos.

Se puede generar y mantener un Bincard en la hoja de Excel. El formato del Bincard se compone principalmente considerando el nombre de la mercadería, la fecha de la recepción y la cantidad respecto al ingreso, así mismo la fecha de salida, cantidad y saldo.

**Ventajas:**

Los siguientes son algunos de los beneficios importantes que los minoristas obtienen mediante el uso de Bincard:

- El registro de transacciones de inventario es menos propenso a errores, ya que la documentación se realiza en el mismo momento en que se recibe o envía un material.
- Dado que los inventarios se registran incluso antes de que se produzcan las transacciones, se puede establecer un mejor control sobre el nivel de los artículos en existencia.
- Con Bincards, la tienda a cargo puede entregar las cuentas de los inventarios al instante.
- Las tarjetas de contenedor hacen que los artículos en existencia sean más rastreables, ya que todos los detalles relacionados con la ubicación del material y la cantidad se mencionan en ellos.
- Las Bincards ayudan en el recuento de inventarios durante auditorías o recuentos anuales.

**Desventajas:**

A pesar de sus diversos beneficios, el uso de una Bincard no está exento de limitaciones:

- La actualización de Bincards requiere que la tienda a cargo tenga mucha paciencia y mucho cuidado.
- Los niveles de inventarios no se pueden inferir directamente de las Bincards. En cambio, los informes preparados a partir de ellos se utilizan para verificar los niveles de inventarios.
- Las tarjetas de contenedor tienden a ocupar mucho espacio en los almacenes, que de lo contrario se pueden usar para almacenar varios otros artículos en existencia.

**2.3.3.4. Métodos de valuación de inventarios**

Conjunto de procedimientos que sirven y se utilizan para poder determinar el costo de ventas a través del registro; ingresos y salidas de existencias dentro de la actividad, considerando los costos de adquisición.

Los métodos de valoración de inventarios permiten determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción o de cada unidad de producto terminado que sale para la venta, su utilización se hace necesaria debido a las fluctuaciones en los precios de las unidades que entran. Dentro de los principales métodos de valoración permitidos por las normas contables se encuentran el PEPS y Promedio Ponderado.

En el ANEXO N° 5 podemos apreciar un caso práctico con los diferentes tipos de valuación de inventarios

**2.3.3.4.1. PEPS – Primeras entradas primeras salidas**

Es un sistema de control de inventarios que retoma el término en inglés “first inputs, first outputs”. Se aplica para la venta de productos en constante movimiento. Por ejemplo, los alimentos que tienen una fecha de caducidad.

Basada en la presunción de que los primeros materiales o bienes comprados, son los primeros que se consumen o se venden respectivamente. Así se obtiene que los artículos que permanecen en el inventario correspondan a las últimas compras.

Es el método más generalizado por su practicidad para registrar y asignar a las salidas de materiales un mismo precio unitario. (Con el que ingresó al almacén)

Las características de este tipo de valuación son las siguientes:

- Establece que la mercancía más antigua es la que primero debe ser vendida.
- Lleva un registro ordenado cronológicamente de los productos o unidades que entran y salen.
- Refleja el valor del inventario actual con las mercancías que han sido adquiridas recientemente.
- El inventario final es el resultado de la suma del inventario inicial más las compras totales, menos los costos de la mercancía vendida.
- Permite organizar fácilmente las capas del inventario por su orden continuo y sin saltos.

Las ventajas de la aplicación del PEPS son las siguientes:

- Permite el flujo de la mercancía para que no se vuelva obsoleta.
- Si se presenta un constante aumento de la inflación, sirve para dar precios más bajos a los compradores, ya que los productos fueron adquiridos con antelación a precios más bajos que el actual.
- Es un sistema realista y práctico, que refleja con claridad las cifras de cada una de las operaciones realizadas cronológicamente, lo que permite llevar un orden secuencial.
- De todos los tipos de inventarios es el que genera menor gasto, ya que reduce el mantenimiento de registros antiguos.
- Permite que, cuando los costos de compra anteriores son menores, los beneficios brutos aumenten.

Las desventajas de la aplicación del PEPS son las siguientes:

- Por lo mismo que puede producir más ganancias, también se tienen que pagar más impuestos.
- Dentro de su marco, los precios no van de acuerdo con la inflación en el momento en los productos fueron adquiridos: si esta disminuye, eso se traduce en pérdidas. Por esta razón, este método solo es conveniente con la inflación al alza.
- Representa un riesgo significativo. No necesariamente los productos antiguos sean los que se vendan primero o tengan más demanda en el mercado, por lo que igualmente pueden caducar o vencer antes de que sean comprados; en ese caso, tampoco habrá ganancias.

Los elementos que se deben de considerar en el método PEPS son los siguientes:

- Inventario inicial: se refiere al total de productos comprados en el inicio del período.
- Fecha: especifica el día en que se realizó la operación de entrada o salida.
- Producto: describe el producto al que se da seguimiento.
- Cantidad de unidades de entrada: es el número de productos comprados.
- Precio de unidad de entrada: indica el costo de un solo producto comprado.
- Costo total de entradas: es el resultado de multiplicar la cantidad de productos de compra por el precio de unidad.
- Cantidad de unidades de salida: expresa el número de productos vendidos.
- Precio de cada unidad de salida: indica el costo de un solo producto vendido.
- Precio total de ventas: es el resultado de multiplicar la cantidad de productos vendidos por su precio.
- Total de unidades en existencia o saldo: es la diferencia que se obtiene del número total de unidades compradas y el número total de unidades vendidas.



- Inventario final: es la diferencia entre el costo total de unidades compradas y el costo total de unidades vendidas en el final del periodo.

#### **2.3.3.4.2. Promedio ponderado.**

El promedio ponderado es uno de los métodos de valuación de inventarios más comunes y se utiliza para calcular el costo medio de las unidades existentes y determinar el costo de ventas de una empresa. (Actualicese, 2021).

El método de costo promedio ponderado determina el valor de los inventarios dividiendo el costo total de los mismos entre el número de artículos adquiridos o producidos, obteniendo un costo unitario medio. Este método es muy utilizado debido a su facilidad de operación y puede calcularse periódicamente, ya sea mensualmente, semestralmente o anualmente (Valiente, 2020).

El costo de los artículos disponibles (para la venta o consumo) se divide entre el total de unidades disponibles (para la venta o consumo). El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario al final de un mes o un año.

Sirve para aproximarse al costo de los materiales o mercaderías en existencias según factura, cuando no se puede obtener el costo real, partida por partida.

Este método es preciso y, en general razonable. Se basa en la suposición de que los materiales consumidos y las mercaderías vendidas, se toman en cada caso de las existencias en proporción exacta con las cantidades físicas de los diversos bienes que componen la existencia en este momento.

Dicho de otro modo, este método de inventario calcula el costo unitario dividiendo el costo total de adquisición de todos los artículos disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para la venta.

Las características del método promedio ponderado son las siguientes:

- La determinación de los costos resulta ser fáciles.

- Es adecuado para tiempos sin inflación.
- El precio de venta es uno solo.
- Resulta ser sencillo el manejo de los registros auxiliares del almacén.

Las ventajas de la aplicación del promedio ponderado son las siguientes:

- Cuando exista inflación muestra una utilidad razonable de los costos antiguos con los costos nuevos.
- Se adapta muchos a las industrias ya que ayuda a generar un buen precio para sus productos.
- El crecimiento leve de los precios aplicados con esta técnica no genera variaciones de los precios en un corto plazo, normalizando los costos unitarios dentro de un periodo determinado.
- Aplicación sencilla.

Las desventajas de la aplicación del promedio ponderado son las siguientes:

- No detalla un buen control de los inventarios entrantes con los inventarios de salidas.
- Tiene una idea de las compras que se proporcionan en las ventas.
- Se afecta el inventario inicial.
- Generaría un retraso cuando los costos de compra más los costos iniciales se relacionan con los costos finales.

#### ***2.3.3.4.3. Identificación específica.***

Significa que se asigna los costos específicos a partidas identificadas de inventario.

Permite identificar a que compras pertenecen las existencias del inventario final, tomando el costo de cada una de ellas para efectuar la respectiva valuación de dichas existencias al final de un ejercicio o período determinado.

Este método es recomendado cuando se tienen productos de bajo volumen y alto costo y cuando los sistemas de información disponibles permiten relacionar la unidad física del inventario con el momento en que se vende. (Valiente, 2020).

Sus características son las siguientes:

- Llevar registros por los cuales se puedan identificar los productos con precisión
- Determinar los costos precisión

Sus ventajas de su aplicación son las siguientes:

- Cada artículo puede ser identificado rápidamente
- El costo de los materiales usados se calcula multiplicando por el precio específico al momento de la venta
- En cualquier momento se conoce el importe del inventario inicial.
- Facilita la elaboración del Estado de Resultados

Las desventajas de su aplicación son las siguientes:

- No se puede aplicar en mucha cantidad de productos ya que se requerirá un gran esfuerzo para el conteo y valuación.
- Para conocer el inventario final es necesario realizar una toma física y valorarla.

#### ***2.3.4. Otros Aspectos vinculados a los sistemas de control de inventarios y métodos de control de inventarios***

Para mayor análisis e interpretación del presente tema nos ocupamos de los siguientes conceptos.

##### **2.3.4.1. Utilidad bruta y el costo de los artículos vendidos**

Para empresas que compran y venden mercaderías, la rentabilidad por los ingresos por ventas, se mide calculando la utilidad bruta llamado (también Margen comercial), que se define como la diferencia entre ingresos por ventas y el costo de los artículos vendidos, estos cálculos

dependen del valor de los inventarios de la empresa a determinado periodo. La fórmula de la utilidad bruta es:

$$\text{UB} = \text{INGRESOS POR VENTAS} - \text{COSTO DE LOS ARTÍCULOS VENDIDOS}$$

#### **2.3.4.2. Importancia del inventario en la medición de rentabilidad**

El mecanismo para calcular el costo de los artículos vendidos es la de contabilizar el inventario, el proceso es muy simple.

Ejemplo:

Supongamos que se venden cocinas. Periódicamente se ordena fabricar varias cocinas de varios tamaños y colores. Estas se venden, ordena pedir más y el ciclo operativo del negocio continúa. Después de un año, para evaluar la gestión se prepara estados financieros. Para calcular el valor del inventario en inventarios se realiza un recuento físico de los artículos que aún tiene inventario final del año. Consecuentemente se realiza una evaluación de costos.

Los ingresos por ventas deben cubrir el costo de los artículos vendidos y proporcionar una utilidad bruta suficiente como para cubrir todos los demás costos.

#### **2.3.4.3. Costo de inventarios**

El costo de los inventarios debe incluir todos los conceptos que conforman el costo de compras, el costo de Fabricación (o transformación) y los costos diversos en que se hayan incurrido hasta ubicarlos en almacén.

$$\text{COSTO EXISTENCIA} = \text{COSTO DE COMPRA} + \text{GASTOS VINCULADOS A LAS COMPRAS}$$

**Costeo:**

Proceso o forma de cómo determinar el costo de productos o servicios.

**Costo de compra**

Comprende el valor de la compra, los derechos de importación y otros impuestos (salvo aquellos que sean posteriormente recuperables por la empresa ante las autoridades tributarias)

y los costos de transporte, manipuleo y otros directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen al determinar el costo de compra.

**COSTO DE COMPRA = FACT. ADQ. + DERECHO IMPORT. + OTROS TRIBUTOS +  
COSTO DE TRANSPORTE – DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES**

#### **Costo de fabricación**

El costo de fabricación de inventarios incluye los costos directamente relacionados con las unidades de producción.

**COSTO DE FABRICACIÓN = MAT. PRIMA + MANO DE OBRA + CARGA FABRIL**

#### **Costo de servicios**

De acuerdo a la NIC 2, el costo de servicios incluye principalmente la mano de obra relacionado directamente con el suministro del servicio, incluyendo los gastos generales aplicable como la mano de obra del personal encargado de la venta.

#### **2.3.4.4. Procedimiento para la determinación del costo de ventas**

Para la Actividad Comercial: El procedimiento para la determinación de costo de ventas tiene sus propias características, dependiendo de la actividad que desarrolla la empresa, por ejemplo, para la actividad comercial se debe aplicar el siguiente procedimiento:

Inventario Inicial de Mercaderías	xxxx
(+) Compra de Mercaderías	<u>xxxx</u>
Total disponible de mercaderías	xxxx
(-) Inventario Final de Mercaderías (xxxx)	
Costo de ventas de mercaderías	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">xxxx</span>

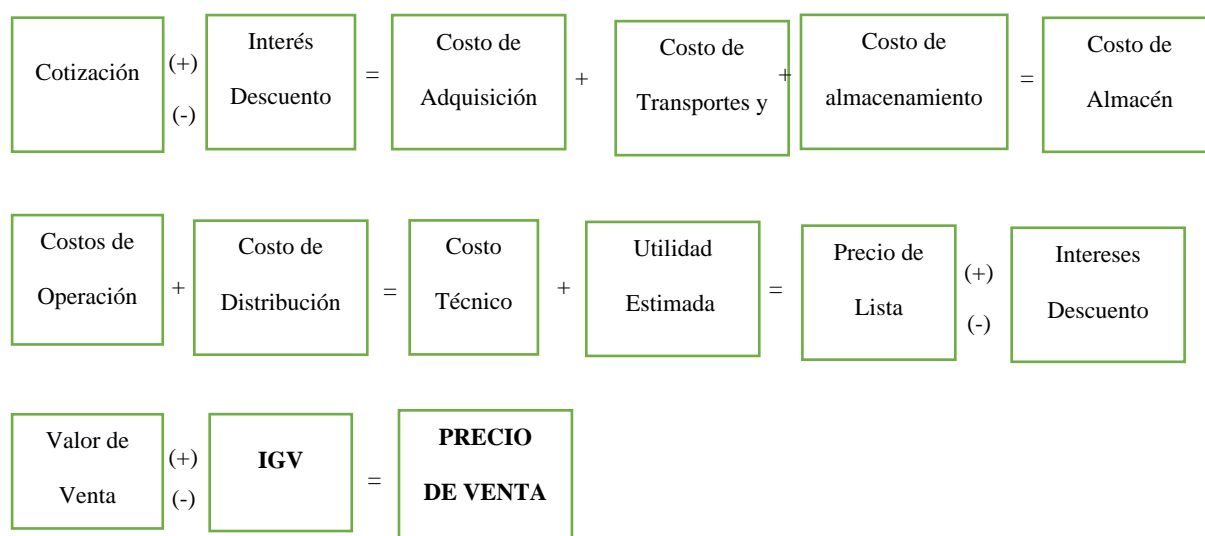
#### **2.3.4.5. Costo comercial, valor de venta y precio de venta**

Viene a ser el costo de adquisición, más los gastos necesarios hasta su ingreso a almacén agregándose a este rubro el margen comercial correspondiente.

El costo comercial está constituido por el costo de adquisición (indudablemente que previa cotización) más los intereses (de ser el caso) y/o menos los descuentos (de ser el caso). Si a este costo le incluimos los costos de transporte, seguros y costo de almacenamiento; si le incluimos el costo de operación y costo de distribución (delivery) hallaremos el costo técnico; si a este costo le agregamos la utilidad estimada obtenemos el precio de lista, si le agregamos los intereses o le restamos los descuentos obtenemos el valor de venta y finalmente si le agregamos el IGV hallaremos el precio de venta conforme se puede apreciar en el siguiente cuadro:

**Figura 4.**

*Flujo de costo comercial*



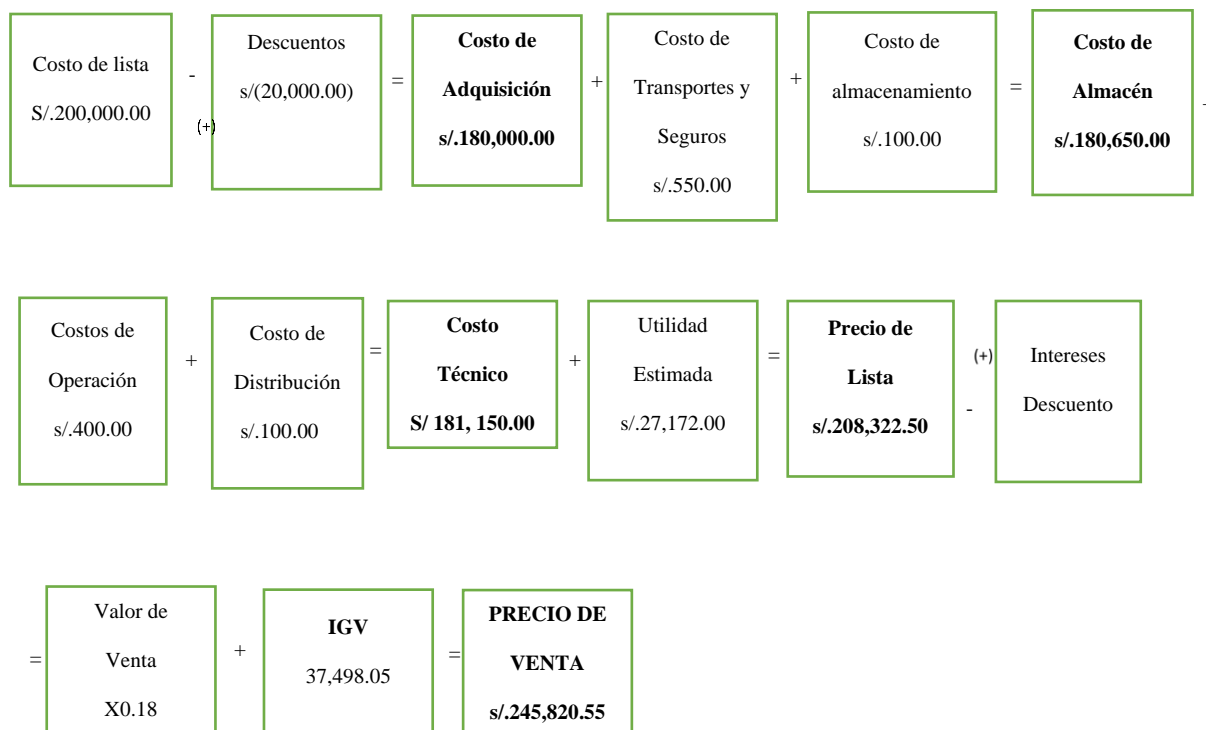
**Caso práctico en operaciones para determinar el costo comercial**

- Compra de mercaderías: 1,000 unidades a S/. 200 afecta al IGV    S/. 200,000.00
- Nos otorgan un descuento del 10%    S/. 20,000.00
- Pagamos fletes    S/. 350.00
- Seguros    S/. 200.00
- Acarreo    S/. 100.00

- Gastos Operativos	S/. 400.00
- Gastos de distribución	S/. 100.00
- Utilidad estimada 15%	
<b>Desarrollo:</b>	
- Compra de Mercaderías 1000 unidades C/U a S/. 200.00	S/. 200,000.00
- Descuentos otorgados del 10%	S/. 20,000.00
<b>Costo de adquisición</b>	<b>S/. 180,000.00</b>
MÁS:	
- Pago de Flete	S/. 350,00
- Pagamos Seguros	S/. 200.00
- Acarreos	S/. 100.00
<b>Costo de almacén</b>	<b>S/. 180,650.00</b>
MÁS	
- Gastos Operativos	S/. 400.00
- Gastos de Distribución	S/. 100.00
<b>Costo técnico</b>	<b>S/. 181,150.00</b>
MÁS	
- Utilidad Estimada 15%	S/27,172.50
<b>Precio de lista</b>	<b>S/. 208,322.50</b>
- IGV 18%	S/. 37,498.05
<b>Valor de venta</b>	<b>S/. 245,820.55</b>

Se debe tener en cuenta que esta estructura de costos corresponde a la venta de un bien mediante factura, que como bien sabemos el IGV se disgrega, ahora, en caso de que la venta sea a través de una boleta de venta deberá incluirse en esta el IGV.

El ejemplo antes desarrollado en forma de gráfico tomará la siguiente configuración:

**Figura 5.***Costos vinculados a la venta*

#### 2.3.4.6. Variación de inventarios

En cuanto a sus saldos representan las variaciones que se han producido, en un período determinado, entre los inventarios finales de las cuentas:

20 Mercaderías

24 Materias Primas

25 Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos

26 Envases y Embalajes

y los inventarios iniciales de los mismos.

Es decir:

$$\text{Variación de Inventarios} = \text{Inventario Inicial (20, 24, 25, 26)} - \text{Inventario Final}$$

Nomenclatura de las divisionarias



Agrupar las siguientes cuentas menores:

61 Variación de inventarios

611 Mercaderías

612 Materias Primas

613 Materiales auxiliares

614 Envases y embalajes

### **Interpretación de los saldos de la cuenta 61**

**Saldos Positivos.** - Se produce cuando las compras realizadas en un período determinado, no solo han sido suficientes para cubrir las salidas de los inventarios adquiridos por la empresa para venderlas, sino que parte de ellas aumentan los inventarios o stock.

**Saldos Negativos o variación negativa.** - Cuando las compras efectuadas en un período no han sido suficientes para cubrir las salidas del stock, en consecuencia, hubo necesidad de retirar la diferencia del stock inicial.

En otras palabras:

- a. Las variaciones positivas reflejan compras no vendidas que aumentan el stock.
- b. Las variaciones negativas reflejan des-almacenamiento del stock inicial para cubrir las ventas.

Enfocando desde su dinámica tenemos:

### **Tabla 2.**

*Dinámica de la cuenta 61 Variación de inventarios*

<b>ES DEBITADA POR:</b>	<b>CON ABONO A:</b>
1) El costo de Insumos utilizados, así como de envases y embalajes (614, 615, 616)	1) 24 Materias primas y auxiliares; 25 Envases y embalajes y 26 Suministros
2) El costo de los bienes devueltos a los proveedores	diversos

---

3) El costo de lo vendido	2) clase 2 (24, 25, 26) con excepción de
4) Al cierre del periodo el saldo acreedor de la cuenta 611	las cuentas 22 y 23.
5) Al cierre del periodo los saldos de las ctas. 614, 615, 616.	3) 69 Costo de ventas al cierre del ejercicio
	4) 80 Margen Comercial
	5) 82 Valor agregado

**CON CARGO A:**

- 1 Con cargo al elemento 2, por el traslado de lo comprado incluyendo el costo de adquisición más los gastos (ingreso a almacén)
- 2 Al cierre del periodo, el saldo deudor de la cta. 611.
- 3 Al cierre del periodo, el saldo deudor de las divisionarias 614, 615, y 616

**ES ACREDITADA:**

- 1) Clase 2 (con excepción de las cuentas 21, 22 y 23).
- 2) 80 Margen Comercial
- 3) 82 Valor Agregado

**2.3.4.7. Tratamiento contable de las adquisiciones de activos de menor cuantía**

Se refiere a la inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria que, a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe. Es importante aclarar que lo señalado anteriormente no será de aplicación cuando los referidos bienes de uso forman parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento (Base legal Art. 23° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta).

Podemos citar como ejemplo de adquisición de bienes de uso, calculadoras electrónicas, adquisiciones de perforadores, engrapadores, calculadoras, etc.

**Tabla 3.***Registro contable de gastos menores*

<b>Cta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>65</b>	<b>OTROS GASTOS DE GESTION</b>	75.00	
656	Suministros		
6561	Lapiceros 25.00		
6562	Cuadernos 50.00		
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	13.50	
401	Gobierno nacional		
40111	IGV – cuenta propia		
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS</b>		88.50
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212	Emitidas		
	X/X Por la compra de suministros		
<b>94</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	75.00	
<b>79</b>	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		75.00
	X/X Por el destino a gastos		
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS</b>	88.50	
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212	Emitidas		
<b>10</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		88.50
101	Caja		
	X/X Por la cancelación de la compra de suministros de uso inmediato		

Finalmente consideramos importante tomar en cuenta el tratamiento contable de los bienes fabricados o producidos por la empresa, como son:

- a. Productos Terminados: Expresados en la Cta. 21
- b. Sub Productos, desechos y desperdicios: Expresados en la Cta. 22
- c. Productos en Proceso: Expresados en la Cta. 23
- d. Envases y Embalajes: Expresados en la Cta. 26

Tienen su propio procedimiento y comprende a la actividad comercial e industrial (costos), para la obtención y contabilización de las variaciones de inventario a través de la aplicación de las cuentas 61 y 71 y ¿Cómo lo hacen?; lo formulamos del siguiente modo:

**Tabla 4.**

*Diferencias en la aplicación de la cuenta 61 y 71 del PCGE*

<b>Variación de Inventarios (Cta. 61)</b>	<b>Producción Almacenada (Cta. 71)</b>
<b>Actividad Comercial</b>	<b>Actividad Industrial</b>
1. Mide la variación de bienes adquiridos para ser vendidos o remitidos a la producción.	1- Mide la variación de los bienes fabricados por la empresa.
2. Mide la variación de: Mercaderías Materias Primas y auxiliares Envases y Embalajes Suministros Diversos	2- Mide la variación de productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, productos en proceso, envases y embalajes.
3. Interviene en la formulación del ESGP por naturaleza	3- Interviene en la formulación del estado de ganancias y pérdidas por naturaleza.
	4- Esta Cta. se desdobra en 2 conceptos: 4.1 Producción almacenada 4.2 Producción des almacenada.

### ***2.3.5. Desvalorización de inventarios***

La desvalorización describe a aquellos bienes que por diversas circunstancias hubieran perdido valor y por consiguiente es necesario realizar un ajuste contable.

Los motivos que pueden originar desvalorización pueden ser la obsolescencia (caída en desuso por tecnología), disminución del valor de mercado, daños físicos de las inventarios (merma) o pérdidas en su calidad (desmedro)

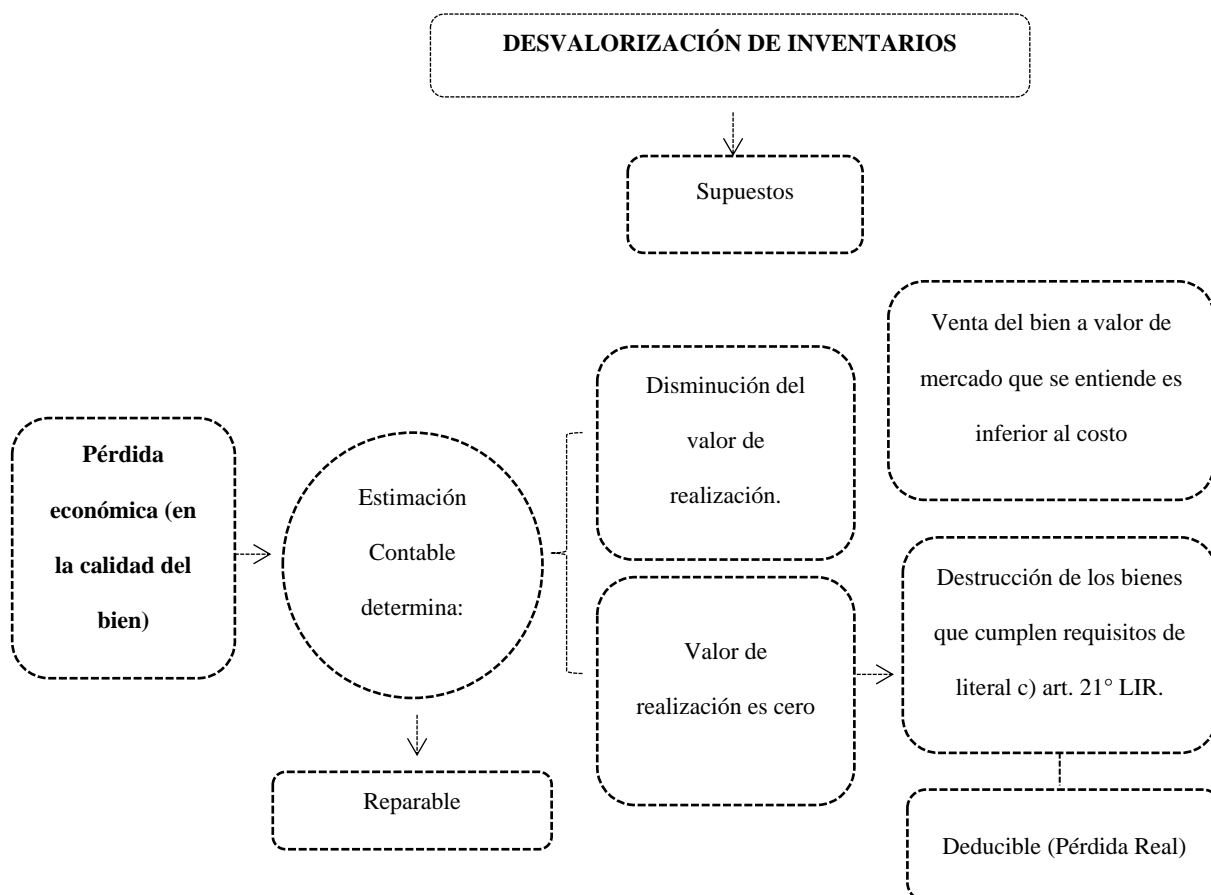
Se hacen necesarios realizar un ajuste al valor en libros, dado que no será posible recuperar esa pérdida de valor en su venta.

Las existencias o inventarios, son materia de desvalorización cuando por razones de:

- a. Obsolescencia
- b. Disminución del valor de mercado
- c. Daños físicos de las existencias
- d. Pérdidas en su calidad

Se hacen necesarios realizar un ajuste al valor en libros, dado que no será posible recuperar esa pérdida de valor en su venta.

Las desvalorizaciones de inventarios, se contabilizan con las divisionarias de la cuenta 69 Costo de ventas. A continuación, graficamos el tratamiento contable y su incidencia tributaria.

**Figura 6.***Desvalorización de inventarios*

Fuente: ORTEGA, Rosa NIIF 2012 Y PCGE comentarios y aplicación práctica-

Ediciones Caballero Bustamante)

### 2.3.5.1. Merma

Es la pérdida física o cuantitativa en el volumen, peso, o unidad de los inventarios, ocasionando por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Se entiende por merma a la disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza corpórea, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada con cantidades. Existen 2 tipos de mermas que son las siguientes:

#### ***2.3.5.1.1. Merma Normal***

En el proceso productivo, las empresas industriales fijan porcentajes de pérdidas por Merma Normal de las materias primas o suministros que se consumen en la producción de sus productos, que se consideran por esa razón normales, estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción, es decir, las pérdidas por esta clase de mermas serán asumida por el costo de producción.

#### ***2.3.5.1.2. Merma anormal***

En lo que se refiere a la Merma Anormal, son aquellas mermas que se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos del período.

Ambas pérdidas originadas por mermas, se registran en el momento de su venta, en la cuenta costo de ventas, constituyendo gasto contable y deducible para efectos tributarios.

Las pérdidas originadas por mermas constituyen gasto tributario.

Para que la deducción sea aceptada Tributariamente, se debe presentar a la SUNAT, un informe técnico detallando qué métodos se aplicaron y qué pruebas se realizaron para establecer las causas, refrendado por las firmas de profesional independiente, competente y colegiado. Las mermas que se generan fuera del proceso productivo constituyen gasto contable.

#### **Cuestión básica a considerar:**

Es importante tener en cuenta que las empresas, sobre todo las industriales, fijan porcentajes de merma normal y merma anormal que van a ser sometidos en el proceso productivo siempre que se va a generar mermas que variará de acuerdo al volumen de producción, dicho en otras palabras, la merma será normal, cuando es asumido por el costo de producción, mientras que la merma anormal , será asumido como gasto de la empresa, todo esto desde el punto de vista del costo, y esto lo aclaramos poniendo el siguiente ejemplo:

En las empresas editoriales, muchas veces pierde dentro del proceso de producción, tinta, papeles, fotolitos, etc., para la impresión de libros y revistas, del 100% de la producción se establece como merma normal el 5% del costo de producción, dicho porcentaje será asumido por el costo de producción incrementándose el costo unitario que a final de cuentas será pagado por el cliente, cuando se lo vendamos, ahora bien, lo que excede de ese 5% será considerado como una merma anormal y pasará como gasto de la empresa.

No es recomendable que toda la merma vaya al Costo de Producción ya que ello traería como consecuencia el incremento excesivo del costo unitario del producto, le restaría competitividad, y no se podría vender con facilidad dentro del mercado.

En cualquiera de los dos casos sea merma normal o merma anormal, debe estar debidamente sustentado, para efectos tributarios, pero sobre todo en lo referente a la merma anormal, porque las empresas necesitan sustentar dicho gasto deducible para efecto del impuesto a la renta.

### **Aspecto Contable**

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, ahora NIC 2 Inventarios, nueva denominación oficializada con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° Resolución N° 001-2020-EF/30, que se ocupa de prescribir o dar pautas o criterios contables para el tratamiento contable de las inventarios, es, en principio, quien debe abordar el tema en materia. Un tema fundamental en la contabilización de las inventarios es la determinación del monto del costo que se ha de reconocer como un activo y mantenerlo o diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. La citada norma contable establece pautas para:

### **Aspecto Tributario**

Con el propósito de establecer el pago de Impuesto a la Renta de las empresas dedicadas al comercio y la industria, la autoridad tributaria ha clasificado esta renta como de tercera categoría y ha establecido una relación de conceptos que serán deducidos como gastos del total



de ingresos, dentro de estos gastos se ha considerado como tales los conceptos denominados mermas de los inventarios, siempre que éstas sean debidamente acreditadas.

Al respecto podemos indicar que el Inciso C) del artículo 21° del reglamento del impuesto a la renta señala la siguiente definición:

Merma: pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de los inventarios, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

#### **2.3.5.2. Desmedro**

Es la pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de los inventarios, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Se entiende por desmedro al deterioro o pérdida cualitativa del bien, de manera definitiva, sea por obsolescencia, avance tecnológico, etc.

#### **Aspecto Contable**

La contabilización de los desmedros se encuentra relacionada a las políticas de la empresa, así como al sistema de costos que emplea. En tal sentido, de manera general, podemos decir que los desmedros normales se asignan al costo de producción mientras que los desmedros anormales deben afectar al resultado

Así mismo, debemos tener en cuenta que un bien deteriorado que ha sufrido desmedro puede venderse por debajo de su valor de adquisición o producción, o en todo caso podrá ser sometido a un nuevo proceso productivo y convertirse en un bien disponible para la venta. Sin embargo, también existirán bienes que no son recuperables para la empresa y que serán considerados como desperdicios.

Al respecto; debemos señalar que la NIC 2 en lo referente al valor neto de realización ha señalado las siguientes pautas:

Instituto Pacífico, Texto Único Ordenado de la Ley Del Impuesto A La Renta artículo 37 inciso f.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

### **Aspecto Tributario**

Tratándose de los desmedros de inventarios. La SUNAT aceptara como prueba la destrucción de los inventarios efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquel, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de 6 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevara 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, tomados en consideración la naturaleza de los inventarios o la actividad.

Esta comunicación debe ser realizada por escrito y entregada en la mesa de partes de la Administración Tributaria. En caso de tratarse de un contribuyente que se encuentre dentro de la calificación de Principal Contribuyente – PRICO, deberá entregar la comunicación en el lugar donde debe realizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Si se trata de un mediano y pequeño contribuyente deberá cumplir con presentar la comunicación en la oficina de servicios que corresponda a la oficina zonal donde tiene su domicilio fiscal. Debemos recordar que la norma hace mención a días hábiles y no a días calendario, por lo que no se tomarán en cuenta los días sábados, domingos y feriados.

#### **2.3.5.3. Acreditación contable de merma y desmedro.**

Conforme señalamos líneas arriba, tanto la merma y el desmedro para ser acreditados contablemente deben contar con la siguiente documentación:

##### **En caso de merma**

Debe contar con un informe técnico emitido por un perito en la materia, cuyo modelo podemos apreciar en el **Anexo N°6** del presente trabajo de investigación.

##### **En caso de desmedro.**

Se acredita con:

Solicitud o carta dirigida a un notario público a efectos de que verifique la mala calidad del producto, Solicitud o carta dirigida a la Sunat a efectos de que designe al funcionario de que verifique la pérdida cualitativa del determinado producto.

## 2.4. Marco Conceptual (Palabras clave)

- a. **Activo.** – Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros. Tienen en común que son resultado de sucesos pasados y son capaces de generar rendimientos económicos en el futuro. Todos los activos tienen el potencial de traer dinero a la empresa, ya sea mediante su uso, su venta o su intercambio.
- b. **Bincard.** – Según (Principalespreguntas.com, s.f.) menciona que “son tarjetas de registro y control físico que te permiten controlar las entradas, salidas o saldo de los materiales que transcurren en el almacén, pero solo a nivel de cantidades”.
- c. **Conteo físico.** – Según (Westreicher, s.f.) “es el conteo manual de todos los inventarios de una empresa. Esto, considerando los insumos, productos en proceso, bienes finales, activo fijo, entre otros”.
- d. **Desvalorización.** – Según (Bazalar, s.f.) “la desvalorización describe a aquellos bienes que por diversas circunstancias pierden su valor y por consiguiente es necesario realizar un ajuste contable”.
- e. **Inventario final.** – Según (Llamas, s.f.) El inventario final es aquel que se registra al terminar un ejercicio contable, previo control de entradas y salidas de inventarios.
- f. **Inventario inicial.** – Según (Ecotec, s.f.) El Inventario Inicial representa el valor de los inventarios de mercancías en la fecha que comenzó el período contable
- g. **Kardex.** –. Según (Leegales, 2020) es un formato que se usa para mantener un registro de las salidas y entradas de inventario en una empresa, con el fin de conocer tanto el costo y los inventarios en cualquier momento, sin tener que recurrir a realizar un inventario físico.
- h. **Mercadería.** – Objeto mueble que se puede comprar y vender.

- i. PEPS.** – Esto quiere decir que las mercancías que inicialmente fueron adquiridas son las que primero serán vendidas.
- j. Promedio ponderado.** – Según (Principalespreguntas.com, s.f.) menciona que 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.
- k. Merma.** - Es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de los inventarios, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo (Artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta)
- l. Desmedro.** - Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de los inventarios, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados (Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta)
- m. Desvalorización de inventarios.** - Son aquellos bienes que por diversas circunstancias hubieran perdido valor y por consiguiente es necesario realizar un ajuste.
- n. Informe técnico.** - El Reglamento del Impuesto a la Renta en su Artículo 21° inciso c) establece 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. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción”.
- o. Gasto deducible.** - Son aquellos gastos en que una empresa incurre en su normal funcionamiento y que están dentro del artículo 37 de la LIR, los cuales permiten deducir para la determinación de la renta neta para la determinación del impuesto.
- p. Periodo.** - En términos contables también llamado ejercicio lo cual comprende 12 meses o 1 año.

- q. **Impuesto.** - Es la prestación de dinero que el estado exige, pero está representado por el ente SUNAT.
- r. **Impuesto a la renta de tercera categoría.** - Grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.
- s. **Inventarios.** - Son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o NIC 2 y (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (NIC 2, 2021).
- t. **SUNAT.** - Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
- u. **Valor neto realizable.** - Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC 2, 2021).
- v. **Valor razonable.** - Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (NIC 2, 2021).

## CAPÍTULO III

### HIPÓTESIS E IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis de la Investigación

##### 3.1.1. *Hipótesis general*

La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

##### 3.1.2. *Hipótesis Específicas*

- a) La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.
- b) La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control permanente de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.
- c) La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control de desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

#### 3.2. Identificación de Variables e Indicadores

##### 3.2.1. *Identificación de variables*

**Variable independiente:**

Implementación contable del activo realizable

**Variable dependiente:**

Sistemas de Control

Desvalorización de inventarios

### 3.3. Operacionalización de variables

**Tabla 5.**

*Operacionalización de variables*

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Variable Independiente:	Es el proceso por el cual se registran y presentan en los estados financieros de una empresa los bienes que se tienen en existencia para su venta o para ser utilizados en el proceso de producción.	Formatos para el control	Kardex Bincard
Implementación contable del activo realizable	Representa a los inventarios o bienes de cambio que posee la empresa destinada para la venta.	Métodos de valuación	PEPS Promedio Ponderado
Variable Dependiente:	Es un conjunto de medidas y procedimientos que se utilizan para asegurar que una empresa alcance sus objetivos y cumpla con sus obligaciones de manera eficiente y efectiva. Los sistemas de control pueden incluir una variedad de elementos, como políticas y procedimientos, normas de conducta, medidas de rendimiento, sistemas de información y sistemas de comunicación.	Periódico	Conteo Físico Inventario Inicial Inventario Final
Sistema de control		Permanente	Conteo Físico Inventario Inicial Inventario Final
Variable Dependiente:	La desvalorización de inventarios es el ajuste contable que se hace por la pérdida cuantitativa y/o cualitativa de la mercadería.	Merma Desmedro	Desvalorización Cuantitativo Desvalorización Cualitativo



## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1. Tipo y Nivel de Investigación

##### 4.1.1. Tipo de investigación

Al respecto (Hernandez, 2019), la tipología se refiere al alcance que puede tener una investigación científica.

La presente investigación es pura, pues se desarrolla con el objetivo de adquirir conocimiento y comprensión sobre fenómenos fundamentales y principios teóricos planteados en la situación problemática; porque además se enfoca en la exploración de teorías y conceptos sin la intención de aplicarlos de manera inmediata a problemas o retos prácticos.

##### 4.1.2. Nivel de investigación

Según (Hernandez, 2019) señala que el nivel de investigación se analiza de acuerdo al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno o un evento de estudio. El presente trabajo de investigación es de nivel descriptivo explicativo.

#### 4.2. Diseño de Investigación

Al respecto (Hernandez, 2019) señala que el diseño de investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información deseada con el propósito de responder al planteamiento del problema, el presente trabajo posee un **diseño no experimental** por estar vinculado a las ciencias sociales.

#### 4.3. Población y Muestra

##### 4.3.1. Población

Al respecto (Hernandez, 2019) afirma que la población es el conjunto de todos los casos que se encuentran con una serie de especificaciones.

En la presente investigación, la población está conformada por 50 administradores o representantes de las empresas comerciales de personas naturales y empresas con personería jurídica del distrito de Pisac.

#### **4.3.2. Muestra**

Al respecto (Hernandez, 2019) señala que la muestra es un subgrupo de la población sobre el cual se recolecta los datos positivos y esta deberá ser representativa de la población.

En trabajo de investigación se aplica la muestra no probabilística, debido a que los elementos de estudio no tienen la misma probabilidad de ser seleccionada, por las limitaciones presentadas se determina de manera intencional a 50 administradores o representantes de las empresas comerciales de personas naturales y empresas con personería jurídica del distrito de Pisac.

### **4.4. Técnicas e Instrumentos**

#### **4.4.1. Técnica**

Según (Hernandez, 2019), la técnica es la recolección de datos específicos ya sean datos cuantitativos y cualitativos.

Las técnicas que se aplicaron en el desarrollo del presente trabajo de investigación fueron la encuesta y la revisión bibliográfica.

#### **4.4.2. Instrumento**

Según (Hernandez, 2019), el instrumento permite obtener información de las personas encuestadas.

El instrumento que se utilizó para la técnica de la encuesta fue el cuestionario, consecuentemente para la técnica de revisión bibliográfica fue la guía de análisis documental.

#### **4.5. Análisis de Datos**

Para el análisis de datos, se aplicó la estadística descriptiva, mediante la distribución de frecuencias y gráfico de barras determinados mediante el programa estadístico SPSS v27; también se aplicó los diferentes análisis documentales, los cuales nos permitió analizar y conocer los diversos aspectos de las normas legales contables, tributarias vinculadas a la problemática planteada.

## CAPÍTULO V

### RESULTADO Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Procesamiento, Análisis e Interpretación de Resultados

Para lograr los objetivos y poder demostrar la hipótesis, se preparó un cuestionario dirigido a los administradores de las empresas comerciales del distrito de Pisac – Cusco, con las siguientes preguntas que previamente fueron aclarados al encuestado:

**Tabla 6.**

*Respuesta de encuestado respecto al régimen tributario al cual se encuentra acogido*

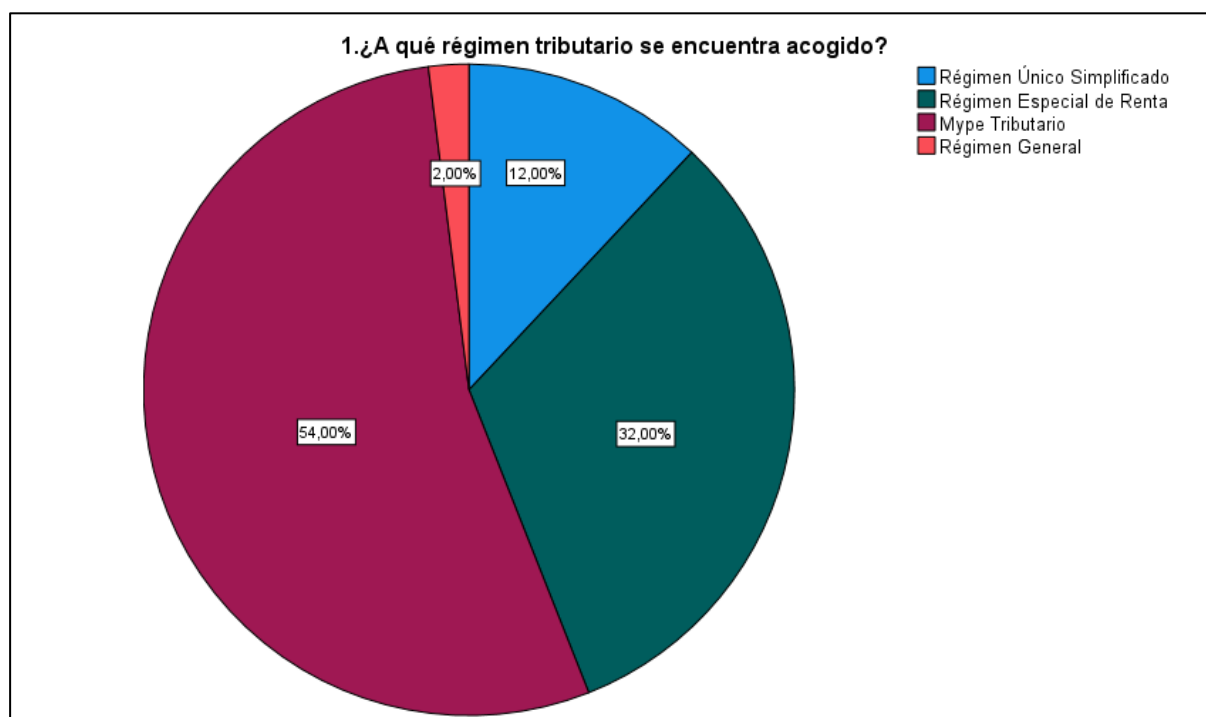
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Régimen Único Simplificado	6	12,0	12,0	12,0
	Régimen Especial de Renta	16	32,0	32,0	44,0
	Mype Tributario	27	54,0	54,0	98,0
	Régimen General	1	2,0	2,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

#### **Interpretación:**

El 12% de los encuestados señala que su empresa se encuentra en el régimen NRUS, el 32% señala que su empresa se encuentra en el RER, el 54% en el Mype Tributario y el 2% se encuentra acogido al RG.

**Figura 7.**

*Respuesta de encuestado respecto al régimen tributario al cual se encuentra acogido*

**Tabla 7.**

*Respuesta de encuestado si conoce o no la NIC 2 inventarios*

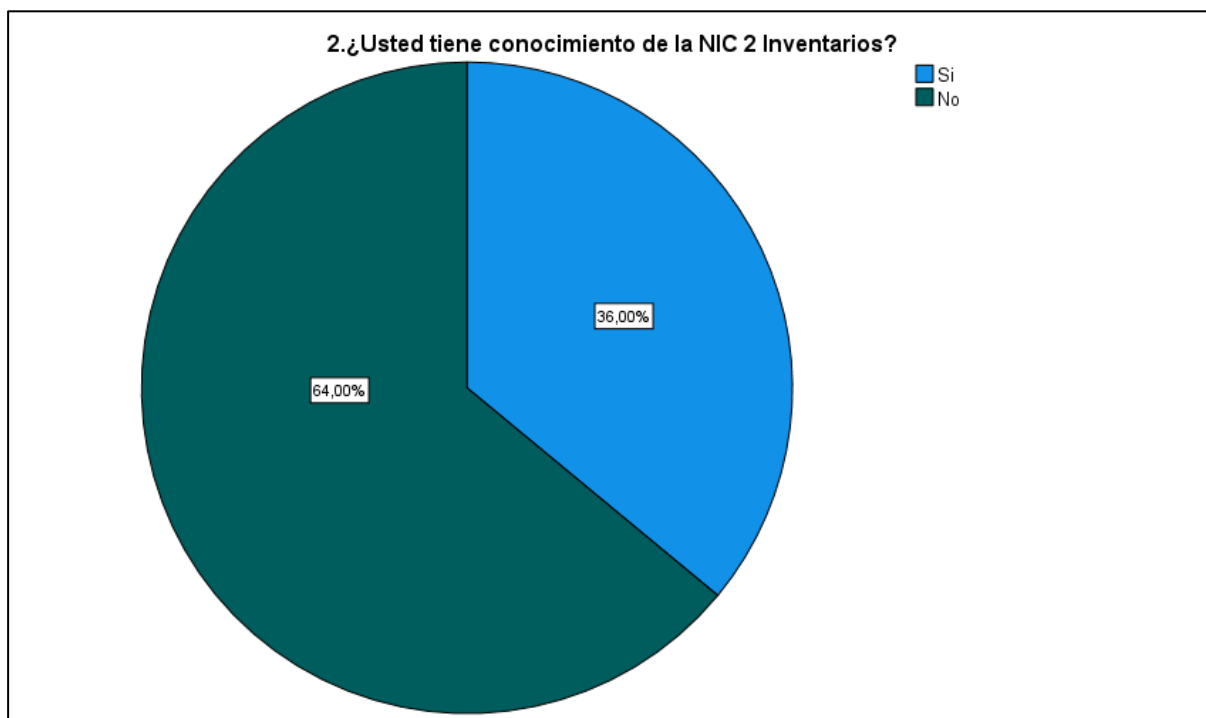
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	36,0	36,0	36,0
	No	32	64,0	64,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 36% de los encuestados señala que si conoce o no la NIC 2 inventarios y los otros 64% señalan no conocer.

**Figura 8.**

*Respuesta de encuestado si conoce o no la NIC 2 inventarios*

**Tabla 8.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre el uso del kardex y bincard*

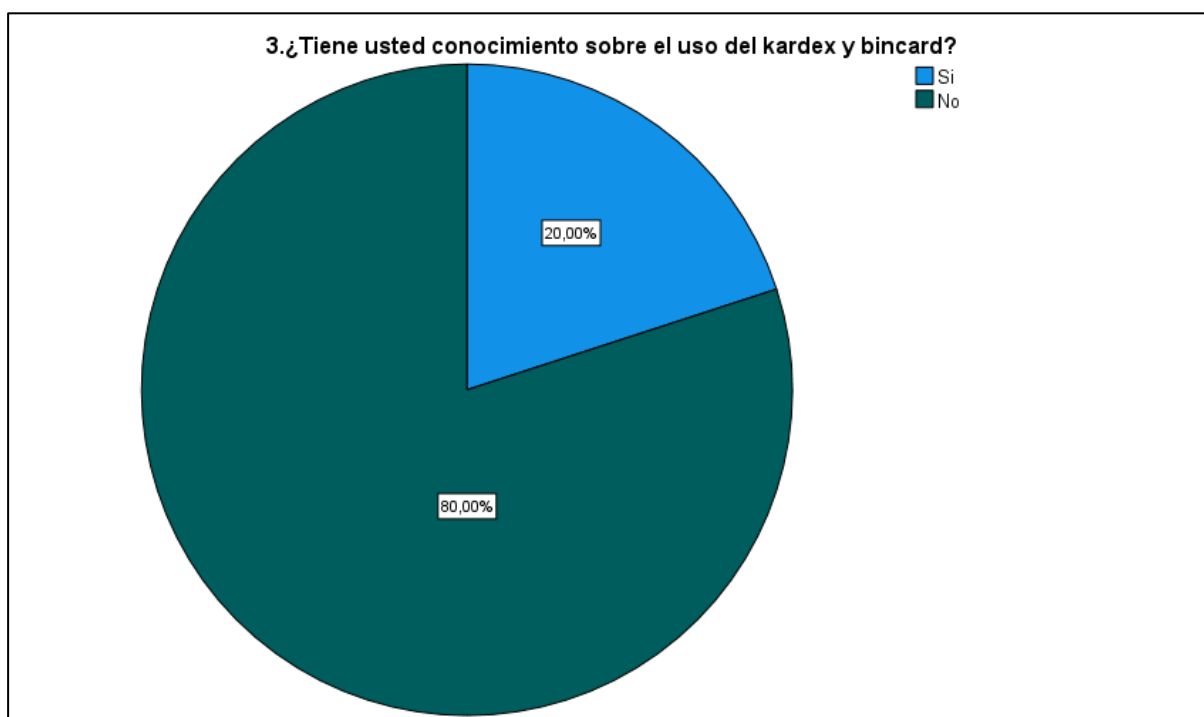
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	20,0	20,0	20,0
	No	40	80,0	80,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 20% de los encuestados señala que si tiene conocimiento sobre el uso del kardex y bincard y los otros 80% señalan que no tiene conocimiento

**Figura 9.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre el uso del kardex y bincard*

**Tabla 9.**

*Respuesta de encuestado tiene o no conocimiento sobre los sistemas de control de inventarios*

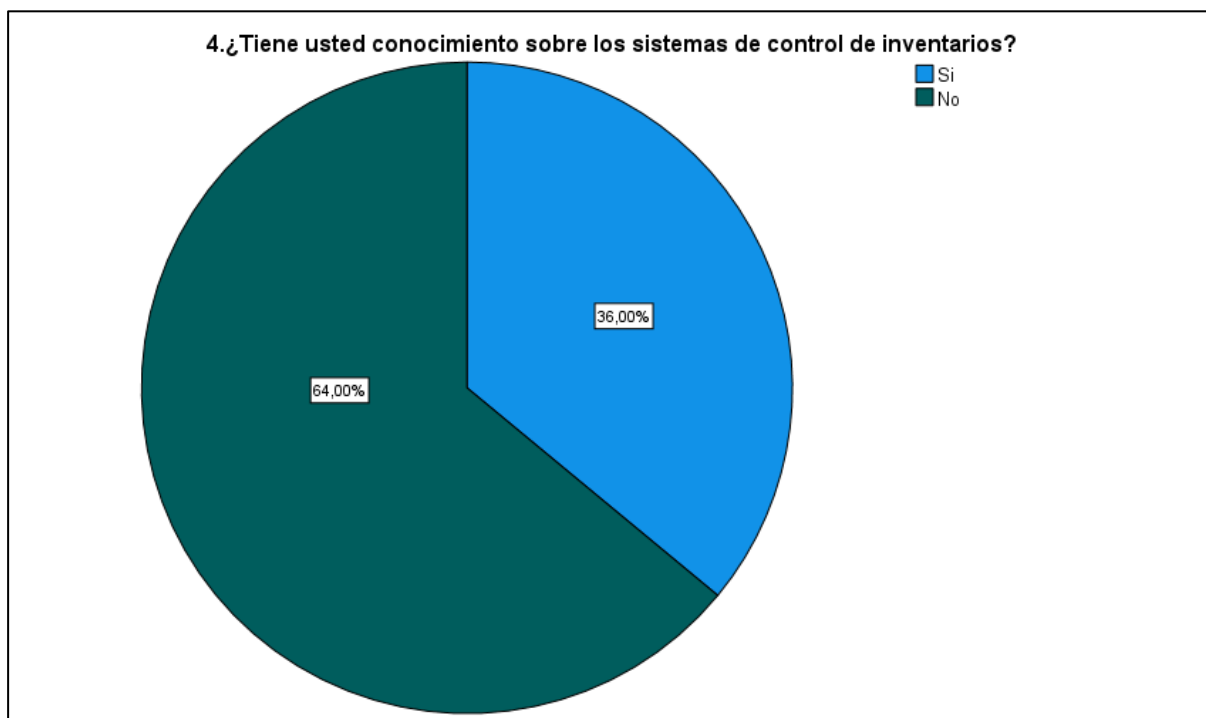
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	36,0	36,0	36,0
	No	32	64,0	64,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 36% de los encuestados señala que si tiene conocimiento sobre los sistemas de control de inventarios y los otros 64% señala que no tiene conocimiento.

**Figura 10.**

*Respuesta de encuestado tiene o no conocimiento sobre los sistemas de control de inventarios*

**Tabla 10.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	25	50,0	50,0	50,0
	No	25	50,0	50,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

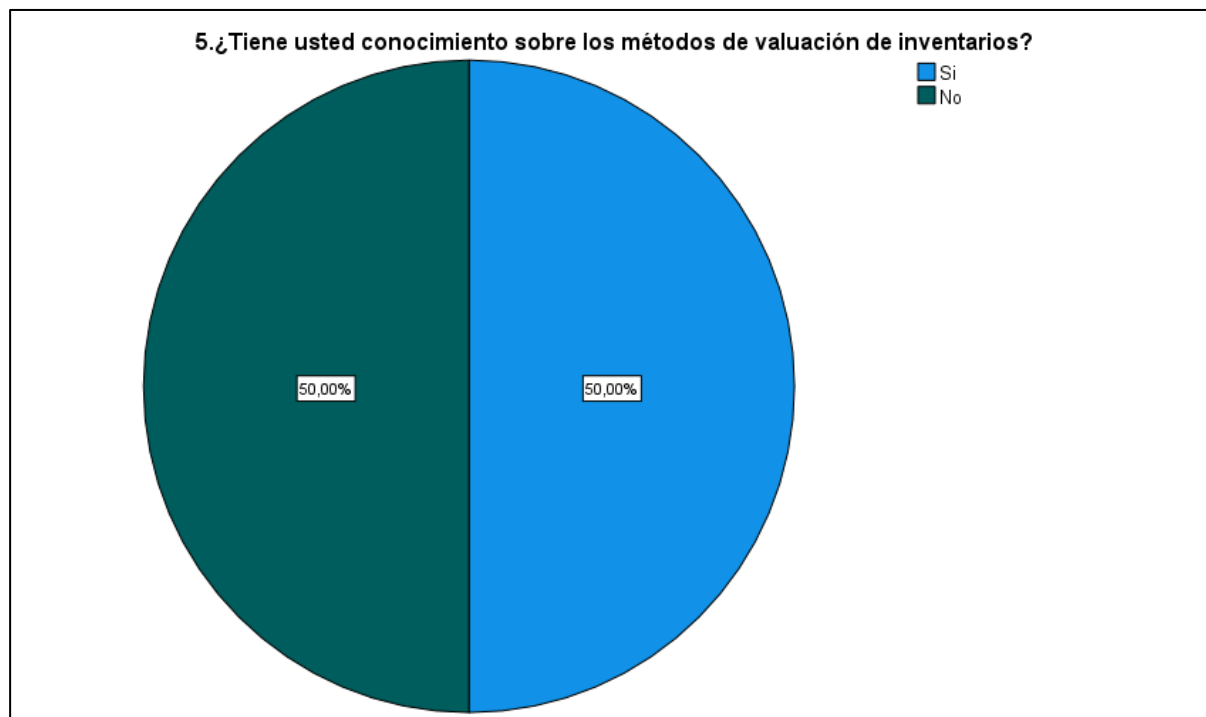
**Interpretación:**

El 50% de los encuestados señala que tiene conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios y los otros 50% señala que no tiene conocimiento.



**Figura 11.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios*

**Tabla 11.**

*Respuesta de encuestado contrata los servicios de un contador para asesoramiento contable - tributario*

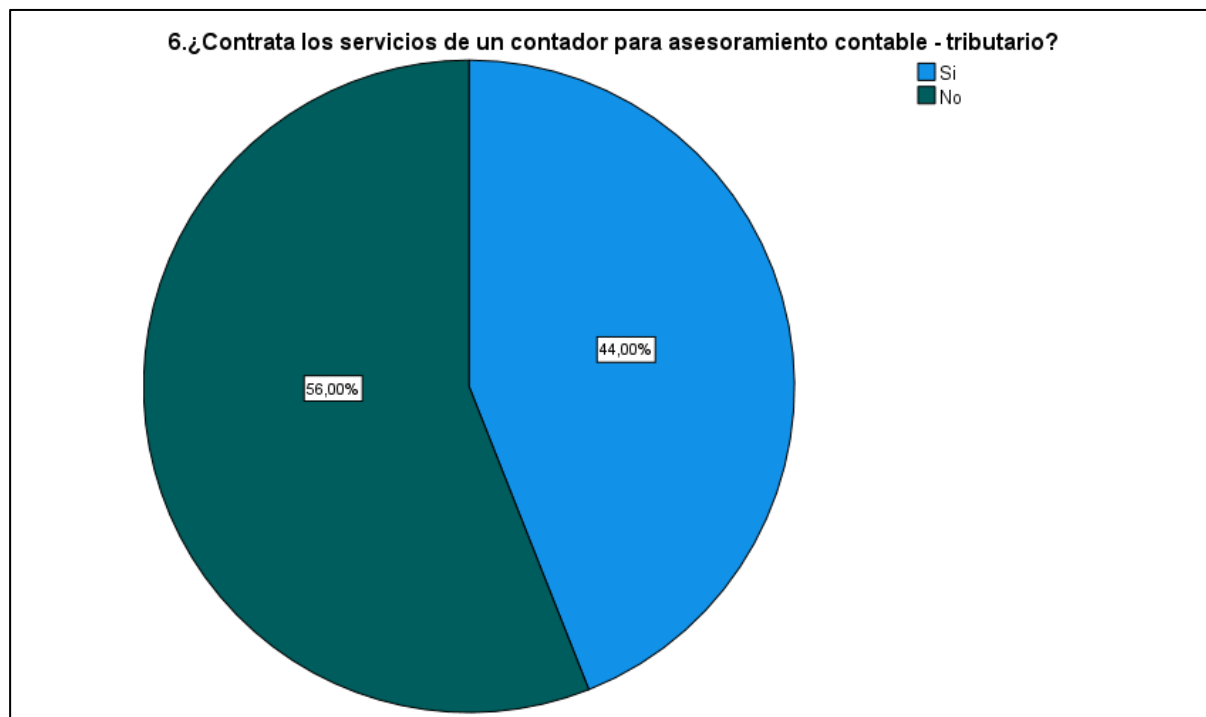
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	22	44,0	44,0	44,0
	No	28	56,0	56,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 44% de los encuestados señala que contrata los servicios de un contador para asesoramiento contable – tributario y los otros 56% señala que no contrata los servicios de un profesional contable.

**Figura 12.**

*Respuesta de encuestado contrata los servicios de un contador para asesoramiento contable - tributario*

**Tabla 12.**

*Respuesta de encuestado considera o no que el método promedio ponderado es el más adecuado para el rubro comercial*

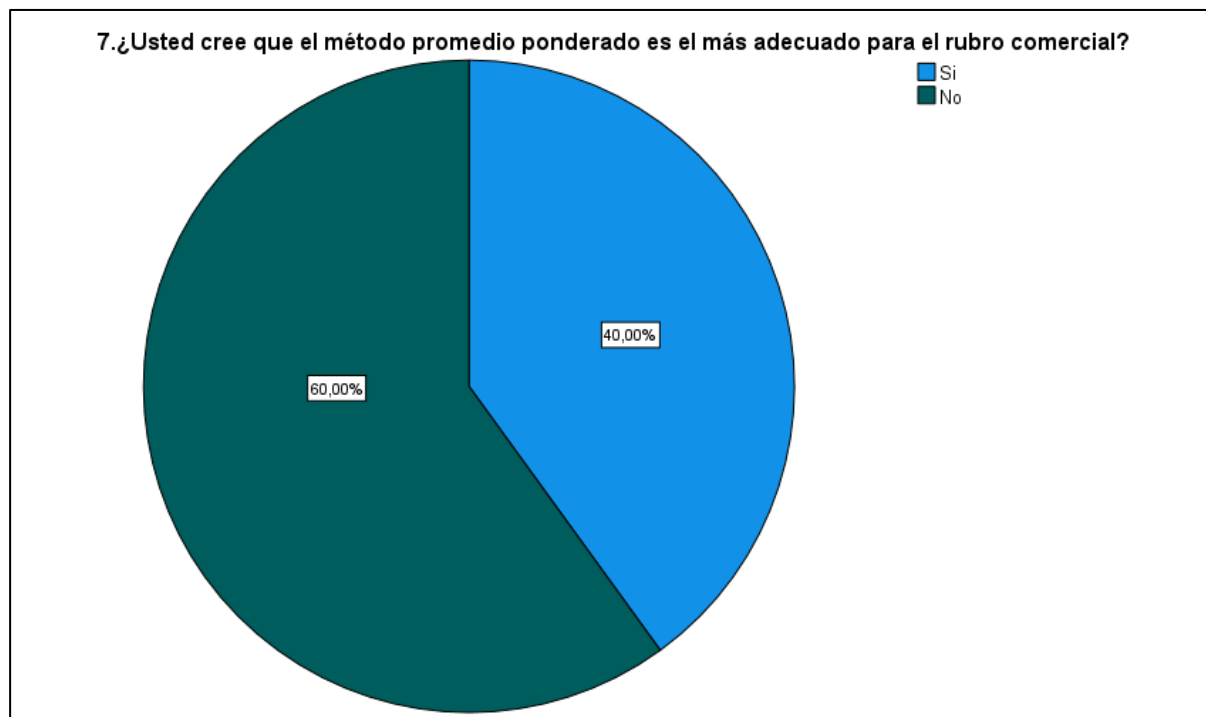
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	40,0	40,0	40,0
	No	30	60,0	60,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 40% de los encuestados considera que el método promedio ponderado es el más adecuado para el rubro comercial o los otros 60% no los considera así.

**Figura 13.**

*Respuesta de encuestado considera o no que el método promedio ponderado es el más adecuado para el rubro comercial*

**Tabla 13.**

*Respuesta de encuestado considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de las entradas y salidas de mercaderías*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	26,0	26,0	26,0
	No	37	74,0	74,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 26% de los encuestados considera que realiza de manera adecuada el registro contable de las entradas y salidas de mercaderías y los otros 74% señala que lo realiza de manera inadecuada.

**Figura 14.**

*Respuesta de encuestado considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de las entradas y salidas de mercaderías*

**Tabla 14.**

*Respuesta de encuestado si considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de la desvalorización de inventarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	26,0	26,0	26,0
	No	37	74,0	74,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 26% de los encuestados considera que realiza de manera adecuada el registro contable de la desvalorización de inventarios y los otros 74% señala que no lo realiza de manera adecuada

**Figura 15.**

*Respuesta de encuestado si considera o no que realiza de manera adecuada el registro contable de la desvalorización de inventarios*

**Tabla 15.**

*Respuesta de encuestado si realiza o no inventario físico o reconocimiento físico de sus mercaderías*

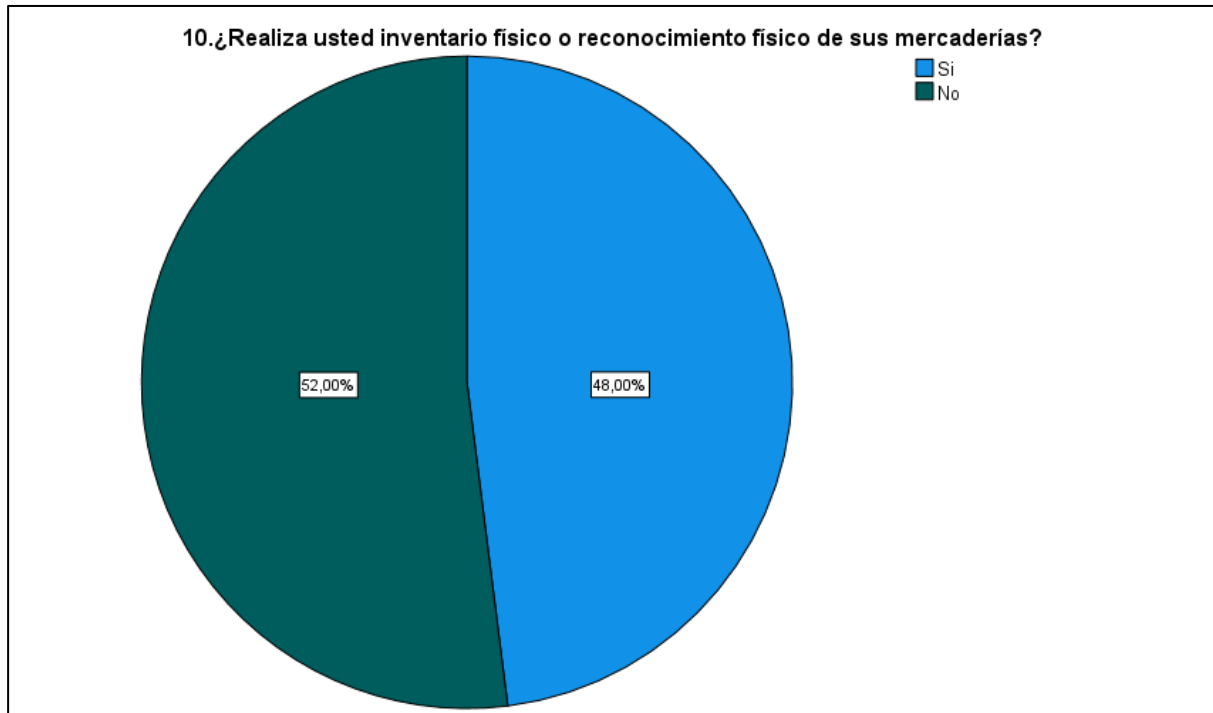
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	24	48,0	48,0	48,0
	No	26	52,0	52,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 48% de los encuestados señala que si realiza el inventario físico o reconocimiento físico de sus mercaderías y los otros 52% señala que no realiza el inventario físico.

**Figura 16.**

*Respuesta de encuestado si realiza o no inventario físico o reconocimiento físico de sus mercaderías*

**Tabla 16.**

*Respuesta de encuestado considera o no que el inventario físico se debe realizar obligatoriamente al 31 de diciembre*

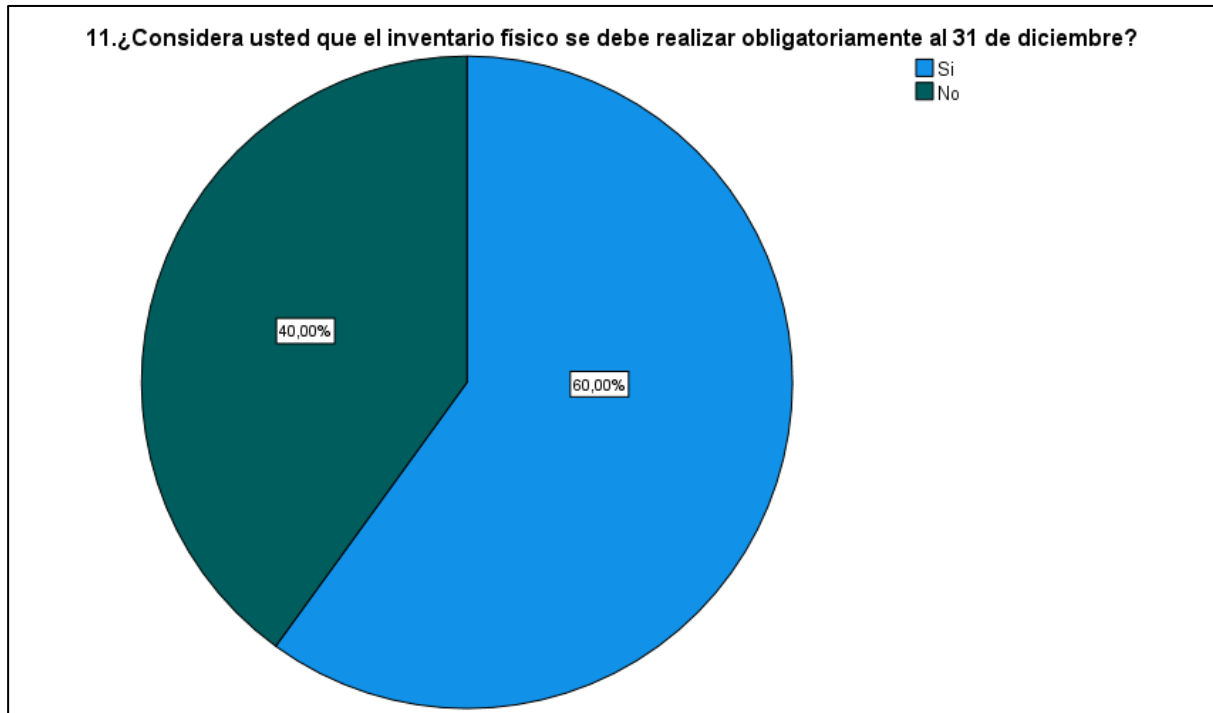
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	30	60,0	60,0	60,0
	No	20	40,0	40,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 60% de los encuestados considera que el inventario físico se debe realizar obligatoriamente al 31 de diciembre y los otros 40% señala que no debe realizarse obligatoriamente.

**Figura 17.**

*Respuesta de encuestado considera o no que el inventario físico se debe realizar obligatoriamente al 31 de diciembre*

**Tabla 17.**

*Respuesta de encuestado realiza o no inventario permanente de sus mercaderías*

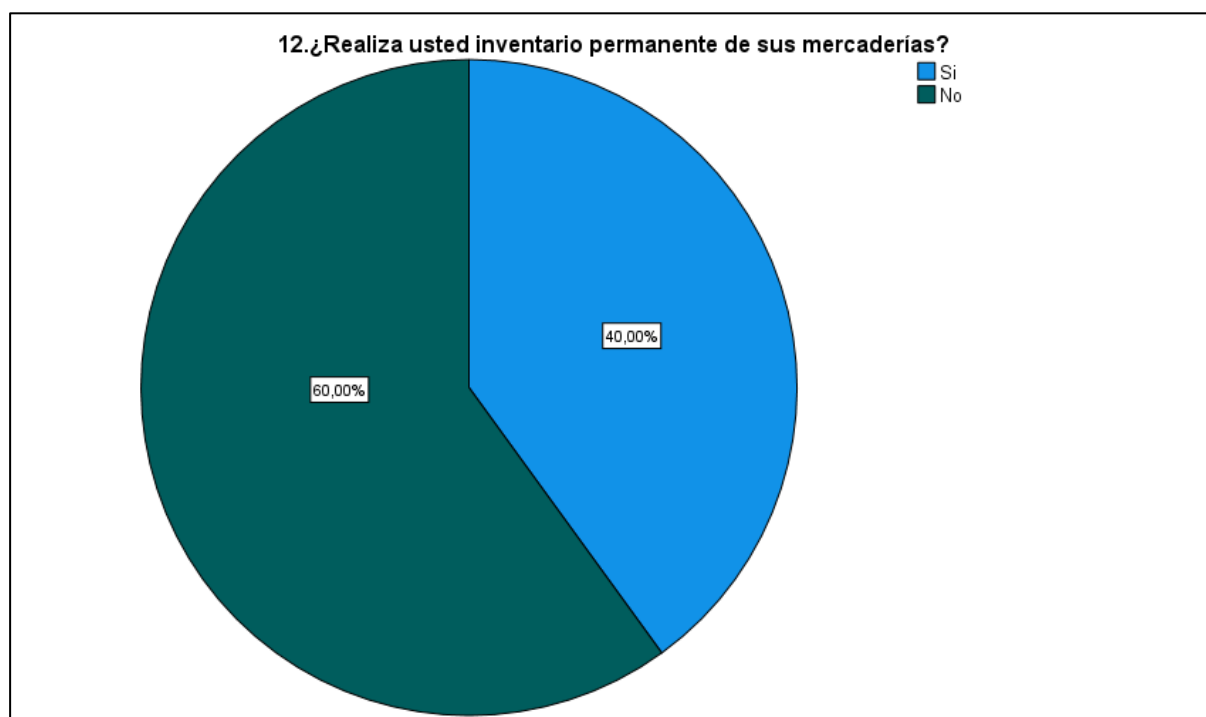
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	40,0	40,0	40,0
	No	30	60,0	60,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 40% de los encuestados realiza inventario permanente de sus mercaderías y los otros 60% no realiza inventario permanente en sus negocios.

**Figura 18.**

*Respuesta de encuestado realiza o no inventario permanente de sus mercaderías*

**Tabla 18.**

*Respuesta de encuestado si en alguna oportunidad se desvalorizó su mercadería y ya no pudo venderlo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	30	60,0	60,0	60,0
	No	20	40,0	40,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 60% de los encuestados señala que en alguna oportunidad se desvalorizó su mercadería y ya no pudo venderlo y los otros 40% señala que no se desvalorizó sus mercaderías.



**Figura 19.**

*Respuesta de encuestado si en alguna oportunidad se desvalorizó su mercadería y ya no pudo venderlo*

**Tabla 19.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento de la merma y desmedro*

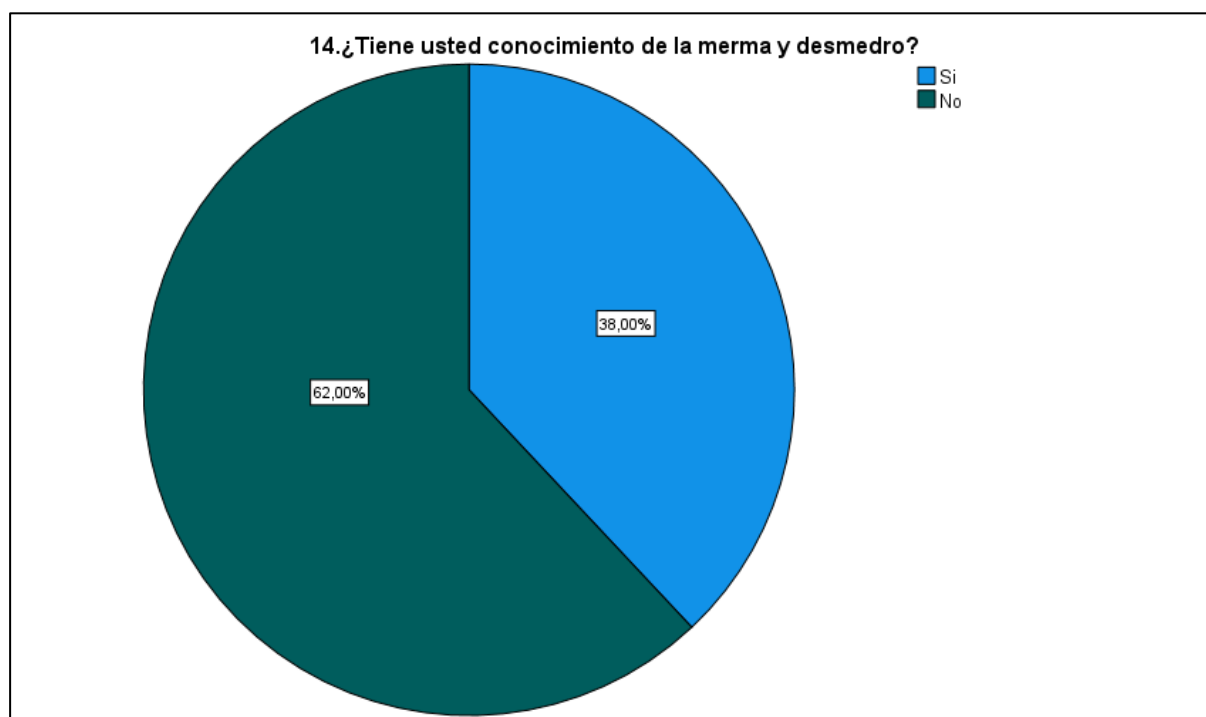
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	38,0	38,0	38,0
	No	31	62,0	62,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 38% de los encuestados señala que tiene conocimiento de la merma y desmedro de mercaderías y los otros 62% señala que no tienen conocimiento.

**Figura 20.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento de la merma y desmedro*

**Tabla 20.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento del informe técnico sobre merma de inventarios*

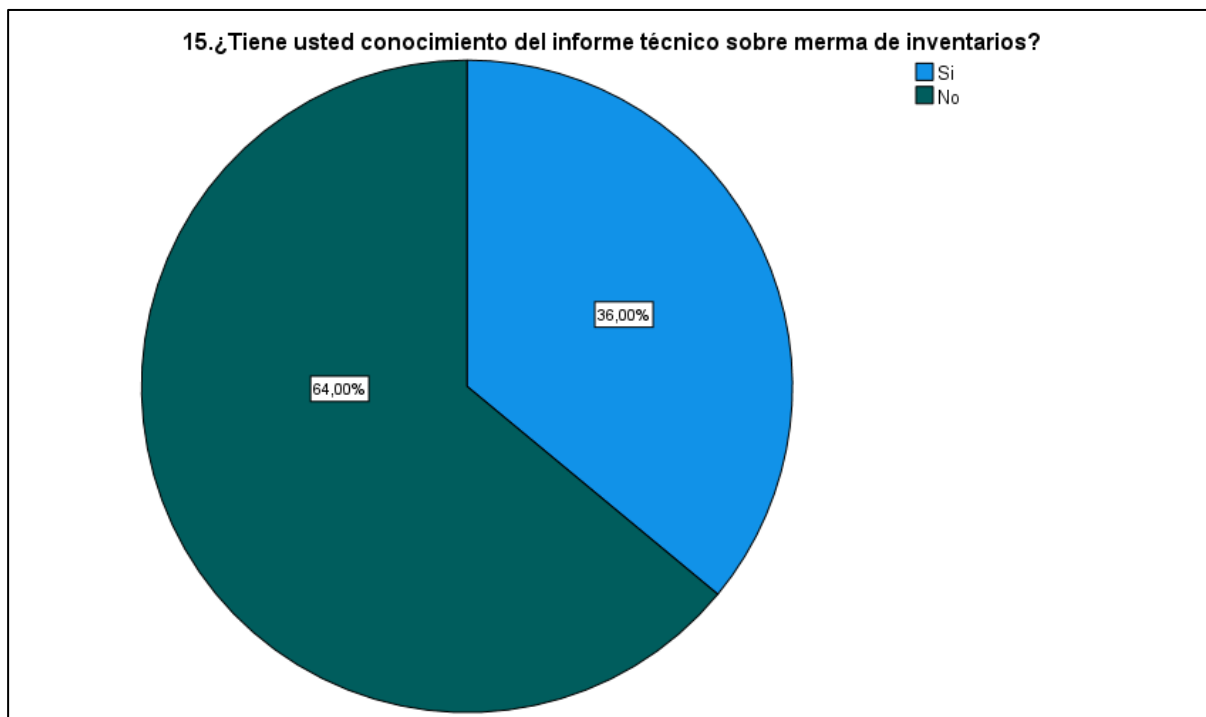
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	36,0	36,0	36,0
	No	32	64,0	64,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 36% de los encuestados señala que tiene conocimiento del informe técnico sobre merma de inventarios y los otros 64% señala que no tiene conocimiento.

**Figura 21.**

*Respuesta de encuestado si tiene o no conocimiento del informe técnico sobre merma de inventarios*

**Tabla 21.**

*Respuesta de encuestado si considera o no que aplica de manera correcta su margen de utilidad sobre sus productos*

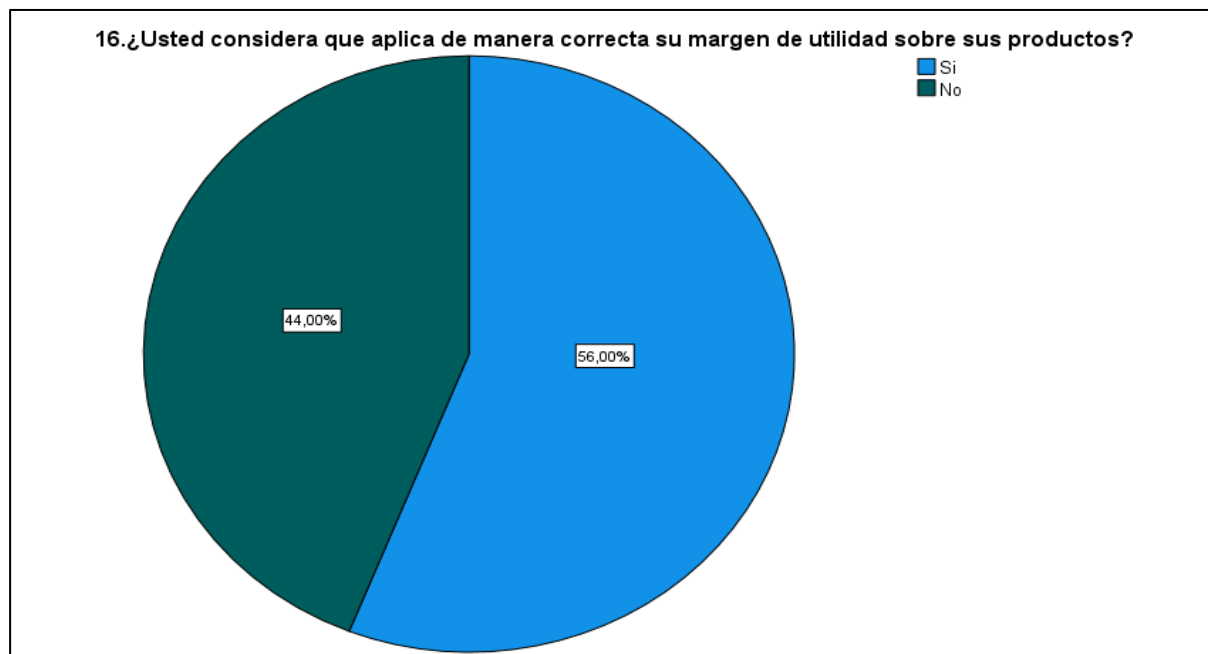
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	28	56,0	56,0	56,0
	No	22	44,0	44,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 56% de los encuestados considera que aplica de manera correcta su margen de utilidad sobre sus productos y los otros 44% señala que no aplica de manera adecuada.

**Figura 22.**

*Respuesta de encuestado si considera o no que aplica de manera correcta su margen de utilidad sobre sus productos*

**Tabla 22.**

*Respuesta de encuestado si considera o no que la aplicación de un sistema de control de inventarios le ayudaría a tomar mejores decisiones respecto a la compra, venta, desvalorización de inventarios, así como de devoluciones de clientes*

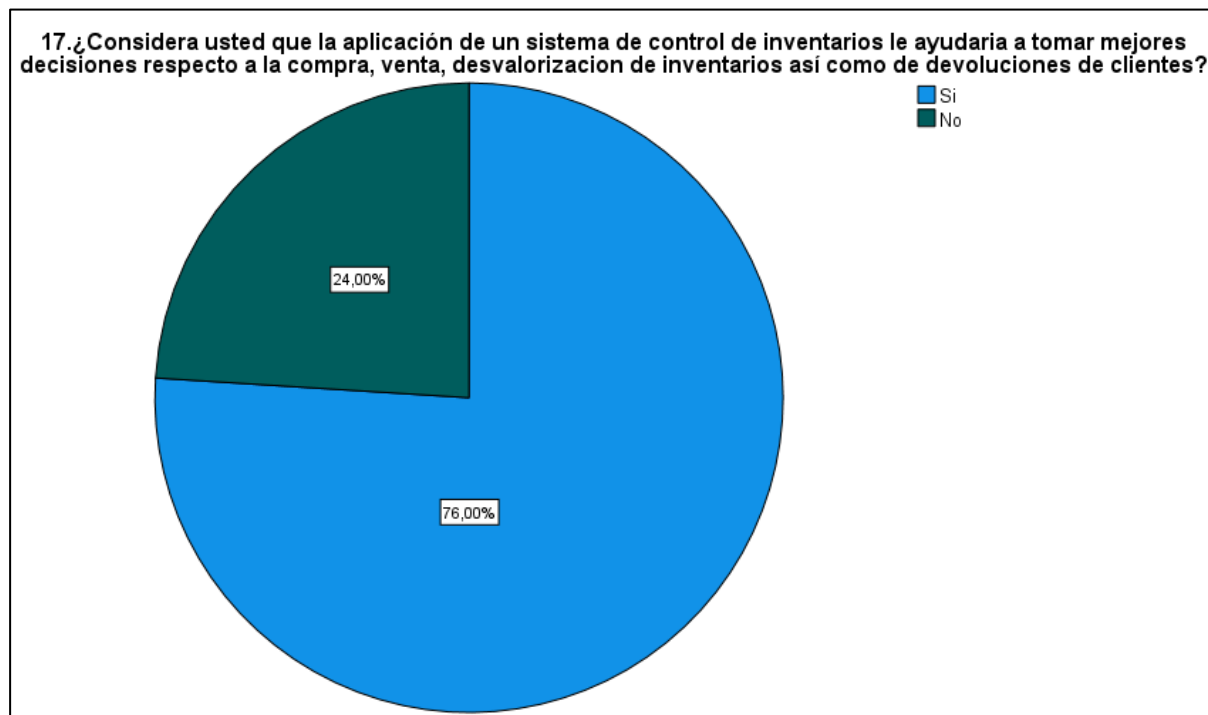
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	38	76,0	76,0	76,0
	No	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Interpretación:**

El 76% de los encuestados considera que la aplicación de un sistema de control de inventarios le ayudaría a tomar mejores decisiones respecto a la compra, venta, desvalorización de inventarios, así como de devoluciones de clientes y los otros 24% considera que no.

**Figura 23.**

*Respuesta de encuestado si considera o no que la aplicación de un sistema de control de inventarios le ayudaría a tomar mejores decisiones respecto a la compra, venta, desvalorización de inventarios, así como de devoluciones de clientes*

**5.2. Pruebas de hipótesis**

De acuerdo al cuestionario se realizará la prueba de hipótesis chi cuadrado.

**5.2.1. Contratación de hipótesis general****Hipótesis estadística general:**

**H<sub>0</sub>:** La implementación contable del activo realizable no incide significativamente en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

**H<sub>a</sub>:** La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

**Tabla 23.**

*Tabla cruzada: implementación contable del activo realizable y sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de inventarios*

Tabla cruzada Implementación Contable del Activo Realizable* Sistemas de control Periódico, Permanente y desvalorización de inventarios					
			Sistemas de control Periódico, Permanente y desvalorización de inventarios		Total
			Si	No	
Implementación Contable del Activo Realizable	Si	Recuento	5	3	8
		Recuento esperado	2,9	5,1	8,0
		% del total	10,0%	6,0%	16,0%
	No	Recuento	13	29	42
		Recuento esperado	15,1	26,9	42,0
		% del total	26,0%	58,0%	84,0%
Total	Recuento	18	32	50	
	Recuento esperado	18,0	32,0	50,0	
	% del total	36,0%	64,0%	100,0%	

#### 5.2.1.1. Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis general

**Tabla 24.**

*Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis general*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,903 <sup>a</sup>	1	,008
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	1,695	1	,193
Razón de verosimilitud	2,784	1	,095
Asociación lineal por lineal	2,845	1	,092
N de casos válidos	50		

### **Análisis e interpretación:**

El nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.008 < 0.05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, entonces se concluye que a un nivel de significancia de 0.05, la implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

### **5.2.2. Contrastación de hipótesis específicas**

#### **5.2.2.1. Contrastación de hipótesis específica 1**

##### **Hipótesis estadística:**

**H0:** La implementación contable del activo realizable no incide significativamente en los sistemas de control periódico de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

**Ha:** La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico de existencias en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco 2022.

#### **5.2.2.1.1. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 1**

##### **Tabla 25.**

##### *Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis específica 1*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,043 <sup>a</sup>	1	,037
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	,000	1	1,00
Razón de verosimilitud	,043	1	,035
Asociación lineal por lineal	,042	1	,038
N de casos válidos	50		





### **Análisis e interpretación:**

El nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.037 < 0.05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, entonces se concluye que a un nivel de significancia de 0.05, la implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.

#### **5.2.2.2. Contrastación de hipótesis específica 2**

##### **Hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** La implementación contable del activo realizable no incide significativamente en los sistemas de control permanente de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.

**H<sub>a</sub>:** La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control permanente de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.

##### **5.2.2.2.1. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 2**

**Tabla 26.**

*Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis específica 2*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,258 <sup>a</sup>	1	,039
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	2,798	1	,094
Razón de verosimilitud	4,284	1	,038
Prueba exacta de Fisher			
Asociación lineal por lineal	4,172	1	,041
N de casos válidos	50		

### **Análisis e interpretación:**

El nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.039 < 0.05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, entonces se concluye que a un nivel de significancia de 0.05, la implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control permanente de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.

### **5.2.2.3. Contrastación de hipótesis específica 3**

#### **Hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** La implementación contable del activo realizable no incide significativamente en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.

**H<sub>a</sub>:** La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.

#### **5.2.2.3.1. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 3**

#### **Tabla 27.**

#### *Prueba de Chi - Cuadrado de hipótesis específica 3*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,001 <sup>a</sup>	1	,005
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	,000	1	1,00
Razón de verosimilitud	,001	1	,005
Asociación lineal por lineal	,001	1	,075
N de casos válidos	50		

**Análisis e interpretación:**

El nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.005 < 0.05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, entonces se concluye que a un nivel de significancia de 0.05, la implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.

## CONCLUSIONES

1. La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022, como se verifica en la contratación de hipótesis a un nivel de significancia de 0.05 ( $0.008 < 0.05$ ). También se verifica que un porcentaje superior al 60% de los representantes de las empresas desconocen temas relacionados a inventarios y sistemas de control.
2. La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022, como se verifica en la contratación de hipótesis a un nivel de significancia de 0.05 ( $0.037 < 0.05$ ). De igual forma de la aplicación de la encuesta se verifica que un porcentaje superior al 50% no realiza o control periódico de sus mercaderías.
3. La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control permanente de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022, como se verifica en la contratación de hipótesis a un nivel de significancia de 0.05 ( $0.039 < 0.05$ ). Así mismo de la encuesta verificamos que también los representantes de las empresas no realizan o no realizan de manera adecuada el inventario permanente.
4. La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022, como se verifica en la contratación de hipótesis a un nivel de significancia de 0.05 ( $0.005 < 0.05$ ). También más del 60% de los encuestados desconoce temas relacionados desvalorización de inventarios; solo el 44% tiene asesoramiento contable - tributario.

## SUGERENCIAS

1. La sugerencia es que los dueños de negocios comerciales en el distrito de Pisac-Cusco contraten a un contador profesional para ayudarlos a establecer sistemas de control de inventario, con el fin de llevar un seguimiento diario y periódico de todas las operaciones de la empresa, incluyendo ventas, compras, pérdidas de productos, excesos de inventario, pérdidas, devoluciones de clientes y desvalorización de existencias, y cumplir con las regulaciones legales establecidas por las leyes y la SUNAT para poder deducir estos gastos como deducción fiscal en la determinación de la base imponible para el impuesto a la renta de tercera categoría. Se sugiere la aplicación de los diferentes métodos de valuación en el Anexo N° 5 mediante casos prácticos.
2. Se recomienda que los dueños de negocios comerciales en el distrito de Pisac-Cusco contraten los servicios de un contador o especialista en tributos para llevar a cabo un análisis general de su inventario periódico de productos, con el objetivo de determinar la cantidad y el estado de su mercancía, así como corregir posibles violaciones y sanciones tributarias incurridas, con el fin de realizar la declaración jurada anual sin problemas y evitar futuras fiscalizaciones con multas por parte de la administración tributaria.
3. Se recomienda que los dueños de negocios comerciales en el distrito de Pisac-Cusco contraten a un contador o especialista en tributos para llevar a cabo una evaluación general de su inventario permanente de productos, con el objetivo de determinar la cantidad y el estado de su mercancía, así como solucionar posibles violaciones y sanciones tributarias incurridas, con el fin de realizar las declaraciones juradas mensuales sin problemas y evitar problemas en las futuras fiscalizaciones con multas por parte de SUNAT.

4. Se recomienda que los dueños de negocios comerciales en el distrito de Pisac-Cusco contraten los servicios de un asesor contable profesional para llevar a cabo un registro contable adecuado de las diferentes operaciones relacionadas con la desvalorización de inventarios, pérdidas y deterioros, con el fin de evitar violaciones y multas por parte de la administración tributaria, ya que los estados financieros se basan en los registros contables de las operaciones realizadas por la empresa. Si los registros son incompletos o inexactos, también los estados financieros lo serán. Por eso es mejor prevenir problemas futuros y asegurar un registro contable adecuado.

## BIBLIOGRAFÍA

- Adams, K. (1 de Febrero de 2018). Desventajas de un sistema de inventario permanente. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13102117/desventajas-de-un-sistema-de-inventario-permanente>
- Bind.erp. (s.f.). ¿Qué son los inventarios de materias primas y productos terminados? Obtenido de <https://blog.bind.com.mx/que-son-los-inventarios-de-materias-primas-y-productos-terminados>
- Centro Europeo de Postgrado. (21 de Agosto de 2021). Centro Europeo de Postgrado. Obtenido de ¿QUÉ ES UN INVENTARIO?: <https://www.ceupe.mx/blog/que-es-un-inventario.html>
- Hernandez, R. (2019). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA (SEXTA ed.). EDAMSA IMPRESIONES S.A.
- Herrera, L. G., & Tavera, K. B. (2020, January 20). *Mejora del proceso de almacén que reduce la desvalorización de existencias en la empresa Segovia Service Lubricantes SAC - Trujillo 2019*. Retrieved January 9, 2023, from <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23196>
- Izertis. (20 de Marzo de 2019). Beneficios de realizar un inventario en tu negocio. Obtenido de <https://www.izertis.com/es/-/blog/beneficios-de-realizar-un-inventario-en-tu-negocio>
- Logimov. (10 de Octubre de 2019). ¿Qué es un sistema de inventario periódico? Obtenido de Software de Logística: <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/51/1/que-es-un-sistema-de-inventario-peridico>
- Mamani, Z. V., & Chillihuani, Y. Z. (2021). *Aplicación de la NIC 2 y el registro contable de la empresa BYOCLEAN EIRL, Cusco – 2019*. Retrieved January 9, 2023, from <http://repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/121/2021%20CONT>

- ABILIDAD%20-  
%20MAMANI%20Y%20CHILLIHUANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- MEF. (2019). PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL Modificado 2019. Lima: Editora Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Nic 2 Inventarios. Lima: Editorial El Peruano.  
Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- PcRedCom. (29 de Setiembre de 2021). ¿Qué es el Kardex? Obtenido de <https://pcredcom.com/blog/software/kardex/>
- Rojas, C. (2018). Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018 [Tesis de licenciatura. Repositorio Institucional, Lima.  
Obtenido de <https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2459/TESIS%20Rojas%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Silva, L. (2019). El control de inventarios incrementa la rentabilidad de la empresa DistriMarket S.A. en Santo Domingo, en el periodo 2019-2020 [Tesis de licenciatura, UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR]. Repositorio Institucional, Santo Domingo.  
Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/bitstream/25000/18994/1/T-UCE-0019-SSD-021>.
- Tapia, M., & Tumpay, E. (2021, December 16). *Registro Nacional de Trabajos de Investigación: Control de inventarios y rentabilidad de la Empresa el Tablón Cusco E.I.R.L. del Distrito de Wanchaq – Cusco, Periodo 2020*. Retrieved January 9, 2023, from <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3058474>



# ANEXOS

## ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Método	Población y muestra	Técnica e instrumento
<b><u>Problema general:</u></b>	<b><u>Objetivo General:</u></b>	<b><u>Hipótesis General:</u></b>	<b><u>Variable X:</u></b>	<b><u>Tipo de Investigación:</u></b>	<b><u>Población:</u></b>	<b><u>Técnica:</u></b>
¿En qué medida la implementación contable del activo realizable inciden en los	Determinar en qué medida la implementación contable del activo realizable del activo realizable incide en	La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los	Implementación contable del activo realizable	La presente investigación es pura por cuanto se utiliza los conocimientos e	: En la presente investigación, la población está conformada por 50 administradores o representantes de las	Encuesta Instrumento: Cuestionario <b>Validez y confiabilidad de instrumentos:</b> Se realizará recibiendo

sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022?	los sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.	sistemas de control periódico, permanente y desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.	información que se posee para resolver la problemática sobre sistemas de control de inventarios.	empresas comerciales de personas naturales y empresas con personería jurídica del distrito de Pisac.	o el apoyo de un experto en la materia.
<b>Problemas Específicos:</b> ¿En qué medida la implementación contable del activo realizable en los sistemas de control periódico en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022?	<b>Objetivos Específicos:</b> Establecer en qué medida la implementación contable del activo realizable en los sistemas de control periódico en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.	<b>Hipótesis Específicas:</b> La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control periódico en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022. La implementación contable del	<b>Variable Y:-</b> Sistemas de control Periódico, Permanente y desvalorización de inventarios		

---

¿En qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control permanentes de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022?	Fijar en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control permanentes de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.	activo realizable incide significativamente en los sistemas de control permanente de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022. La implementación contable del activo realizable incide significativamente en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022.
¿En qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022?	Precisar en qué medida la implementación contable del activo realizable incide en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las	2022. realizable incide significativamente en los sistemas de control de desvalorización de inventarios en las empresas comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022. acción de inventarios en las

---

distrito de empresas  
 Pisac - comerciale  
 Cusco, s del  
 2022? distrito de  
 Pisac -  
 Cusco,  
 2022.

## ANEXO N° 2 CUESTIONARIO

Encuesta a los administradores y/o representantes de las empresas comerciales del distrito de Pisac – Cusco.

Estimado(a), solicito su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuyos datos serán interpretados para el trabajo de investigación titulado: “Implementación Contable del Activo Realizable y su incidencia en los sistemas de control Periódico, Permanente y desvalorización de inventarios en las empresas Comerciales del distrito de Pisac - Cusco, 2022”. Marque la alternativa que mejor le parezca.

Pregunta	Respuesta			
	RUS	RER	MYPE Tributario	RG
1.¿A qué régimen tributario se encuentra acogido?				
2.¿Usted tiene conocimiento de la NIC 2 Inventarios?	Si	No		
3.¿Tiene usted conocimiento sobre el uso del kardex y bincard?	Si	No		
4.¿Tiene usted conocimiento sobre los sistemas de control de inventarios?	Si	No		

5.¿Tiene usted conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios?	Si	No
6.¿Contrata los servicios de un contador para asesoramiento contable - tributario?	Si	No
7.¿Usted cree que el método promedio ponderado es el más adecuado para el rubro comercial?	Si	No
8.¿Considera usted que realiza de manera adecuada el registro contable de las entradas y salidas de mercaderías?	Si	No
9.¿Considera usted que realiza de manera adecuada el registro contable de la desvalorización de inventarios?	Si	No
10.¿Realiza usted inventario físico o reconocimiento físico de sus mercaderías?	Si	No
11.¿Considera usted que el inventario físico se debe realizar obligatoriamente al 31 de diciembre?	Si	No
12.¿Realiza usted inventario permanente de sus mercaderías?	Si	No
13.¿En alguna oportunidad se desvalorizó su mercadería y ya no pudo venderlo?	Si	No
14.¿Tiene usted conocimiento de la merma y desmedro?	Si	No
15.¿Tiene usted conocimiento del informe técnico sobre merma de inventarios?	Si	No

16.¿Usted considera que aplica de manera correcta su margen de utilidad sobre sus productos?	Si	No
17.¿Considera usted que la aplicación de un sistema de control de inventarios le ayudaría a tomar mejores decisiones respecto a la compra, venta, desvalorización de inventarios así como de devoluciones de clientes?	Si	No

Gracias.

### ANEXO N° 3 FORMATO KARDEX

#### FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍ ENERO Y  
 ODO: FEBRERO  
 2074205331  
 RUC: 5  
 APELLIDOS Y NOMBRES,  
 DENOMINACIÓN O RAZÓN ROYA  
 SOCIAL: L.S.R.L  
 ESTABLECIMIENTO (1): 1  
 CÓDIGO DE LA EXISTENCIA: 1  
 TIPO (TABLA 5): 1  
 DESCRIPCIÓN: ARTICULO A  
 CÓDIGO DE LA UNI. DE MEDIDA (TABLA 6): 7  
 MÉTODO DE PROMEDIO  
 VALUACIÓN: PONDERADO

DOCUMENTO DE TRaslado, Comprobante de Pago				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	ENERO												
	INV. INICIAL									1000	500.00	500,000	
15/01/2020	1	1	223	2	2000	550.00	1,100,000			3000	533.33	1,600,000	



## ANEXO N° 5 CASOS PRÁCTICOS DE MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

### Caso Práctico: Costeo por identificación específica.

La empresa PISAC S.A. tiene el siguiente movimiento de existencias para el período 2022:

Inventario Inicial	:	8 Unidades	S/. 1,600.00 c/u
Compra 1	:	5 Unidades	S/. 1,000.00 c/u
Compra 2	:	3 Unidades	S/. 900.00 c/u
Compra 3	:	2 Unidades	S/. 500.00 c/u

A su vez, durante el mismo período se han realizado las siguientes ventas:

Del Inventario Inicial	:	3 Unidades
De la Compra 1	:	2 Unidades
De la Compra 2	:	3 Unidades
De la Compra 3	:	1 Unidad

Nos pide determinar el costo de ventas del período. Para ello estructuramos nuestros datos iniciales:

	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
<b>Inventario Inicial</b>	8	1,600.00	12,800.00
Compra 1	5	1,000.00	5,000.00
Compra 2	3	900.00	2,700.00
Compra 3	2	500.00	1,000.00
		<b>TOTAL</b>	<b>21,500.00</b>

En este cuadro tenemos el inventario inicial más las compras. A continuación, determinaremos nuestro inventario final mediante el método de identificación específica, de la siguiente manera:

	Unidades Compradas	Unidades Vendidas	Saldos	Costo Unitario	Existencias Finales
<b>Inventario Inicial</b>	8	3	5	1,600.00	8,000.00
Compra 1	5	2	3	1,000.00	3,000.00
Compra 2	3	3	0	900.00	0
Compra 3	2	1	1	500.00	500.00
				<b>TOTAL</b>	<b>11,500.00</b>

Como observamos, cada producto vendido tiene plenamente identificado el costo de adquisición. Este es el procedimiento denominado como el costo por identificación específica.



Por último, determinaremos el costo de ventas:

<b>Inventario Inicial más compras</b>	=	S/. 21,500.00
<b>(-) Inventario Final</b>	=	<u>(S/. 11,500.00)</u>
<b>Costo de Venta</b>	=	<u><b>S/. 10,000.00</b></u>

### CASO PRACTICO PARA LOS MÉTODOS PEPS Y PROMEDIO PONDERADO

Suponiendo que la Empresa "PISAC S.A.C." durante los primeros 4 meses del año 20xx tiene el siguiente movimiento de existencias:

#### **Inventario inicial al:**

- 01/01/0X 2,000 Un. Mercadería "X" a S/. 500.00

#### **Compras:**

- 10 /01/0X 2,000 Un. Mercadería "X" a S/. 550.00 1  
 - 30/01/0X 1,550 Un. Mercadería "X" a S/. 560.00 3  
 - 02/03/0X 1,000 Un. Mercadería "X" a S/. 570.00 5  
 - 28/03/0X 2,000 Un. Mercadería "X" a S/. 580.00 7  
 - 10/04/0X 2,000 Un. Mercadería "X" a S/. 600.00 8

#### **Ventas:**

1. 15/01/0X 3,000 Un. Mercadería "X" 2  
 2. 14/02/0X 2,000 Un. Mercadería "X" 4  
 3. 05/03/0X 1,000 Un. Mercadería "X" 6  
 4. 10/04/0X 2,000 Un. Mercadería "X" 9

#### **INFORMACIÓN ADICIONAL:**

Ventas Netas 6,200,000.00  
 Gastos de Administración y Venta 500,000.00

### MÉTODO PEPS

PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS									
MESES	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CANT	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT	P.U.	VALOR

<b>ENERO</b>									
INV. INIC.							2000	500	1000,000.00
10/01/0X	2000	550	1100,000				2000	550	1100,000.00
15/01/0X				2000	500	1000,000.00	-	-	-
				1000	550	550,000.00	<u>1000</u>	<u>550</u>	<u>550,000.00</u>
							1000	550	550,000.00
30/01/0X	1550	560	868,000				<u>1550</u>	<u>560</u>	<u>868,000.00</u>

<b>FEBRERO</b>									
INV. INIC.							1000	550	550,000.00
							1550	560	868,000.00
14/02/0X				1000	550	550,000.00	-	-	-
				1000	560	560,000.00	<u>550</u>	<u>560</u>	<u>308,000.00</u>
<b>MARZO</b>									
INV. INIC.							550	560	308,000.00
02/03/0X	1000	570	570,000				1000	570	570,000.00
05/03/0X				550	560	308,000.00	-	-	-
				450	570	256,500.00	550	570	313,500.00
28/03/0X	2000	580	1160,000				<u>2000</u>	<u>580</u>	<u>1 160,000.00</u>

<b>ABRIL</b>									
INV. INIC.							550	570	313,500.00
							2000	580	1 160,000.00
10/04/0X				550	570	313,500.00	-	-	-
				1450	580	841,000.00	550	580	319,000.00
10/04/0X	2000	600	1200,000				<u>2000</u>	<u>600</u>	<u>1 200,000.00</u>
INVENTARIO FINAL						<b>4 379,000.00</b>	<b>2550</b>		<b>1519,000.00</b>

<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>S/ 4 379,000.00</b>				
<b>INVENTARIO FINAL</b>					<b>S/ 1 519,000.00</b>	

<b>69</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	S/ 4 379,000.00	
<b>20</b>	<b>MERCADERIAS</b>		S/ 4 379,000.00
	x/x Por el costo de las mercaderías vendidas según kardex N° 00xxx		

## MÉTODO PROMEDIO

PROMEDIO PONDERADO MENSUAL									
AÑO 20xx	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
<b>ENERO</b>									
S.INI.							2000	500.00	1,000,000.00
10/01/0X	2000	550	1,100,000.00			0	4000	525.00	2,100,000.00
15/01/0X			0	3000	525	1,575,000.00	1000	525.00	525,000.00
30/01/0X	1550	560	868,000.00			0	2550	542.50	1383,375.00
<b>FEBRERO</b>									
S.INI.			0			0	2550	542.50	1383,375.00
14/02/0X			0	2000	542.50	1,085,000.00	550	542.50	298,375.00
<b>MARZO</b>									
S.INI.			0			0	550	542.50	298,375.00
01/03/0X	1000	570	570,000.00			0	1550	556.25	862,187.50
05/03/0X			0	1000	556.25	556,250.00	550	556.25	305,937.50
28/03/0X	2000	580	1160,000.00			0	2550	568.13	1,448,731.50
<b>ABRIL</b>									
S.INI.			0			0	2550	568.13	1,448,731.50
10/04/0X			0	2000	568.13	1,136,260.00	550	568.13	312,471.50
10/04/0X	2000	600	1200,000.00			0	2550	584.07	1489,378.50
<b>INVENTARIO FINAL</b>									
							2550	584.07	1489,378.50
<b>COSTO DE VENTAS</b>				<b>4,352,510.00</b>					
<b>INVENTARIO FINAL</b>						<b>1489,378.50</b>			
<b>69</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>					S/.4,352,510.00			
<b>20</b>	<b>MERCADERIAS</b>							S/.4,352,510.00	
	x/x Por el costo de las mercaderías vendidas según kardex N°								

Cuadro demostrativo del comportamiento del impuesto a la renta utilizando los métodos PEPS y PP.

<b>MÉTODO</b>	<b>VENTAS</b>	<b><i>COSTOS</i></b> <b><i>VENTAS</i></b>	<b>GASTOS</b> <b>ADMINISTRATIVOS.</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>I.R. 29.5 %</b>
<b>PEPS</b>	6,200,000.00	4,379,000.00	500,000.00	1,321,000.00	389,695.00
<b>MPP</b>	6,200,000.00	4,352,510.00	500,000.00	1,347,490.00	397,509.55

Se puede apreciar que con la aplicación del método PEPS, se paga menos impuesto a la

renta frente al método Promedio Ponderado.

**ANEXO N° 6 MODELO DE INFORME TÉCNICO SOBRE MERMA****INFORME TÉCNICO FINAL****Pérdida de peso del pollo fresco y congelado producido en el proceso de transporte y almacenaje**

Señores: Consorcio estrella JFC SRL

Presente.

Mediante la presentación del siguiente INFORME TÉCNICO SOBRE LA MERMA DE POLLO FRESCO Y CONGELADO, PRODUCIDO EN EL PROCESO DE TRANSPORTE Y ALMACENAJE, acreditado por la perito Ruth Pacheco Medrano, con número de matrícula 14568, profesional independiente y competente en el dominio de la tecnología aplicada a la evaluación de productos alimenticios desde su siembra, selección post cosecha procesamiento e industrialización en general; presentó a solicitud de la empresa CONSORCIO ESTRELLA JFC SRL con domicilio legal en parque industrial E-7 del distrito de Wanchaq, provincia y departamento del Cusco con RUC N° 20450712192, el presente informe técnico que contiene 12 páginas. Se determina la merma producida del pollo fresco y congelado en proceso de transporte en camión refrigerado, desde la ciudad de Lima hasta los almacenes refrigerados de CONSORCIO ESTRELLA JFC S.R.L y otra merma producida del mismo pollo fresco y pollo congelado en los almacenes frigoríficos en la ciudad del cusco.

Cusco 20 de diciembre de 2022

Atte.



Ruth Pacheco Medrano

Ingeniera Industrial