

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN
DE LA EMPRESA EDITORA LA INDUSTRIA DE TRUJILLO S.A., 2018

Línea de Investigación:

Contabilidad

Autores:

Br. Jiménez Bazán, Michelle Estefany

Br. Solorzano Amador, Rosilda Margarita.

Asesor:

Berrospi Espinoza, Luis Ernesto.

TRUJILLO - PERÚ

2019

Fecha de Sustentación: 2019-06-28

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Contabilidad, sometemos a vuestro criterio y consideración la presente Tesis titulada: **APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA EDITORA LA INDUSTRIA DE TRUJILLO S.A., 2018**, con el propósito de obtener el Título de Contador Público.

El presente trabajo de investigación es producto de una investigación constante que pretendemos poner al servicio de la institución, ya que hoy en día las organizaciones afrontan grandes cambios con un mercado y entorno cada vez más competitivo.

Agradecemos a cada uno de los docentes que han contribuido a nuestra formación profesional; estamos convencidas que vuestro trabajo brindara aportes y marcara la pauta para futuras investigaciones.

Br. Jiménez Bazán, Michelle Estefany

Br. Solorzano Amador, Rosilda Margarita

DEDICATORIA

Agradecida a Dios por un día más de enseñanza y de acompañarme en cada meta siendo mi fuerza para seguir adelante.

A mis padres Luis y Nancy por todo su amor además del apoyo incondicional.

A mis hermanos y a mi amor de toda la vida por siempre estar conmigo en cada paso que doy.

Jiménez Bazán, Michelle

A Dios por iluminarme en el camino de la sabiduría y por siempre cuidar y guiar cada uno de mis pasos.

A mis padres Santos y Antonia por sus sacrificios, consejos y valores; por enseñarme siempre a ganarme las cosas con mi propio esfuerzo.

A mis hermanas que han sido las principales personas involucradas en ayudarme a que este logro sea posible.

A mi sobrino por ser mi amor chiquito que llena siempre de felicidad mi corazón.

Solorzano Amador, Margarita.

AGRADECIMIENTO

En el camino del desarrollo de la tesis hemos contado con el apoyo incondicional de docentes con experiencia de nuestra alma mater, que nos ha brindado consejos, enseñanzas, y un buen clima de aprendizaje.

Personas como el Mg. Berrospi Espinoza, Luis quien fue nuestro asesor y nos brindó todas las pautas para encaminar nuestro trabajo, un agradecimiento muy encarecido al Dr. Cristobal Exebio Cornetero por el gran apoyo en el enfoque científico y respetando los estándares para la elaboración de la misma.

Al coordinador y miembros del PADT, quienes apoyaron y nos ilustraron para un mejor desarrollo de la investigación.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar en qué medida la aplicación de la NIC 2 incide en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo en el año 2018, para la cual se efectuó el reconocimiento del costo de producción según los criterios que maneja la empresa y se comparó con el reconocimiento del costo de producción según la norma antes mencionada.

El presente trabajo es de tipo cuantitativo porque se emplea la recolección de datos para probar la hipótesis con medición numérica y el análisis estadístico, siguiendo la NIC 2 como normativa y técnicas para la recolección de la información, las cuales fueron aplicadas a doce trabajadores de las áreas de administración, contabilidad, producción y almacén.

Es importante determinar los indicadores como el consumo de inventarios, el cual sin un control determinado nos ocasiona problemas como las compras de materiales en excesos, esto por un descontrol, falta de comunicación entre las áreas y posteriormente toma de decisiones erróneas. Así mismo, en relación a la compra de insumos se verifico que no se contaban con un plan de compras establecido lo cual generaba inconvenientes como compras en exceso, falta de liquidez por las deudas a pagar y también la falta de un stock de seguridad establecido.

Como resultado al aplicar la NIC 2 y posterior control de los inventarios en el costo de producción, nos muestra que la aplicación de la normativa ejerce que el costo de producción disminuya para insumos directos, acompañado de políticas de control con respecto a las compras y consumo de inventarios que genere un mejor control; lo cual se obtuvo como un punto adicional a favor el aumento en las utilidades de manera positiva.

Palabras Clave: NIC 2, costo de producción.

ABSTRACT

The main objective of this research is to determine the extent to which the application of IAS 2 affects the production cost of the Editora La Industria de Trujillo Company in 2018, for which the cost of production was recognized according to the criteria that the company manages and compared with the recognition of the cost of production according to the aforementioned standard

The present work is of quantitative type because the data collection is used to test the hypothesis with numerical measurement and statistical analysis, likewise following the IAS 2 as normative and techniques for the collection of the information which were applied to twelve workers of the areas of administration, accounting, production and warehouse.

It is important to determine the indicators as the consumption of inventories which, without a certain control, causes us problems such as the purchases of materials in excess, this due to a lack of control, lack of communication between the areas and later erroneous decision making. Likewise, in relation to the purchase of supplies, it was verified that there was no established purchase plan, which generated problems such as excess purchases, lack of liquidity due to the debts to be paid and also the lack of an established security stock.

As a result of applying IAS 2 and subsequent control of inventories in the cost of production, we show that the application of the regulations exerts a lower production cost for direct inputs, accompanied by control policies with respect to purchases and consumption of inventories generates better control; which was obtained as an additional point in favor of the increase in profits in a positive manner.

Keywords: NIC 2, production cost.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
1. INTRODUCCIÓN:	2
1.1. Realidad problemática:	2
1.2. Formulación del problema:	3
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Justificación del estudio	4
CAPITULO II	5
MARCO REFERENCIAL	5
2. MARCO REFERENCIAL	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1. Antecedentes internacionales	6
2.1.2. Antecedentes nacionales:	7
2.1.3. Antecedentes locales	8
2.2. Marco teórico	10
2.3. Marco conceptual	16
2.4. Hipótesis:	17
2.5. Variables	18
CAPITULO III	19
METODOLOGÍA	19
3. MATERIALES Y MÉTODOS	20
3.1. Tipo y nivel de investigación: Cuasi experimental.	20
3.2. Materiales	20
3.2.1. Población	20
3.2.2. Marco muestral	20
3.2.3. Unidades de análisis	20
3.2.4. Muestra	20
3.3. Técnicas e instrumentos de colecta de datos:	20
3.4. Diseño de investigación contrastación:	21

3.5. Procesamiento y análisis de datos	22
CAPITULO IV	23
RESULTADOS Y	23
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	23
4. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS:	24
4.1. Presentación de resultados	24
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS:	61
CAPITULO V	63
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	63
CONCLUSIONES.....	64
RECOMENDACIONES	65
CAPÍTULO VI.....	66
REFERENCIAS	66
BIBLIOGRÁFICAS	66

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. INTRODUCCIÓN:

1.1. Realidad problemática:

En la actualidad a nivel internacional la lucha por competir entre organizaciones en el entorno empresarial y económico es cada vez mayor. Son muchas las empresas que tienen la problemática de carecer de una correcta clasificación de los costos que comprenda a la necesidad del costeo de sus productos y/o servicios de manera confiable; es por ello que, las empresas tienden a utilizar y adoptar por las Normas Internacionales de Contabilidad para mejorar la calidad de la información financiera que nos permita aumentar la rentabilidad de la empresa.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios se creó con el objetivo de reflejar la esencia económica de las operaciones que se realizan en el negocio para presentar una situación financiera razonable de la entidad a través de un fiel cumplimiento del tratamiento contable de los inventarios y su reconocimiento como activos, es decir, tener conocimiento del momento en que se tiene que reconocer como un activo y/o como gasto; y ser clasificados hasta ver la entrada bruta de los beneficios económicos para un periodo determinado de las diferentes actividades de la empresa, para así obtener un crecimiento del patrimonio neto.

En la publicación del portal web *El mundo* (2017), nos menciona que existe una enorme confusión alrededor del periodismo, siendo el mayor peso de los periódicos el valor de su información que contiene. Nada de esto, hoy se sostiene como años anteriores por motivo de la modernidad y la información a un toque en las plataformas virtuales, pero aun con todo esto se hace periódicos y se cree en ellos como fuente de transferencia.

Respecto a las empresas dedicadas a la edición impresa, tomemos la publicación del diario británico *The independent* (26 de marzo 2016), en su edición por sus 40 años con su titular “Paren Maquinas” en sus mejores tiempos llegaron a tener un tiraje de 400,000 ejemplares al día en las décadas de los años 90, pero en los años 2008 la crisis económica llevo perdidas al 85% de lectores de papel; cifras desalentadoras. En esta realidad se encuentra la realidad del periódico impreso. Por ello, el disturbio negativo obliga desde años atrás a las empresas de imprenta de periódicos planificar estrategias a la empresa de comunicación.

A nivel nacional, en el sector de la industria hay cierta dificultad con respecto al conocimiento e información de las Normas Internacionales de Contabilidad, en este caso específico la NIC 2 Inventarios, ya que no se conoce muy a fondo acerca de cómo aplicar estos conocimientos cómo en qué momento se tiene que capitalizar dicho costo como un activo y el momento en que se tiene que manejar los pagos como un gasto. Esto genera problemas al momento que la empresa necesite tomar decisiones para que puedan aportar en la mejora de sus procesos y transformación de sus materias primas de productos manufacturados para finalmente su distribución y/o consumo.

Actualmente la Empresa Editora La Industria de Trujillo SA, se ha convertido en GRUPO LA INDUSTRIA, dónde se edita, imprime y distribuye las marcas La Industria de Trujillo, La Industria de Ancash y el vespertino Satélite. Además, se encuentra incursionando con éxito en los escenarios digitales (Web y redes sociales) atendiendo los desafíos del mercado informativo, los cambios también vienen en procedimientos y optimización de recursos, reducción de costos y en los niveles de producción. Por otro lado, se ha observado inconvenientes de valuar sus inventarios físicos; es decir, no saben con exactitud la determinación del costo de sus inventarios como el consumo de los mismos, tiempo de espera de consumo e inventarios de seguridad, además de la determinación del costo de producción, si se lograra emplear, permitirá saber cuánto podrán producir referente al costo de los materiales, costo mano de obra y costos indirectos, que irán directamente utilizados para la producción de los diarios.

Por tales motivos el presente trabajo titulado “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo SA, 2018”, determina en forma clara las mejoras en los inventarios de manera que se pueda optimizar los mismos, ya sea en tiempos y en recursos, para así llegar a los objetivos en la producción.

1.2. Formulación del problema:

¿Cómo incide la aplicación de la NIC 2 en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo SA de la ciudad de Trujillo - 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo incide la aplicación de la NIC 2 en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo.
- Aplicar NIC 2 a la Empresa Editora La Industria de Trujillo.
- Evaluar la incidencia del costo de producción antes y después de la aplicación de la NIC 2 propuesta para la Empresa Editora La Industria de Trujillo.

1.4. Justificación del estudio

Teórica

La investigación propuesta se justifica porque mediante el estudio de la NIC 2 Inventarios y el costo de producción, se fortalecerá el conocimiento y proceso en el tema de investigación, el cual contribuirá como orientación a estudiantes.

Metodológica

Para lograr el desarrollo del conocimiento sobre la NIC 2, se recurre al empleo de técnicas de investigación, como herramientas para determinar los costos de los inventarios y los costos en la producción a través de la evaluación de la información para la toma de decisiones en la mejora continua y competitividad empresarial.

Práctica

El presente estudio aportará a la Empresa Editora La Industria de Trujillo la aplicación de la NIC 2 para el control adecuado de los inventarios y el costo de producción, para evitar de esta manera el incremento de costos, diferencias en los inventarios e impedir cruce de códigos, duplicidad en existencias, entre otros, para obtener una verificación oportuna en la rotación de sus inventarios, y así prevenir pérdidas por obsolescencia, deterioro, disminución de la calidad y valor del mercado que posteriormente afecten en la producción diaria.

CAPITULO II
MARCO REFERENCIAL

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Elizalde & Loor (2015), en su tesis titulada *La Aplicación de la NIC 2 a empresas flexográficas en la ciudad de Durán del ejercicio económico 2013*, tiene como objetivo mejorar el tratamiento y la gestión de inventarios aplicándose técnicas y estrategias en la empresa flexográfica. Para esta investigación, se optó por la utilización de los siguientes procesos: la recepción e inventario de importaciones de materia prima, despachos de materia prima para la producción, control de desperdicios en la producción (etiquetas autoadhesivas), almacenamiento de productos terminados, despacho de mercadería. Asimismo, con un sistema de control de inventarios, se buscó que la inversión de inventarios se reduzca, para asegurar que la empresa cuente con inventario apto y favorable para proceder con la producción. Universidad de Guayaquil, concluye: La elaboración de un sistema de control para los inventarios se mejora el tratamiento y la administración que dio una solución a un correcto stock y almacenamiento de la materia prima, y se quiere llegar a que el producto terminado sea también correcto para no hacer gastos innecesarios y no afecten la rentabilidad de estas empresas.

Terrones & Zhañay (2018), en su tesis titulada *Análisis de Control y Medición de los Inventarios de acuerdo con la NIC 2 en la Industria Cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. Ltda.*, tiene como objetivo analizar el control y medición contable de inventarios de acuerdo a la NIC 2 Inventarios. Para iniciar con el desarrollo de esta investigación, se realizó un análisis a los Estados Financieros y registros contables de Cerámica Pella, y se hizo entrevistas al personal de contabilidad, administración y producción. Con respecto al tema de la industria, la información obtenida se dio mediante la Superintendencia de Compañías y se vio complementada con la aplicación de encuestas. Universidad de Cuenca, concluye que a través de la presente investigación se pudo identificar que desde la perspectiva de la industria no asignan todos los costos incurridos en la adquisición y producción de la misma, los controles que fueron aplicados a los inventarios son aceptables; no obstante, son pocas las empresas que pueden contar con un instructivo, la cual enfatice las diferentes funciones del personal. A todo lo anterior, se tiene la expectativa de realizar

frecuentemente capacitaciones respecto a la norma para el mejoramiento del conocimiento y aplicación de la NIC 2.

2.1.2. Antecedentes nacionales:

Cruz (2014), en su tesis titulada *Determinación del Costo de Producción de Harina de Pescado en la Empresa Pesquera Clajoma Seafood E.I.RL.*, tiene como objetivo determinar adecuadamente el costo de producción con respecto a la harina de pescado en la empresa antes mencionada. Universidad Nacional de Piura, concluye que: La categoría de empresas pesqueras necesita de herramientas que permita una planificación y un control en los costos frente a un mercado competitivo y globalizado como los hay en la actualidad; de igual modo, para utilizar los recursos racionalmente, es necesario que las empresas sean aptas de poder determinar sus costos con una adecuada razonabilidad. Sin embargo, los resultados que se pudieron obtener en la investigación nos revelan que no hay una apropiada determinación del costo de producción. Para poder lograr a determinar la existencia de esta investigación se analizaron las variables de costo de producción y costo unitario a través de resultados que se aplicaron a los trabajadores de la empresa. Por ello es claro que, con el propósito de conseguir el costo de producción real del recurso hidrológico que se pudo extraer en la temporada; y así, desarrollar y controlar una favorable gestión en lo que respecta a sus costos y además proporcionar una información transparente de suma utilidad para el beneficio financiero y económico de la empresa.

Tarqui (2016), en su tesis titulada *Determinación del Costo de Producción y la Rentabilidad de Puertas Especiales Combinadas de Fierro y Madera en las Industrias de Metal Mecánica en la Ciudad de Yunguyo*, tiene como objetivo determinar el sistema de costos para mejorar la producción y rentabilidad de la Industria Metal Mecánica de dicha ciudad, y así, poder evaluar la gestión de la empresa. Para esta investigación han utilizado métodos, materiales y documentos fuentes para determinar los costos de producción de los diferentes productos; de igual modo, se consideró los estados financieros de los años 2014-2015, que comprenden el balance general y el estado de resultados, por lo que procede realizar un análisis a través de la aplicación de los métodos de ratios financieros para una determinación en la gestión de la empresa. Para evaluar los objetivos se utilizó el método inductivo, de modo que les permita analizar y evaluar la problemática de la empresa que se está estudiando, dichos

datos han sido extraídos de la información recopilada de la misma fuente y de sus Estados Financieros por medio de encuestas que han sido limitados para poder conseguir la información adecuada y necesaria por no haber encontrado datos con exactitud. Universidad Nacional del Altiplano, llego a las siguientes conclusiones: Las empresas que han sido estudiadas arrojaron resultados adecuados y favorables, por ende, fue preciso y necesario que sigan mejorando sus costos con el propósito de conseguir que sus ingresos sean mayores.

Noblejas, Palacios & Puchuri (2018), en su tesis titulada *Aplicación de la NIC 2 y su Incidencia en los Estados Financieros de la Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A. ubicado en el Callao, año 2016*, tiene como objetivo analizar la información de inventarios de la Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A. con la intención de poder establecer los riesgos que se encuentran en la determinación de la rentabilidad, para luego aplicar a las normas que están establecidas en el reconocimiento de los inventarios y el registro de los mismos. Universidad Peruana de la Américas, llego a las siguientes conclusiones: la empresa no realizó una apropiada gestión en lo que respecta a la adquisición de la materia prima, llevando a cabo el registro de los inventarios y la apropiada determinación de la rentabilidad de la empresa. En síntesis, la investigación se orienta a contribuir con el reconocimiento de los inventarios y análisis del registro, para así obtener una correcta rentabilidad. La investigación realizada concluye en determinar un plan favorable para la adquisición de la materia prima con la finalidad de conseguir los beneficios esperados conforme a los objetivos antes propuestos.

2.1.3. Antecedentes locales

Rabanal & Tafur (2015), en su tesis titulada *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015*, tiene como principal objetivo demostrar que la Aplicación de la NIC 2 Inventarios tiene una incidencia tributaria negativa, correspondiente a los periodos enero-junio 2015. Por lo cual, se llevó a cabo el reconocimiento de los Inventarios teniendo en cuenta la aplicación de la norma y se confrontó con el tratamiento contable de Inventarios de acuerdo con el criterio que la empresa tiene. En el transcurso del desarrollo de la tesina se emplearon técnicas de investigación como el análisis documental y la entrevista con

el único propósito de lograr tener un conocimiento general de los lineamientos que la empresa tiene para el reconocimiento de los Inventarios y analizar sistemática como estructuralmente la información precisa referente a los inventarios en los periodos determinados. Universidad Privada Antenor Orrego, llegó a la conclusión siguiente: La Aplicación de la NIC 2 Inventarios, tuvo una incidencia tributaria negativa en los Estados Financieros de la Empresa, habiéndose incrementado, tanto los pagos de los tributos del Impuesto a la Renta como el Impuesto General de las Ventas. Por último, esta investigación otorgará a la empresa una mayor información, con respecto a lo trascendental que es aplicar debidamente las Normas de Contabilidad, pues permiten conseguir una mejora en lo que concierne a calidad de información financiera y económica.

Hernández (2016), en su tesis titulada *Sistema de Costo de Producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa El Paisa E.I.R.L.* ". Tiene como principal objetivo determinar que un sistema de costos de producción específica va a incidir en mejorar el precio y el costo de las comidas de la empresa. Para diseñar y aplicar un sistema de costos, realizaron un diagnóstico para saber en qué situación se encontraba la empresa, con lo que concierne al proceso productivo de la misma; hicieron uso de los siguientes instrumentos: observación de documentos internos y entrevistas al personal administrativo y operativo. Asimismo, se determinó el sistema de costos antes propuesto, llevando a cabo una distribución correcta de los costos indirectos de producción, mano de obra directa y materia prima directa. Universidad Privada Antenor Orrego, llegó a la siguiente conclusión: El Sistema de Costos, los resultados que se obtuvieron fueron de manera objetiva el precio actual y el costo de producción de las principales comidas; además de llevar a cabo una comparación del sistema que anteriormente tenía la empresa y el sistema actualmente propuesto, mostrando el beneficio que se obtuvo en el estado de resultados.

2.2. Marco teórico

2.2.1. NIC 2 – Inventarios (Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, 2004)

Objetivo de NIC 2:

La norma define el reconocimiento contable de los inventarios, siendo el tema principal en los mismos, la cantidad de costo que debe contemplarse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. La NIC 2 nos brinda la pauta 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 razonable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcances:

Esta norma se aplica a todos los inventarios, excepto:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados. (véase la NIC 11 Contrato de Construcción).
- b) Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Esta norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Definiciones:

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la presentación de servicios.

Medición de los inventarios: Los inventarios se deberán efectuar al costo o al valor neto realizable entre los dos el menor. En el caso de que el valor neto realizable sea mayor al costo, quiere decir que dicho producto en los estados financieros estará correctamente valuado porque nos permite recuperar algo cuando se va a enajenar; en el caso contrario, se tiene que ajustar el costo de los inventarios por lo tanto sería una perdida y es un gasto que se tiene que reconocer.

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.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Coste de inventarios: El coste de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean

recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

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

Reconocimiento como gasto: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como un gasto, además del importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las pérdidas en los inventarios; y el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de incremento en el VNR, serán recocidos en el periodo en que ocurra la rebaja o perdida.

2.2.2. Inventarios:

El inventario representa usualmente en una empresa comercial e industrial el activo de mayor valor en el balance general, el cual se clasifica en activo circulante inmediatamente después de las cuentas por cobrar, ya que su transformación en efectivo es más lenta que las cuentas por cobrar. (Vargas, 2007).

Administración y control de los inventarios

Actualmente la administración de los inventarios es primordial para la planificación en toda empresa y no tener inconsistencias al momento de seguir sus procesos productivos.

Teniendo como objetivo reducir lo más posible los niveles de existencias, asimismo la reserva de existencias como productos terminados y en curso, insumos, materia prima, entre otras.

Categorías de inventarios:

Según Rosas (2006), podemos empezar por, la primera categoría basándonos en la fuente de la demanda, siendo:

- **Inventario de demanda independiente:** Se representa por un cliente externo. Denominándose independiente debido a que la demanda de inventario básicamente no está sujeta a las acciones de la empresa. En su gran mayoría los inventarios están conformado por productos finales, es decir, artículos terminados y listos para la venta.
- **Inventarios de demanda dependiente:** Esta se encuentra directamente subordinada a decisiones internas de la empresa, sobre todo por la toma de decisiones al momento de fabricar, en su cantidad y en qué momento. En este punto el inventario vuelve a su definición original: capacidad almacenada.

La segunda categoría se basa en la *posición del inventario en el proceso*. Siendo así esto se desglosa en cuatro subcategorías generales:

- **Materia prima**, constituye el inventario que debe adquirirse para ser utilizado en el proceso productivo, y que no tiene valor añadido por el proceso de producción de la empresa.
- **Trabajo en proceso (TEP)**, representa el inventario que ya ha recibido algún valor agregado, pero que todavía debe sufrir un procedimiento adicional antes de poder utilizarlo para atender la demanda del cliente.
- **Bienes terminados**, representa el inventario de aquellos productos que han pasado ya por todo el procesamiento de parte de la empresa. Por lo general dicho inventario se encuentra listo (con la posible excepción del empaque) para atender con la demanda de los clientes.

- **Inventario de mantenimiento, reparación y operaciones (MRO)**, es la acumulación de materiales que se utilizan para dar apoyo a los procesos productivos y de negocio de la empresa, pero generalmente no se destinan para venta al público directamente. Se compone de partes de repuestos, aceite para maquinarias, suministros de limpieza, suministro de oficinas, etc.

La tercera y última categoría es la que basa en función o uso del inventario dentro del proceso. Constituye:

- **Inventario de ciclo**, son todos los movimientos de entrada o salidas que afecta el stock.
- **Inventario de almacenamiento seguridad**, se tiene para prevenir cuando la demanda sea superior a lo establecido, así previniendo disminuir la incertidumbre.
- **Inventario de anticipación**, se utiliza para aprovechar irregularidades que se den en la demanda o suministros que se presentaran a futuro.
- **Inventario de desacople**, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones donde la tasa de producción no puede sincronizarse, esto ayudara que todos los procesos se desarrollen con normalidad.

Control de inventarios

Las empresas hoy en día no se preocupan solo por el control del efectivo, sino también de los inventarios, el motivo es la consideración como activo de gran importancia y permite manejar el stock necesario.

De lo mencionado podemos decir que el control de inventarios consiste ya sea productos terminados como en proceso y con la seguridad de mantener las cantidades necesarias para ser atendidas.

Métodos de valuación de inventarios:

Los más significativos son los siguientes:

- **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** En el método PEPS guarda relación con las compras realizadas antes, las cuales serán las primeras en salir, y posterior mente las que fueron recientemente adquiridas.

- **Promedio ponderado:** En este método se considera las unidades que se han incorporado durante cada periodo, donde el costo unitario se obtiene sumando ambos precios y dividiéndolos entre el total de las unidades disponibles, permitiendo obtener un nuevo precio, que será empleado para la salida de existencias.
- **Identificación específica:** Es de aplicación cuando se encuentra con una cantidad determinada, y permite establecer es costo para ventas.

2.2.3. Producción

Concepto de producción:

De acuerdo con Tejero (2016), nos dice que la producción es todo proceso de transformación de unos recursos en bienes o servicios aplicando una determinada tecnología.

Divide los recursos en la siguiente categoría:

- a) **Recursos materiales**, es decir, materias primas, componentes y consumibles en general.
- b) **Recursos humanos**, es decir, el empleo de mano de obra directa, que es aquella que físicamente elabora el producto, así como de mano de obra indirecta, esta interviene en la dirección, supervisión y control de los procesos productivos.
- c) **Recursos de capital**, que corresponde a la utilización de la nave industrial, maquinarias, útiles y herramientas en general, es decir, toda la infraestructura necesaria para materializar los procesos productivos.
- d) **Recursos energéticos empleados**, tales como gas, electricidad, entre otros.

Objetivos de producción:

Los objetivos del área de producción son muy diversos y van de la mano de sus funciones. El objetivo principal teniendo como base la coordinación y ejecución de todos los procesos utilizados en la producción, teniendo como finalidad la elaboración de un producto final.

También se puede decir que se desglosa en:

- Lograr conseguir la infraestructura necesaria para llevar a cabo la producción en buenas condiciones.
- Descubrir innovaciones para una mayor eficiencia en las distintas etapas del proceso productivo.
- Supervisar y gestionar todo el proceso productivo, desde los insumos hasta el producto final.

Costo de producción: De lo expuesto por el autor (Juan, 2016) el costo de producción está conformado por el costo de materiales directos, mano de obra directa, y costos generales de fábrica que también son conocidos como costos indirectos de manufactura.

Cadena de valor: La cadena de valor se define como el conjunto de actividades desarrolladas para diseñar, distribuir y vender el producto de una empresa al cliente. Directivos. (2016).

2.3. Marco conceptual

Inventarios: Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción de cara a tal venta, y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

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

Rotación de inventarios: Es el indicador que permite saber el número de veces es realizado en un periodo determinado.

Costo de producción: Está compuesto por el costo de materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de manufactura.

Costo de los inventarios: Comprende todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de conversión: Comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa.

Costo promedio ponderado: Es una medida financiera, donde su propósito es engloba en una sola cifra en términos porcentuales, el costo de las diferentes fuentes de financiamiento.

Sistema de medición de costos: Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

Cash flow: Traducido al castellano como flujo de caja, refiriéndose a los flujos de entradas y de salida de caja o efectivo en un periodo determinado.

Ratio de liquidez: Mide el grado de solvencia que tiene la empresa para ver su capacidad del pago de deudas al vencimiento, así mismo ayuda a la prevención de problemas de cash flow.

Ratio de endeudamiento: Mide la proporción de deuda que soporta una empresa frente a sus recursos propios.

Ratio de rotación de inventarios: Indica el número de veces que el stock se convierte en efectivo o en cuentas por cobrar, en función al tipo de negocio.

2.4. Hipótesis:

La aplicación de la NIC 2 incidirá en la disminución del costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo.

2.5. Variables

2.5.1. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE: Norma Internacional de Contabilidad N°2 - Inventarios.	La norma explica los lineamientos teóricos - prácticos, para adaptar procesos contables al reconocimiento de la cantidad de costo como un activo a parámetros de aceptación internacional. Así mismo para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo.	Determinación del costo de los inventarios.	- Compra de insumos - Consumo e inventario final.	- Consumo de inventarios. - Tiempo de espera de consumo de inventarios. -Inventario de seguridad.	- Tasa o razón
VARIABLE DEPENDIENTE: Costo de producción	Está compuesto por el costo de materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de manufactura.	Determinación del costo de producción	- Costo de materiales. - Costo de mano de obra. - Costos indirectos.	- Costo del producto manufacturado.	- Tasa o razón

Fuente: Elaborado por los autores.

CAPITULO III
METODOLOGÍA

3. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Tipo y nivel de investigación: Cuasi experimental.

3.2. Materiales

3.2.1. Población

Inventario de todas las mercaderías y 12 trabajadores de la Empresa Editora La Industria de Trujillo SA 2018.

5 trabajadores.	Área de almacén.
1 trabajadores.	Jefe de producción.
2 trabajadores.	Área administrativa.
4 trabajadores.	Área de contabilidad.

3.2.2. Marco muestral

Es la relación de la mercadería y trabajadores de las áreas de almacén, producción, administrativa y contabilidad de la Empresa Editora de Trujillo SA 2018.

3.2.3. Unidades de análisis

Un ítem del inventario y un trabajador de la Empresa Editora de Trujillo SA 2018.

3.2.4. Muestra

La muestra estará constituida por el inventario de bobinas de papel, placas y tintas, y 12 trabajadores de la Empresa Editora de Trujillo SA 2018.

3.3. Técnicas e instrumentos de colecta de datos:

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
- Encuesta	- Cuestionario
- Observación	- Lista de cotejo
- Análisis documental	- Hoja de registro

3.3.1. Técnicas

- **Encuesta:** permitió conocer la situación actual de los inventarios referente al control físico antes de aplicar la NIC 2.
- **Observación:** nos permitiría conocer más a fondo la realidad de lo estudiado.
- **Análisis documental:** en este punto se inspecciono la documentación de la empresa, para descifrar las deficiencias en sus inventarios.

3.3.2. Instrumentos

- **Guía de cuestionario:** mediante este instrumento se evalúa los inventarios tanto en su control y procedimientos, dicho cuestionario se ha realizado con una lista de preguntas cerradas para obtener información.
- **Lista de cotejo:** con este instrumento se mide el nivel de control y orden de los inventarios.
- **Hoja de registro:** se recolecta datos del área de almacén de los inventarios, producción y contabilidad para clasificar y reunir la información para el desarrollo de lo estudiado.

3.4. Diseño de investigación contrastación:

Se aplicará el diseño cuasi - experimental de un solo grupo, en línea con observación antes y después de aplicada la NIC 2.

$$M = O_1 \text{ ——— } X \text{ ——— } O_2$$

Donde:

O₁: Costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo SA, antes de aplicar la NIC 2.

X: Aplicación de la NIC 2 en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo SA.

O₂: Costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo SA, después de aplicar la NIC 2.

3.5. Procesamiento y análisis de datos

Procesamiento de datos

En la etapa de recolección los datos obtenidos, se procesaron empleando el programa SPSS Versión 25 previa elaboración de datos en el entorno de Microsoft Office, en hoja de cálculo Excel.

Estadística descriptiva

Basado en gráficos y cuadros estadísticos de doble entrada. Presentan la descripción correcta, ayudando a la descripción de las variables de interés de lo investigado.

Las técnicas usadas para el procesamiento de los datos son:

- Ordenamiento de datos
- Trabajo de campo.
- Gráficos.

Estadística inferencial

Para confrontar la hipótesis se aplicará la prueba T-Student para diferencias de promedios. Si $P < 0.05$ la diferencia será significativa, esperando se confirme nuestra hipótesis.

CAPITULO IV
RESULTADOS Y
DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS:

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Diagnosticar la situación actual del costo de producción de la Empresa Editora la Industria de Trujillo

4.1.1.1. Situación actual de los indicadores de variables, inventarios de insumos:

Los resultados obtenidos mediante la una investigación cuantitativa efectuada mediante la encuesta de doce trabajadores de las áreas de administración, contabilidad, producción y almacén:

a) ¿Cuenta la empresa con registro de inventarios, que permita un control constante de los mismos?

Tabla 1

Existencia de políticas de control de inventarios

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable las autoras.

Existencia de políticas de control de inventarios.

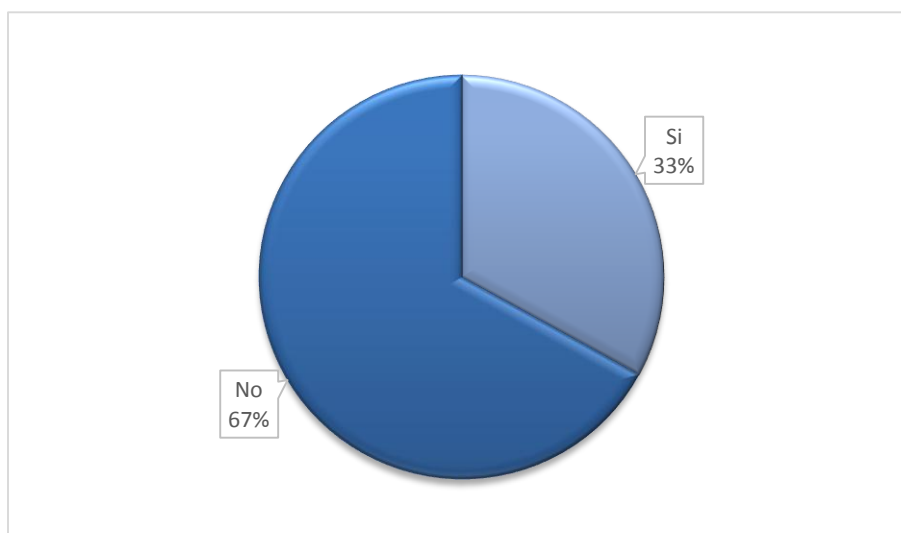


Figura 1. Existencia de políticas de control de inventarios

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. El 67% del personal administrativo de la empresa indica que no mantienen políticas de control para los inventarios, esto se debe a que no existe un procedimiento establecido a seguir por los colaboradores.

b) De acuerdo a los consumos de inventarios, ¿Se tiene registro de las salidas en inventarios según requisitos y ordenes de embarque del despacho por los almacenistas?

Tabla 2

Registro de salida de inventarios de insumos.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Registro de salida de inventarios de insumos.

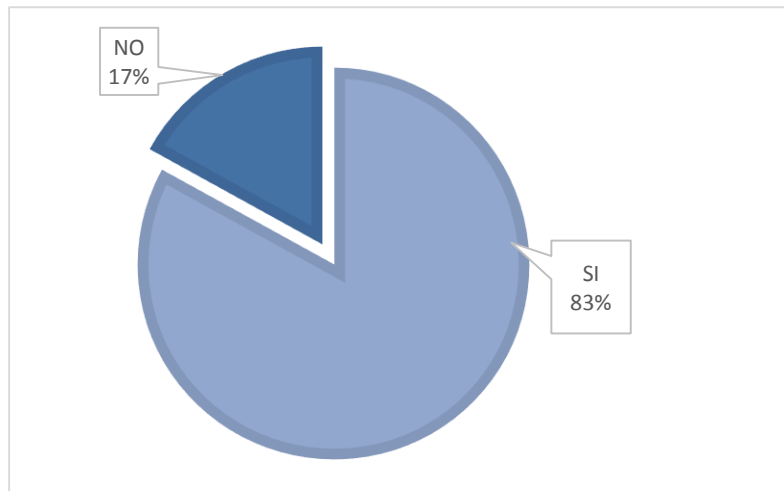


Figura 2. Registro de salida de inventarios de insumos

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. El 83% indica que sí existe un registro de salidas de inventarios de insumos, de acuerdo con la pregunta según requisitos y ordenes de embarque del despacho por los almacenistas, siendo un punto a favor al limitado control que existe.

c) Con respecto a la pregunta anterior, ¿Con qué frecuencia se registran las salidas en inventarios de los insumos?

Tabla 3

Frecuencia de registro de salida de inventarios de insumos.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
A. Constantemente	2	34%
B. De vez en cuando	3	50%
C. Nunca	1	16%
Total	6	100%

Fuente Encuesta al personal administrativo y contable

Frecuencia de registro de salida de inventarios de insumos.

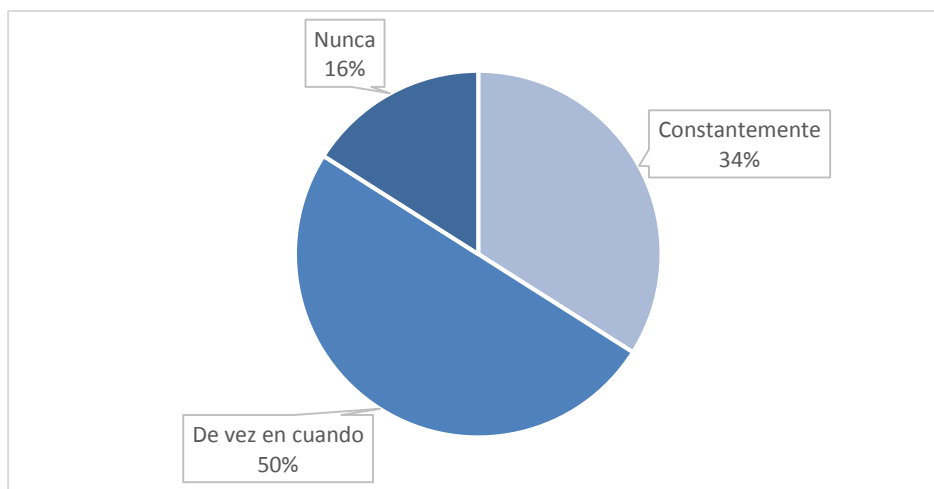


Figura 3. Frecuencia de registro de salida de inventarios de insumos

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. El 50% de los encuestados indican que la frecuencia de registro de salida de inventario de insumos es “*De vez en cuando*”, el motivo del limitado registro de los inventarios al momento de su salida, es por falta de documentación de control, irresponsabilidad de los encargados y no contar con parámetros para la ejecución del control de las salidas.

d) ¿Existe una rotación de los inventarios?

Tabla 4

Rotación de inventarios

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta al personal de Almacén

Rotación de inventarios.

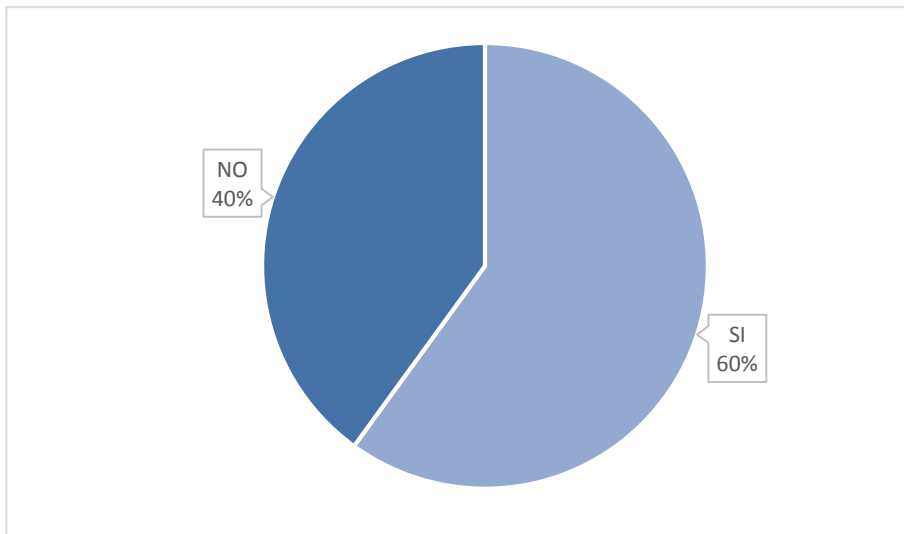


Figura 4. Rotación de inventarios

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. El 60% indica que sí existe rotación de inventarios y el 40% responde con la negación, esto se debe a que los consumos son moderados, pues se cuenta con tres productos que se imprimen diariamente y se tiene como agregado los suplementos que se adicionan dentro de las ediciones diarias de los periódicos de acuerdo a sus tirajes.

e) ¿El almacenamiento de las existencias son de forma ordenada y sistematizada?

Tabla 5

Almacenamiento de existencias.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta al personal de almacén

Almacenamiento de existencias.

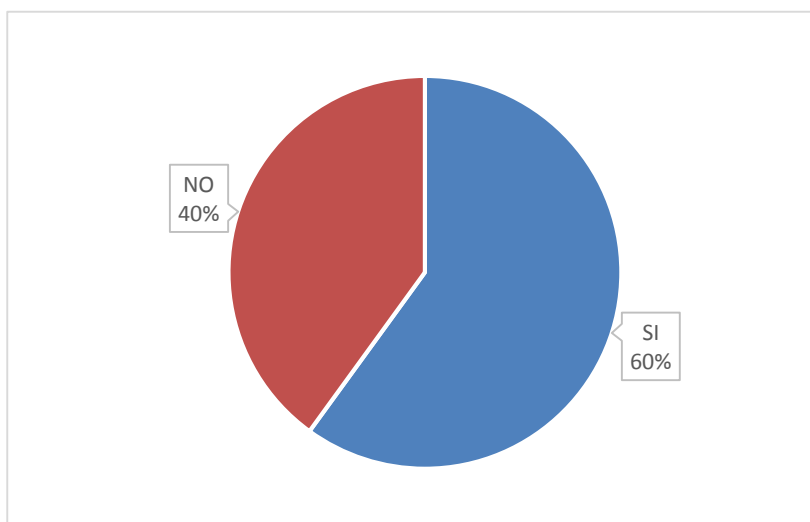


Figura 5. Almacenamiento de existencias

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. Se obtiene de la encuesta que el 60% de los inventarios tiene un almacén ordenado y sistematizado, y el 40% no tiene un orden y esto se evidencia al visualizar los inventarios sin codificación y sin registro de ingresos y salidas.

f) ¿Cuentan con un plan de compra de insumos?

Tabla 6

Plan de compras de insumos.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Plan de compras de insumos.

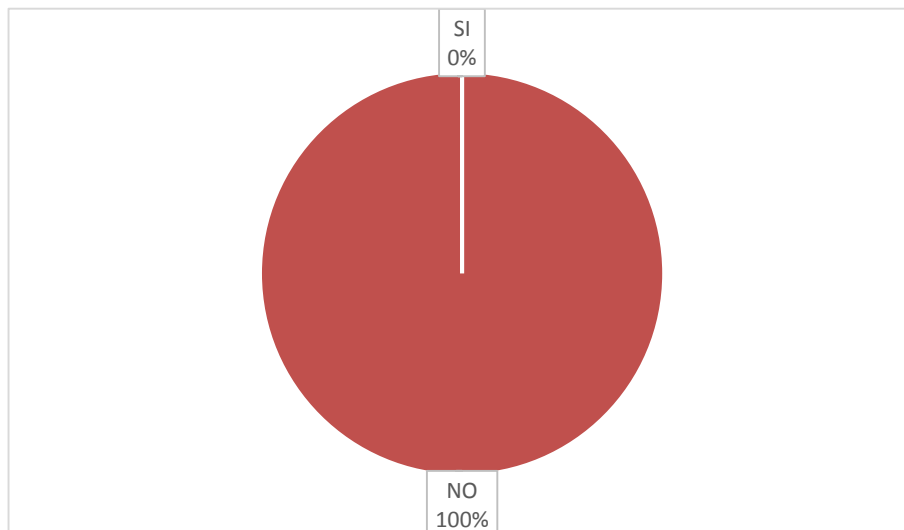


Figura 5. Plan de compras de insumos

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. El plan de compras no existe en la empresa, el porcentaje que se encontró es el 100% de no tener el plan mencionado, esto se da por descuido y poco criterio del área de administración para la toma de decisiones en relación a las compras de insumos que se realiza, esto se vio marcado cuando indicaron que para la compra de insumos se realiza con stock finales proyectados; mas no los reales que se tiene al final de los periodos.

g) ¿Los precios que le ofrecen el proveedor son razonables, de acuerdo con la calidad del producto y a los precios promedio del mercado?

Tabla 7

Precios de proveedores razonables.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Precios de proveedores razonables.

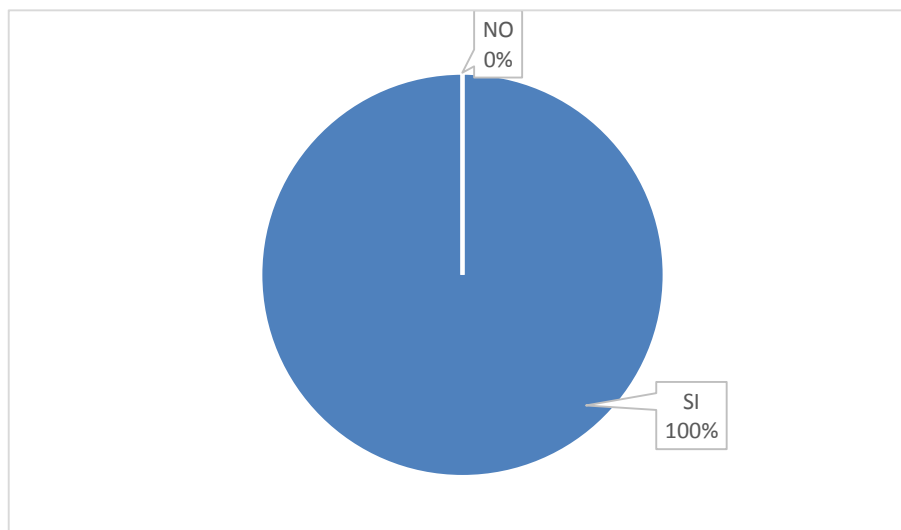


Figura 7. Precios de proveedores razonables

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. En la entrevista se muestra que en un 100% tienen precios razonables con sus proveedores, siendo muy beneficioso para la empresa, ya que se compra en bloques para seis meses obteniendo costos especiales por el volumen que se compra.

h) ¿Cuentan con un inventario de seguridad que les permita prevenir los retrasos en los plazos de entrega de los proveedores y evitar los retrasos en la producción?

Tabla 8

Inventario de seguridad.

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Inventario de seguridad.

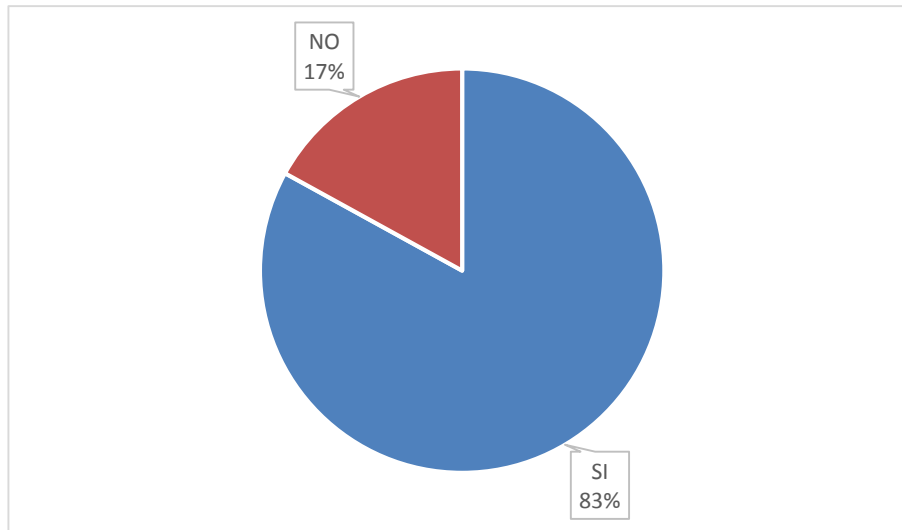


Figura 8. Inventario de seguridad.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. El stock de seguridad que se maneja es un 83% lo cual es beneficioso, pero también existe una negación de 17% que corresponde a todas las acciones que interrumpen a lo indicado para manejar como stock de seguridad mínimo y no se está respetando.

i) ¿Los problemas, deficiencias o errores que se encuentran en los inventarios son comunicados oportunamente a administración y área contable?

Tabla 9

Comunicación de ocurrencias

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	16%
No	5	84%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta al personal de almacén

Comunicación de ocurrencias.

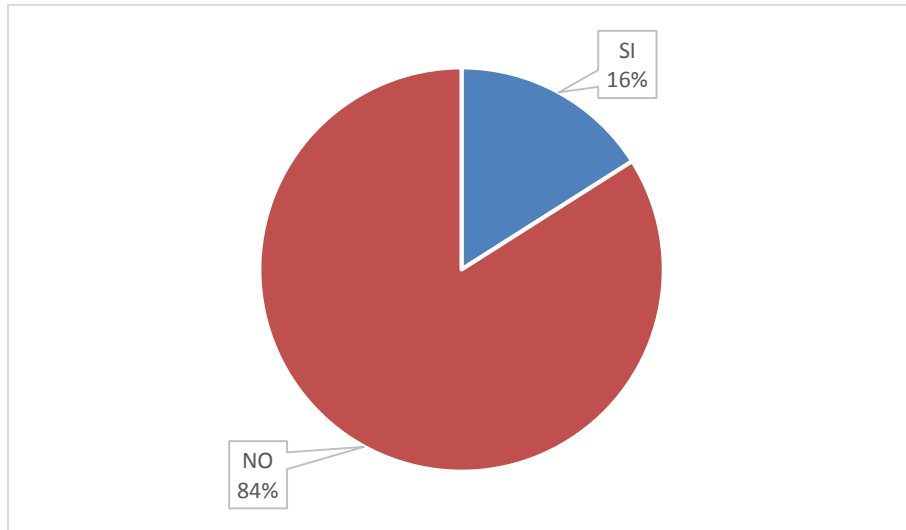


Figura 9. Comunicación de ocurrencias.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. Existe un 84% de no comunicación cuando ocurre algún problema, deficiencia o error en el área de almacén, aptitudes que pueden ser de mucho riesgo si persisten, el motivo que indican es por la lejanía de las áreas ya que almacén se encuentra en el parque industrial y las oficinas administrativas, en el centro de la ciudad y manifiestan que por la misma apesura de subsanar las contingencias terminan por dejar la comunicación de lado.

j) ¿Se tiene por escrito los procedimientos de toma de inventarios?

Tabla 10

Procedimiento de toma de inventarios

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

Fuente: Encuesta al personal de almacén

Procedimiento de toma de inventarios

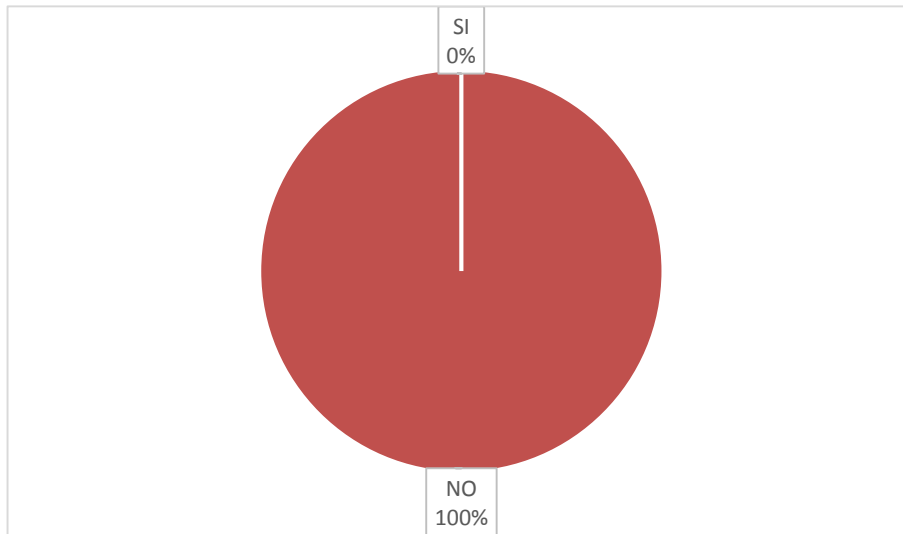


Figura 10. Plan de compras de insumos

Fuente: Encuesta

Elaboración: Propia

Interpretación. Se tiene un 100% donde se observa que no existe el formalismo para la ejecución de un procedimiento de inventarios, realizándose estos empíricamente.

De las encuestas obtenemos, deficiencias en los controles de inventarios que por normativa se deberían seguir, los más resaltantes fue la no existencia de políticas de control para la toma de inventarios, así mismo, el movimiento de consumo en registro de salida de inventarios no se está controlando cuando se realiza la operación. También tenemos la rotación de inventarios donde tiene momentos en que no es muy fluida, según lo obtenido de las encuestas esto ocasiona problemas de un sobre stock de insumos que se compraron meses atrás y no se pueden consumir porque fueron adquirida en exceso. Siendo también un problema contundente la no existencia de un plan de compra de los insumos; es decir, se suelen comprar con proyecciones de stock mínimo y sin considerar saldo final real, por último, se visualizó a través de las encuestas que no existe comunicación entre las áreas de almacén y administración referente al control de insumos consumidos.

4.1.1.2. Tratamiento contable del costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo.

Según la encuesta aplicada al Jefe de Contabilidad de la empresa obtuvimos la siguiente información:

La Empresa Editora La industria de Trujillo SA, reconoce el costo de producción interviniendo costos de materiales como son papel bobina, placas, tintas y revelador de placas, lo cual se tiene mano de obra correspondiente a los trabajadores que se encuentran en planilla involucrados en las áreas respectivas, nos mencionan también que se incurren en costos indirectos de los cuales se tiene la compra de reveladores para placas que y entre otros químicos usados para la impresión de los diarios.

4.1.2. Aplicar la NIC 2 a la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A en 2018.

La NIC 2 nos brinda los parámetros de control que se deben llevar en los inventarios como fórmula de costeo en la medición de los inventarios, en este caso, la empresa trabaja con el método Costo Promedio, análisis del inventario por categorías como materias primas, trabajos en procesos y los productos terminados. Así mismo, la norma nos indica que los inventarios deberán ser medidos al importe menor, entre el costo o valor neto razonable.

Con el conocimiento del párrafo anterior y la problemática que se encuentra después de la recopilación de información se aplicaría:

4.1.2.1. Establecer políticas de control para los inventarios seguido de la normativa (NIC 2)

Según la NIC 2 establece la valorización del costo de adquisición de los inventarios para la producción comprenderá precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, se considera también los gastos incurridos en transporte, el almacenamiento de la mercadería comprada, otros costes directamente que contemplen relación con la adquisición de la mercadería, materiales y/o servicios.

Basados en la NIC 2, también nos da los parámetros para otros costos, las cantidades anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costos de producción serán reconocidos como gastos del periodo en que se incurren, por lo tanto, relacionado a la empresa, todos los desechos como saldos de papel de bobinas, placas usadas se deberán guardar hasta que se puedan ser vendidos como desperdicios generando ingresos extraordinarios.

Al observar las deficiencias en los procesos de almacén con respecto a los inventarios, administración de la compra de insumos y contabilización se tendrá que aplicar políticas, serian:

- Políticas de control físico de unidades, cuidado y supervisión del buen estado de resguardo de los inventarios.
- Políticas de control de inversión, con respecto a las compras y las proyecciones basadas en la realidad de lo utilizado para la producción, así evitando endeudamiento e inventario ocioso.
- Políticas de control de consumo de inventarios, siguiendo parámetros y estándares de acuerdo a las unidades de productos terminados.

4.1.2.2. Implementación de documentación de control:

La empresa Editora La Industria de Trujillo, es en particular una empresa que ha tenido a enfocarse desde su constitución a la edición de diarios, a pesar de su larga trayectoria, se han estado manejando de manera incorrecta tanto compra y consumo de los insumos principales para la producción, como son el papel bobina y placas para impresión, por lo tanto, se está implementando un sistema de control de inventario que se desarrolla de la siguiente manera:

Políticas generales de control de inventario:

1. El control de inventarios se llevará a cabo de forma permanente de acuerdo a los principios y lineamientos estipulados en la presente implementación.
2. El almacén deberá llevar un registro ordenado y minucioso del movimiento de los bienes en el kárdex.
3. El área de almacén emitirá un informe de cierre que será sustentado con el reporte de entradas y salidas para el correspondiente cierre a pedido del área administrativa.


4. Deberá quedar el soporte que esté autorizado por las personas responsables de las acciones, de cada uno de los movimientos del almacén; todo ello debe estar adjuntado con los reportes, facturas y/o formatos respectivos.
5. El área administrativa y el responsable del almacén será quien se encargue de que los movimientos en el almacén se rijan a los principios y lineamientos que se establecen en la presente implementación.
6. Los movimientos del almacén estarán debidamente registrados en el sistema por medio de un kárdex para evidenciar de manera precisa y clara los saldos de los inventarios de los insumos.
7. Se realizarán revisiones físicas constantes con respecto a las existencias en el registro de los inventarios para comprobar que éstos, en el kárdex, concuerden con los inventarios físicos que se encuentran en almacén.
8. Todos los registros que se relacionan con las entradas y salidas del almacén serán autorizados solamente por el jefe de administración y/o encargado del almacén.
9. El responsable de almacén deberá revisar periódicamente de las actividades que se realizan en dicho almacén.
10. El registro y envío oportuno de la información y/o documentación al departamento de contabilidad, será responsabilidad del área de almacén.
11. El jefe de administración y el responsable del almacén, será quien se encargue de la planeación, organización y control de los inventarios.
12. El encargado del almacén será el responsable de poner en marcha la presente implementación del procedimiento de control de inventarios.
13. Deberán levantarse como mínimo 2 inventarios al año; para ello, el área de almacén y el área de contabilidad programarán las fechas para dicha realización.

Procedimiento: Entrada de elementos al almacén:

1. El encargado de almacén debe registrar en el sistema todos los bienes que ingresen provenientes de los proveedores.
2. Todos los ingresos deben estar sustentados con reportes, facturas y/o formatos respectivos.

3. Las entregas parciales o totales deben estar soportadas en las facturas o remisiones.
4. El área de almacén hará la autorización después de recibir los bienes y generar las entradas respectivas.
5. La devolución a los proveedores por mercadería en mal estado se hará con 2 días hábiles posteriores a la recepción.
6. Las facturas del proveedor y entradas al sistema, serán enviadas con antelación al área de contabilidad para soportar las pólizas de entrada.

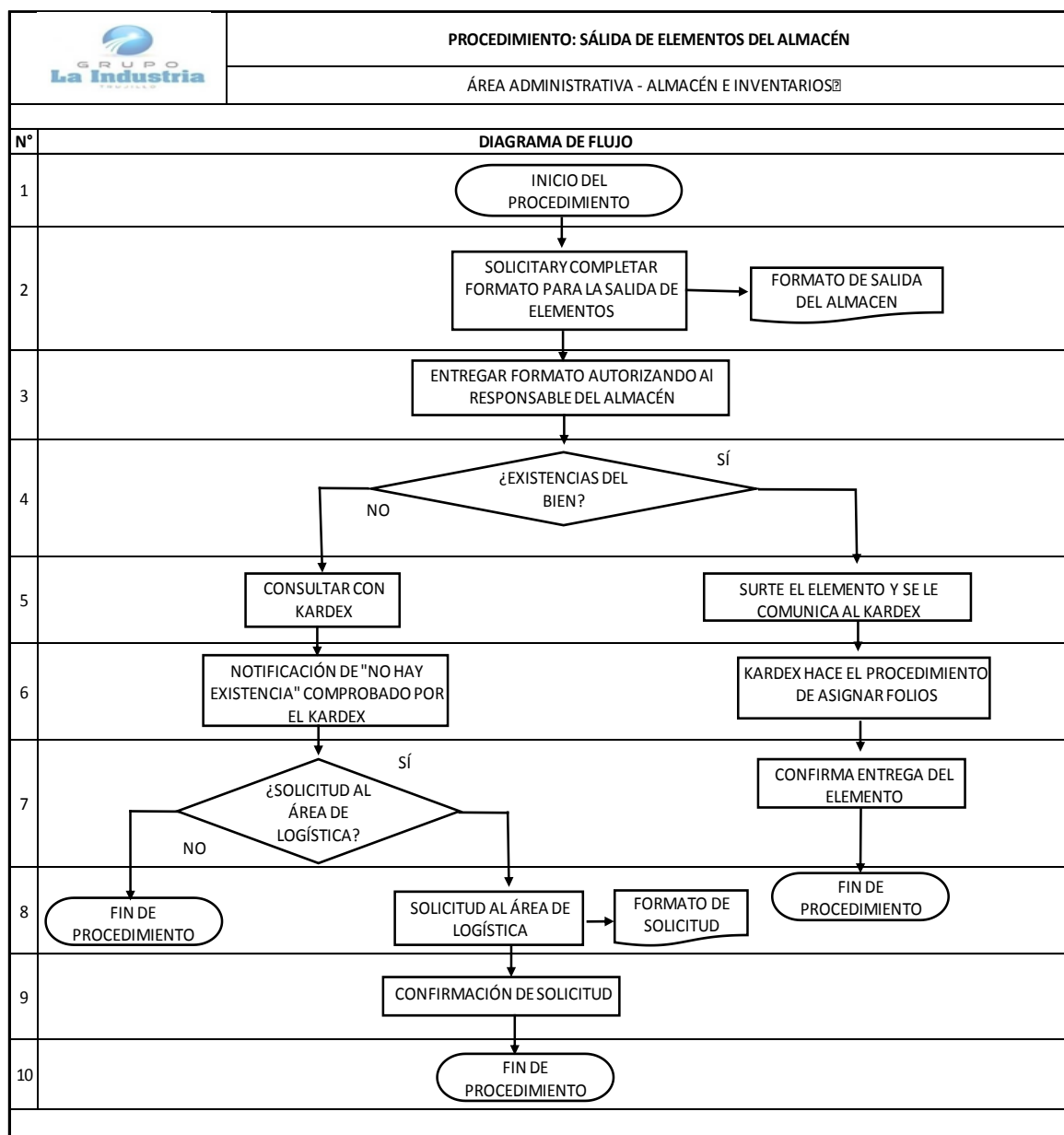
Para aplicar el procedimiento de entrada de elementos al almacén, se aplicará la siguiente propuesta, según flujograma:

		PROCEDIMIENTO: ENTRADA DE ELEMENTOS AL ALMACÉN		
		PROCESO: GESTIÓN ADMINISTRATIVA - ALMACÉN INVENTARIOS		
N°	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	REGISTRO	RESPONSABLE
1	INICIO			
2	Informar entradas de elementos al almacén	Informar la entrada de elementos al almacén indicando elementos responsables del envío	Correo electrónico	Proceso, dependencia o unidad territorial solicitante
3	Anexar el formato correspondiente para la entrada de elementos al almacén en la entrega	Llenar el formato de entrada al almacén proveedores (en este caso anexar la factura del documento equivalente y orden de compra) o el formato de entrada al almacén devolutivos, según sea el caso, y anexarlos en la entrega.	Formato de entrega al almacén proveedores o formato de entrega al almacén devolutivos	Proceso, dependencia o Unidad Territorial solicitante
4	Realizar la entrega de elementos	Recibir los elementos informados, verificando su estado e ingresándolo al almacén.	Base de datos	Colaborador Proceso Gestión Administrativa - Almacén e Inventario
5	Clasificación de elementos en el almacén	Ordenar sus elementos según sus características en el almacén.	Base de datos	Colaborador Proceso Gestión Administrativa - Almacén e Inventario
6	Archivar	Archivar los soportes de entrega.	Carpeta inventarios por proceso o unidades territoriales	Colaborador Proceso Gestión Administrativa - Almacén e Inventario
7	FINAL			
DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO			OBSERVACIONES	

Procedimiento: Salida de elementos al almacén:

1. El área de almacén deberá registrar todas las salidas de materiales.
2. Se entregarán los materiales solamente al personal autorizado
3. Todas las salidas de los materiales deben ser debidamente autorizadas por el área de administración, con los datos respectivos en cada ítem, caso contrario no se realizará ninguna entrega.
4. Por cada salida se generará un reporte con un número correlativo para llevar un control adecuado.
5. El área de almacén se encargará de enviar las salidas al área de contabilidad para soportar las pólizas de salidas respectivas.

Así mismo, en este procedimiento se sigue el siguiente flujograma:



Reestructuración de codificación de los inventarios:

Es necesario indicar a cada insumo que ingresa una codificación especial diferenciando cada detalle de los artículos dedicándole tiempo minucioso para mejorar el proceso y gestión del control, de lo expuesto el detalle del código sería:

1. Nombre del insumo, código dos primeras iniciales.
2. Detalle de la unidad de medida.
3. Identificación del producto.
4. Numero correlativo.

Código de materiales directos:

Código para papel bobina:

CÓDIGO: BO61LIT0001
DETALLE:
BO BOBINA DE PAPEL
61 TAMAÑO EN CM DE LA BOBINA
LIT PRODUCTO INDUSTRIA TRUJILLO
0001 CORRELATIVO

CÓDIGO: BO30SAT0002
DETALLE:
BO BOBINA DE PAPEL
30 TAMAÑO EN CM DE LA BOBINA
SAT PRODUCTO SATELITE
0002 CORRELATIVO

CÓDIGO: BO82LIA0003
DETALLE:
BO BOBINA DE PAPEL
82 TAMAÑO EN CM DE LA BOBINA
LIT PRODUCTO INDUSTRIA ANCASH
0003 CORRELATIVO

Código de placas de impresión:

CÓDIGO: **PLQLIT0001**
DETALLE:
PL PLACA
Q QUADSTACK
LIT PRODUCTO
0001 CORRELATIVO

CÓDIGO: **PLGTSAT0002**
DETALLE:
PL PLACA
GT GOSS TABLOIDE
SAT PRODUCTO SATELITE
0002 CORRELATIVO

CÓDIGO: **PLGBLIA0003**
DETALLE:
PL PLACA
GB GOSS BERLINES
LIA PRODUCTO INDUSTRIA ANCASH
0003 CORRELATIVO

Código de tintas:

CÓDIGO: **TINROJ001**
DETALLE:
TIN TINTA
ROJ COLOR ROJO
0001 CORRELATIVO

CÓDIGO: **TINAMAR003**
DETALLE:
TIN TINTA
AMAR COLOR AMARILLO
0003 CORRELATIVO

CÓDIGO: **TINAZU002**
DETALLE:
TIN TINTA
AZU COLOR AZUL
0002 CORRELATIVO

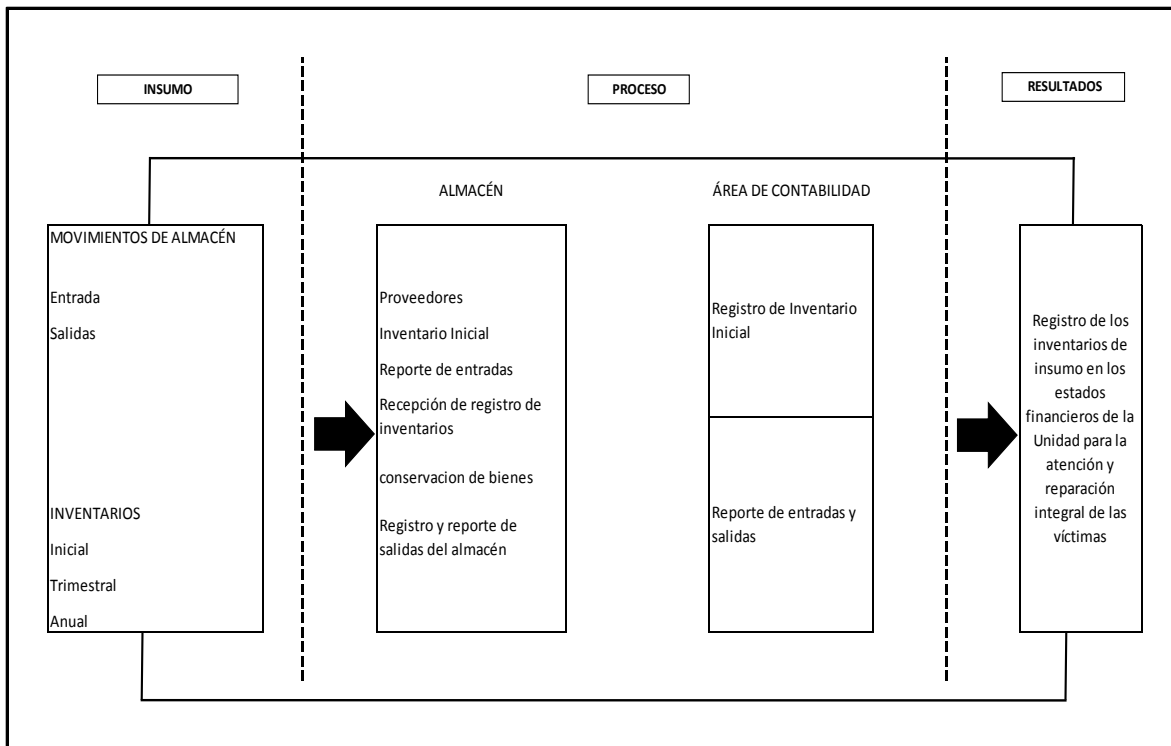
CÓDIGO: **TINNEG001**
DETALLE:
TIN TINTA
NEG NEGRA
0001 CORRELATIVO

Códigos materiales indirectos:



Sistema operativo

Con la implantación de procedimientos de control de inventarios se obtiene lo siguiente:



Formularios de control de inventarios:

Dentro de los procedimientos de control de inventarios que se mencionan líneas arriba, se aplicaran de forma inmediata los siguientes formularios para el mejor control de los inventarios y así tener todo mapeado correctamente.

a) Formato de entrada de elementos al almacén (Anexo 05)

Siempre que se realice el ingreso de elementos al almacén se deberá elaborar un documento de entrada, donde acredite la entrada real del elemento al almacén, y sirva de soporte para el movimiento de registro de ingresos tanto en almacén y contabilidad.

Este documento debe ser elaborado en original y una copia:

- El original, para archivo en los movimientos del almacén
- La copia, para contabilidad

El formato debe tener en cuenta los documentos soporte como factura entre otros, contener la siguiente información:

- Área
- Responsable
- Documento de identidad
- Cargo
- Fecha
- Cantidad, descripción, serie, código, estado.
- Firma de quién entrega y quién se hace cargo.

b) Formato de levantamiento de inventarios (Anexo 06)

Ese documento es para establecer mecanismos que permitan verificar los inventarios físicos, ubicación, estado físico de los inventarios.

Contiene la siguiente información:

- Área
- Responsable
- Documento de identidad
- Cargo
- Ubicación
- Cantidad, descripción, serie, código, estado.
- Firma de quién entrega y quién se hace cargo.

c) Formato de registro de inventarios permanentes valorizado (Anexo 07)

Este documento permitirá llevar a cabo el control de los inventarios, tanto en unidades físicas como en valores monetarios.

- Contiene la siguiente información.
- Documento de traslado: fecha, tipo, serie, número.
- Tipo de operación.
- Entradas: cantidad, costo unitario, costo total.
- Salidas: cantidad, costo unitario, costo total.
- Saldo final: cantidad, costo unitario, costo total.

4.1.2.3. Evaluar la incidencia el costo de producción antes y después de la aplicación de la NIC 2 propuesta para la Empresa Editora La Industria de Trujillo.

Para evaluar el tercer objetivo y demostrar la incidencia del costo de producción en la empresa en estudio, mostramos los resultados comparativos obtenidos. Cabe recalcar, la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A su giro de negocio es la producción de diarios contando con tres productos Industria de Trujillo (LIT), Satélite (SAT) e Industria de Ancash (LIA), donde sus principales insumos son el papel bobina, placas y tinta de color (amarillo, azul y rojo) y negra utilizada para la impresión de las ediciones. Su planilla está considerada por todo el personal con relación a la producción, esta no ha tenido cambios sustanciales en los últimos tres años, de igual manera para, mano de obra indirecta, el seguro de planta y la depreciación de equipos y maquinarias (Anexo 08), serán considerados como costos irrelevantes para la toma de decisiones.

Estado de costos de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A antes de la aplicación de la NIC 2, año 2018:

Se detalla inventario inicial, compra de insumos e inventarios final por producto, obtenido según el criterio del cálculo contable del costo de producción que se tiene antes de la aplicación de la NIC 2, en un primer momento el consumo y compras de insumos en que se incurren:

1. Producto Diario La Industria de Trujillo (LIT) – antes de aplicar NIC2

PRODUCTO DIARIO LA INDUSTRIA DE TRUJILLO					
II		CERO			
A producir		126,134		126,134	
		IF		CERO	
BOBINA DE 61 Cms. 45 Grs.					
Materiales Directos - Papel en bobina					
	KG	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	6,239	6.86	42,787		
COMPRAS	15,118	6.86	103,669	20,757	6.86 142,342.45
INVENTARIO FINAL	600	6.86	4,113	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	20,757				
PLACAS Q (QUADSTACK) - LIT					
Materiales Directos - PLACAS Q(QUASTACK)					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	3,852	7.80	30,042		
COMPRAS	9,340	7.80	72,848	12,633.58	7.80 98,541.89
INVENTARIO FINAL	557	7.80	4,348	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	12,634				
TINTA DE COLOR					
Materiales Directos - Tintas de Colores					
	LT	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	2,631	5.88	15,476		
COMPRAS	8,573	5.88	50,434	10,844.74	5.88 63,794.20
INVENTARIO FINAL	360	5.88	2,115	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	10,845				
TINTA NEGRA					
Materiales Directos - Tintas de Negra					
	LT	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	557	4.91	2,731		
COMPRAS	10,848	4.91	53,235	11,164.79	4.91 54,791.23
INVENTARIO FINAL	239	4.91	1,175	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	11,165				
		Compras	280,186	Consumo	359,469.77

2. Producto Diario Satélite (SAT) – antes de aplicar NIC2

PRODUCTO DIARIO SATELITE			
II		CERO	
A producir		411,907	411,907
	IF	CERO	

Bobina de 30.5 CM			
Materiales Directos - Papel en bobina			
	KG	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	19,620	7.38	144,744
COMPRAS	47,537	7.38	350,703
INVENTARIO FINAL	1,886	7.38	13,915
CONSUMO TOTAL	65,270		
			Consumo para la Producción
			65,270 7.38 481,532.33

PLACAS GT(GOSS TABLOIDE)			
Materiales Directos - Placas			
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	20,847	4.88	101,629
COMPRAS	50,552	4.88	246,440
INVENTARIO FINAL	3,017	4.88	14,710
CONSUMO TOTAL	68,381		
			Consumo para la Producción
			68,381 4.88 333,358.79

TINTA DE COLOR			
Materiales Directos - Tintas de Colores			
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	8,904	5.88	52,354
COMPRAS	29,016	5.88	170,612
INVENTARIO FINAL	1,217	5.88	7,156
CONSUMO TOTAL	36,702		
			Consumo para la Producción
			36,702 5.88 215,810.32

TINTA NEGRA			
Materiales Directos - Tintas de Negra			
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	1,882	4.91	9,239
COMPRAS	36,678	4.91	180,091
INVENTARIO FINAL	810	4.91	3,976
CONSUMO TOTAL	37,750		
			Consumo para la Producción
			37,750 4.91 185,354.03

	Compras	947,846	Consumo	1,216,055.46
--	---------	---------	---------	--------------

3. Producto Diario La Industria de (LIA) – antes de aplicar NIC2

PRODUCTO DIARIO LA INDUSTRIA DE ANCASH					
II		CERO			
A producir		57,212		57,212	
		IF CERO			
Bobina de 82 CM					
Materiales Directos - Papel en bobina					
	KG	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	2,498.88	7.77	19,410		
COMPRAS	6,054.58	7.77	47,029	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	240.23	7.77	1,866		
CONSUMO TOTAL	8,313			8,313.23	7.77 64,572.98
PLACA GB (GOSS BERLINES) - LIA					
Materiales Directos - Tintes en galones					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	1,959.50	6.96	13,628		
COMPRAS	4,751.60	6.96	33,047	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	283.63	6.96	1,973		
CONSUMO TOTAL	6,427			6,427.47	6.96 44,703.07
TINTA DE COLOR					
Materiales Directos - Tintas de Colores					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	1,193.99	5.88	7,021		
COMPRAS	3,890.97	5.88	22,879	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	163.21	5.88	960		
CONSUMO TOTAL	4,922			4,921.76	5.88 28,939.94
TINTA DE NEGRA					
Materiales Directos - Tintas de Negra					
INVENTARIO INICIAL	252.33	4.91	1,239		
COMPRAS	4,918.53	4.91	24,150	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	108.58	4.91	533		
CONSUMO TOTAL	5,062			5,062.28	4.91 24,855.78
		Compras	127,105	Consumo	163,072

Consolidando lo expuesto, se detalle resumen de inventario inicial, compras e inventario final de los insumos antes de la aplicación de la NIC 2, siendo:

DETALLE	LIT	SAT	LIA	TOTAL
Inventario Inicial	91,036	307,967	41,298	440,301
Más: Compras de Materiales Directos	280,186	947,846	127,105	1,355,137
Menos: Inventario Final	11,752	39,757	5,331	56,841

Considerando los resultados de los inventarios iniciales, compras e inventarios finales así mismo mano de obra directa, y todos los costos indirectos que se aplican para el resultado de costo de producción, la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A en el año 2018, obtuvo el siguiente estado de costo de producción:

Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A.

Estado: Costo de producción

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en soles)

	TOTAL
Materiales directos:	
Inventario inicial	440,301
Más: Compras de materiales directos	<u>1,355,137</u>
Total materiales directos disponibles para su uso	1,795,438
Menos: Inventario final	<u>56,841</u>
Total materiales directos usados o consumidos	<u>1,738,597</u>
Mano obra directa	<u>2,269,248</u>
Costos indirectos de fábrica o de manufactura	
Mano de obra indirecta	1,000,601
Seguro de la planta	6,246
Depreciación: Equipos y planta	<u>313,000</u>
Total costos Indirectos de fábrica de manufactura	<u>1,319,847</u>
Costo de producción	<u><u>5,327,692</u></u>

En el año 2018 la empresa Editora La Industria de Trujillo S.A, obtuvo un costo de producción de S/ 5, 327,692.00 soles de los cuales en este resultado se encuentran todas las deficiencias encontradas que señalamos en la encuesta realizada para el desarrollo de la investigación.

Este resultado nos permitirá comparar con los resultados que proyectados que se obtendrán con la aplicación de la NIC 2 y su implementación de procedimientos de control.

Estado de costos de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A con la aplicación de la NIC 2, año 2018:

La aplicación de la NIC 2, nos brinda los parámetros de reconocimiento como activo de los inventarios que serán consumidos en el proceso de la producción. Así mismo, se debe de tener un control en los inventarios siguiendo políticas y procedimientos que se hemos propuesto para su ejecución inmediata, así evitar toma de decisiones erróneas que posteriormente se vean reflejadas ya sea dentro de los mismos inventarios por el desabastecimiento de insumos como efectos negativos en liquidez, endeudamiento y como se mencionó en los mismos inventarios con respecto a su rotación.

Se detalla a continuación, la proyección por producto para consolidar la incidencia del costo de producción de los tres productos que se manejan en producción con la aplicación de la NIC 2.

1. Producto Diario La Industria de Trujillo (LIT) – después de la aplicación de NIC2:

PRODUCTO DIARIO LA INDUSTRIA DE TRUJILLO			
II		CERO	
A producir		126,134	126,134
	IF	CERO	

BOBINA DE 61 Cms. 45 Grs.			
Materiales Directos - Papel en bobina			
	KG	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	5,387	6.86	36,956
COMPRAS	13,424	6.86	92,088
INVENTARIO FINAL	336	6.86	2,304
CONSUMO TOTAL	18,475		
			18,475 6.86 126,739.80
			Consumo para la Producción

PLACAS Q (QUADSTACK) - LIT			
Materiales Directos - PLACAS Q(QUASTACK)			
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	3,327	7.80	25,948
COMPRAS	8,296	7.80	64,710
INVENTARIO FINAL	152	7.80	1,185
CONSUMO TOTAL	11,471		
			11,471 7.80 89,473.30
			Consumo para la Producción

TINTA DE COLOR			
Materiales Directos - Tintas de Colores			
	LT	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	2,273	5.88	13,367
COMPRAS	7,619	5.88	44,799
INVENTARIO FINAL	202	5.88	1,185
CONSUMO TOTAL	9,691		
			9,690.74 5.88 56,981.58
			Consumo para la Producción

TINTA NEGRA			
Materiales Directos - Tintas de Negra			
	LT	COSTO UNITARIO	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	480	4.91	2,359
COMPRAS	9,631	4.91	47,288
INVENTARIO FINAL	134	4.91	658
CONSUMO TOTAL	9,977		
			9,977.36 4.91 48,988.84
			Consumo para la Producción

	Compras	248,886	Consumo	322,184
--	---------	---------	---------	---------

2. Producto Diario Satélite (SAT) – después de la aplicación de NIC2:

PRODUCTO DIARIO SATELITE					
II		CERO			
A producir		411,907		411,907	
		IF	CERO		
Bobina de 30.5 CM					
Materiales Directos - Papel en bobina					
	KG	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	16,946	7.38	125,020		
COMPRAS	42,226	7.38	311,525	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	1,057	7.38	7,795		
CONSUMO TOTAL	58,116			58,116	7.38 428,750.22
PLACAS GT(GOSS TABLOIDE)					
Materiales Directos - Placas					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	18,006	4.88	87,780		
COMPRAS	44,904	4.88	218,909	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	1,690	4.88	8,240		
CONSUMO TOTAL	61,220			61,220	4.88 298,448.77
TINTA DE COLOR					
Materiales Directos - Tintas de Colores					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	7,690	5.88	45,220		
COMPRAS	25,774	5.88	151,553	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	682	5.88	4,009		
CONSUMO TOTAL	32,783			32,783	5.88 192,764.24
TINTA NEGRA					
Materiales Directos - Tintas de Negra					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	1,168	6.83	7,980		
COMPRAS	23,422	6.83	159,972	Consumo para la Producción	
INVENTARIO FINAL	326	6.83	2,227		
CONSUMO TOTAL	24,264			24,264	6.83 165,724.90
		Compras	841,959	Consumo	1,085,688

3. Producto Diario La Industria de Ancash (LIA) – después de la aplicación de NIC2:

PRODUCTO DIARIO LA INDUSTRIA DE ANCASH					
II			CERO		
A producir			57,212	600.00	
	IF		CERO		
Bobina de 82 CM					
Materiales Directos - Papel en bobina					
	KG	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	2,157.67	7.77	16,765		
COMPRAS	5,376.45	7.77	41,775	7,399.59	7.77 57,494.78
INVENTARIO FINAL	134.53	7.77	1,045	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	7,400				
PLACA GB (GOSS BERLINES) - LIA					
Materiales Directos - Tintes en galones					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	1,691.27	6.96	11,771		
COMPRAS	4,217.74	6.96	29,356	5,750.24	6.96 40,021.70
INVENTARIO FINAL	158.77	6.96	1,105	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	5,750				
TINTA DE COLOR					
Materiales Directos - Tintas de Colores					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	1,031.29	5.88	6,064		
COMPRAS	3,456.30	5.88	20,323	4,396.16	5.88 25,849.42
INVENTARIO FINAL	91.42	5.88	538	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	4,396				
TINTA DE NEGRA					
Materiales Directos - Tintas de Negra					
	UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL		
INVENTARIO INICIAL	217.95	4.91	1,070		
COMPRAS	4,369.06	4.91	21,452	4,526.18	4.91 22,223.56
INVENTARIO FINAL	60.83	4.91	299	Consumo para la Producción	
CONSUMO TOTAL	4,526				
			Compras	112,906	Consumo 145,589

Consolidando lo expuesto, se detalla resumen de inventario inicial, compras e inventario final de los insumos después de la aplicación de la NIC 2, es:

DETALLE	LIT	SAT	LIA	TOTAL
Inventario Inicial	78,630	266,000	35,670	380,301
Más: Compras de Materiales Directos	248,886	841,959	112,906	1,203,750
Menos: Inventario Final	6,583	22,271	2,987	31,841

La aplicación de la NIC 2 en la proyección para el cálculo del costo de producción nos mostró una variación con respecto a lo real que posteriormente analizaremos, en punto detallaremos el resultado del costo de producción proyectado en la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A, 2018:

Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A
Estado: Costo de producción - Proyectados con aplicación de NIC 2
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en soles)

Materiales directos:	TOTAL
Inventario inicial	380,301
Más: Compras de materiales directos	<u>1,203,750</u>
Total Materiales directos disponibles para su uso	1,584,051
Menos: Inventario Final	<u>31,841</u>
Total materiales directos usados o consumidos	1,552,210
Mano obra directa	2,269,248
Costos Indirectos de Fábrica o de Manufactura	
Mano de obra indirecta	1,000,601
Seguro de la planta	6,246
Depreciación: Equipos y planta	313,000
Reparaciones y mantenimiento de planta	<u>-</u>
Total costos indirectos de fábrica de manufactura	<u>1,319,847</u>
Costo de Producción	<u><u>5,141,305</u></u>

La incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el costo de producción se analizó desde el punto de proyección mismo año 2018, la empresa Editora La Industria de Trujillo S.A, obtuvo un costo de producción de S/ 5, 141,305.00 soles de los cuales en este resultado se encuentran con los procedimientos y políticas implantados en las diversas áreas involucradas en la producción.

Por ello, se detalla los resultados obtenidos tanto sin aplicación de la NIC 2 y con la aplicación de la misma:

a) Estado de Costo de producción, antes y después de la aplicación de la NIC 2:

Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A.
Estado: Costo de producción
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en soles)

	SIN NIC 2	CON NIC 2
Materiales directos:		
Inventario inicial	440,301	380,301
Más: Compras de materiales directos	1,355,137	1,203,750
Total materiales directos disponibles para su uso	1,795,438	1,584,051
Menos: Inventario final	56,841	31,841
Total materiales directos usados o consumidos	1,738,597	1,552,210
Mano obra directa	2,269,248	2,269,248
Costos indirectos de fábrica o de manufactura		
Mano de obra indirecta	1,000,601	1,000,601
Seguro de la planta	6,246	6,246
Depreciación: Equipos y planta	313,000	313,000
Reparaciones y mantenimiento de planta	-	-
Total costos indirectos de fábrica de manufactura	1,319,847	1,319,847
Costo de producción	5,327,692	5,141,305

b) Estado de resultados integrales antes y después de aplicar la NIC 2:

Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A.
Estados de resultados integrales
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en soles)

Estado de Resultados	SIN NIC	CON NIC
Ingresos por Ventas	9,934,391	9,934,391
Costo de ventas o costo de los productos vendidos		
Más: Inventario inicial de productos terminados	-	-
Costo de Producción		
Total costo de los productos manufacturados disponibles para la venta	-	-
Menos: Inventario final de productos terminados	-	-
Costo de ventas o costo de los productos vendidos	5,327,692	5,141,305
Margen bruto o utilidad bruta	4,606,699	4,793,086
Gastos de operaciones:		
Gastos de ventas	- 2,098,407	- 2,098,407
Gastos administrativos	- 1,918,007	- 1,918,007
Otros ingresos, netos	46,000	46,000
Total costos operativos	- 3,970,413	- 3,970,413
Utilidad de operación	636,285	822,672

c) Estado de situación financiera antes y después de aplicar la NIC 2:

Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A.
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en soles)

ACTIVO	SIN NIC	CON NIC	PASIVO Y PATRIMONIO	SIN NIC	CON NIC
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	292,000	350,000	Cuentas por pagar comerciales	287,000	147,000
Cuentas por cobrar comerciales, neto	1,800,000	1,548,400	Otras cuentas por pagar	299,000	215,000
Otras cuentas por cobrar, neto	147,000	147,000	Obligaciones financieras	157,000	157,000
Inventario, neto	56,841	31,841	Total pasivo corriente	743,000	519,000
Impuestos y gastos pagados por anticipado	150,000	14,500			
Total activo corriente	2,445,841	2,091,741	PASIVO NO CORRIENTE		
			Obligaciones financieras	110,400	110,400
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
Propiedad, planta y equipo, neto	3,825,000	3,825,000	Capital	1,433,441	1,433,441
Intangibles	55,000	55,000	Acciones de inversión	542,000	542,000
Activos por impuestos a las ganancias diferidas.	104,000	10,100	Reserva legal	257,000	257,000
Total activo no corriente	3,984,000	3,890,100	Reserva facultativa	-	-
			Resultados acumulados	2,601,000	2,601,000
			Total de patrimonio	4,833,441	4,833,441
TOTAL ACTIVO	6,429,841	5,981,841	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,429,841	5,981,841

d) Variación de los estados financiera:

Tabla 11: Variación de los Estados Financieros del año 2018 de la empresa La Industria de Trujillo S.A al aplicar la NIC 2 en el costo de producción:

DETALLE	ANTES DE NIC 2	DESPUÉS DE NIC 2	VARIACIÓN	
			SOLES	EFECTO
<u>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</u>				
Efectivo	292,000	350,000	58,000	FAVORABLE
Inventarios	56,841	31,841	-25,000	FAVORABLE
Cuentas por pagar comerciales	287,000	147,000	-140,000	FAVORABLE
<u>ESTADO DE RESULTADOS</u>				
Ingresos por ventas	9,934,391	9,934,391	-	-
Costo de producción	5,327,692	5,141,305	-186,387	FAVORABLE
Gastos de ventas	2,098,407	2,098,407	-	-
Gastos administrativos	1,918,007	1,918,007	-	-
Otros ingresos, netos	46,000	46,000	-	-
Utilidad de operación	636,285	822,672	186,387	FAVORABLE

Se tiene variaciones significativas con respecto:

A nivel de Estado de Situación Financiera:

- Efectivo, se obtiene un flujo de caja con un incremento favorable del S/58,000.00 soles con la aplicación de la NIC 2, lo que indica que es positivo para la liquidez de la empresa pues se tiene un flujo de efectivo mayor para poder ser utilizado en futuras inversiones.
- Inventario, se tiene una disminución favorable de los inventarios en físicos en un S/. 25,000.00 soles lo cual significa que la rotación de inventarios es más activa y se consumen mejor con el seguimiento de los procedimientos y políticas implementadas.
- Cuentas por pagar, han disminuido favorablemente en un S/. 140,000.00 soles siendo muy beneficioso para evitar el endeudamiento.

Así mismo, Estado de Resultados:

- Siendo el centro de la investigación el costo de producción, lo reflejado en la comparación del ER es la disminución de un S/. 186,387.00 lo cual un punto a favor para la toma de decisiones, así mismo, tenemos un incremento favorable de S/. 186,387.00 soles en la utilidad.

a) Indicadores financieros:

Para evaluar la gestión financiera de la empresa La Industria de Trujillo S.A aplicamos los índices más significativos de gestión y liquidez, y de acuerdo con ello se concluye en lo siguiente:

- **Ratios de endeudamiento:**

$$\frac{\text{PASIVO}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$$

Partiendo de ver la partida con la aplicación de la NIC 2 y sin la aplicación, obtendríamos lo siguiente:

	SIN NIC 2	CON NIC 2
	$\frac{853,400}{4,833,441}$	$\frac{629,400}{4,833,441}$
TOTAL	0.18	0.13

Variación: 1.38

Interpretación, Sin la aplicación de la NIC 2 y toda la nueva organización que se está realizando como cambios se tiene 0.13 lo cual significa que es menos nuestro endeudamiento, por lo mismo que no compramos innecesariamente insumos.

- **Ratio de liquidez:**

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Ratio comparada con la aplicación de la NIC 2 y sin su aplicación:

	SIN NIC 2	CON NIC 2
	<u>2,445,841</u>	<u>2,091,741</u>
	743,000	519,000
TOTAL	3.29	4.03

Variación: 0.82

Del resultado obtenidos.

Punto 1: El activo circulante es mayor que el pasivo, es una señal de buena salud, pero se deberá verificar si existiera un exceso de recursos activos que no estarían siendo explotado y por lo tanto se tendría rentabilidad que se podría conseguir con ellos.

Punto 2: Al verificar comparación entre lo aplicado Sin NIC 2 con la aplicación de la NIC 2 se tiene un incremento de liquidez, por tal motivo esto conlleva a beneficios en la empresa.

- **Ratio de rotación de inventarios:**

$$\frac{\text{VENTAS ACUMULADAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$$

	SIN NIC 2	CON NIC 2
	$\frac{9,934,391}{56,841}$	$\frac{9,934,391}{31,841}$
TOTAL	175	312

Variación: 0.56

Según el ratio de rotación de inventario se tiene una variación del 0.56 lo que significa que dicha variación es efecto de la aplicación de la NIC 2, lo cual indica que se consumieron más los inventarios.

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS:

El presente trabajo de investigación ha tenido como objetivo general determinar cómo incide la aplicación de la NIC 2 en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A., 2018.

En el diagnóstico de la situación antes de la aplicación de la NIC 2 del costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A. en el año 2018, se verificó problemas en los inventarios, los cuales no siguen políticas ni procedimientos de control, además del registro de salidas de inventarios de insumos de forma esporádica. Paralelamente se identificó problemas en el cronograma de compras de insumos, pues no existe una planificación, ya que lo realizan con proyección de compra con stock final proyectado y no con stock final reales que se tiene en almacén de los insumos principales. Adicionalmente, se tiene anomalías en la rotación de inventarios puesto que no es fluida, según lo obtenido de las encuestas esto se daría por problemas de un sobre stock de insumos porque fueron adquiridas en exceso; esto es el resultado de no contar con un plan de compras de insumos debidamente formulado, por ultimo no existe comunicación entre las áreas de almacén y administración sobre el control de insumos diariamente, dichos problemas llegan a ser notorios hasta fin de mes para cierres de periodos. Elizalde & Loor (2015), establecen que un sistema de control de inventarios conlleva a que la inversión en inventarios se reduzca, asegurando que las empresas cuenten con un inventario apto y favorable para proceder con la producción, y dar solución a un correcto stock y almacenamiento de materia prima, llegando a que el producto terminado sea también correcto y evitar hacer gastos innecesarios que puedan afectar la rentabilidad de las empresas.

En la aplicación de la NIC 2 en la Empresa Editora La Industria de Trujillo en el año 2018, se realizó una proyección para comparar con lo real tanto a nivel de costo de producción como de estados financieros y de resultados, obteniendo diferencias considerables para la gestión y para la mejora de toma de decisiones futuras.

En la evaluación de la incidencia del costo de producción antes y después de la aplicación de la NIC 2 se evidencia una disminución favorable de S/ 186,387.00 soles considerando que también se implementó políticas y control de inventarios. Los Estados de Situación Financiera en el año 2018 real y proyectado se refleja el efectivo con un favorable incremento de S/ 58,000.00 soles, mejorando las expectativas para inversiones futuras. Existe disminución de cuentas por pagar, originado por la compra de insumos sin caer en exceso en un S/140,000.00 soles. Exponiendo los Estado de Resultados en el año 2018 reales y proyectados de los cuales se tiene como más significativo el incremento de la utilidad de un 29.3%. Esto concuerda con Hernández (2016), debido a que la empresa no contaba con un sistema de costos para medir su precio unitario y costos indirectos, optó como solución implementar un sistema de costos a lo cual permitió optimizar el uso de sus recursos y manejar precios razonables para tomar buenas decisiones, mejorando de esta manera su rentabilidad. Concluimos, en el logro de eliminar actividades y compras innecesarias, obteniendo como resultado la reducción de los costos de producción, Esto equivale a tener más flujo de efectivo para expandir aún más las operaciones dentro de la empresa o para un soporte de seguridad e caso se den gastos imprevistos en alguna situación futura.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Según el diagnóstico de la situación actual del costo de producción en la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A, sin la aplicación de la NIC 2 obtuvimos una visión general de la situación económica y financiera en el año 2018. Se encontró deficiencias en el control de inventarios, planificación de compras de insumos llevando esto a un sobre stock en almacén por compras en exceso, generando una rotación de inventarios poco fluida. De igual manera de observo que existe poca comunicación entre las áreas de almacén y administración.
- Al aplicar la NIC 2 en la empresa Editora La Industria de Trujillo S.A se obtuvo que el costo de producción disminuyo favorablemente en S/186,387.00, en el flujo de efectivo un incremento de S/58,000.00 soles, el endeudamiento presento una disminución de S/140,000.00 soles; y por último se obtuvo una disminución en la rotación de inventarios de S/ 25,000.00. Siendo lo antes mencionado, de gran ayuda para optimizar recursos y toma de decisiones futuras.
- Evaluando los resultados mediante el análisis de los indicadores financieros de endeudamiento, liquidez y rotación de inventarios, por efecto de la aplicación de la NIC 2, se obtuvo mejoras en los controles de inventario, plan de compra de insumos, políticas y procedimientos en los inventarios. Concluimos que la aplicación de la NIC 2 incide de manera positiva en la Empresa Editora La Industria de Trujillo, disminuyendo el costo de producción, hecho que permite mejorar la utilidad de la empresa, flujo de efectivo, endeudamiento y rotación de inventarios.

RECOMENDACIONES

- Aplicar en la Empresa Editora La Industria de S.A. las mejoras continuas en los procesos, controles internos relacionados con los inventarios según las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Realizar en la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A. la implementación para el año 2019 las propuestas y políticas de control de inventarios; además de un plan de compras de inventarios.
- Evaluar constantemente la incidencia del costo de producción, aplicando políticas y procedimientos de control de inventarios implementados y así poder ejecutar un mejor control en las áreas involucradas en la Empresa Editora La Industria de Trujillo.

CAPÍTULO VI
REFERENCIAS
BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Libros

Rosas, M. (2006). Planificación y control de la producción (Edición en Español ed.). Mexico.

Tejero J. (2016). Organización de la producción industrial. Madrid: ESIC Editorial .

Directivos, E. (2016). Gestión eficaz de los procesos productivos. Madrid

Ramirez, Z. (2008). Análisis práctico y guía de implementación del nuevo xxxxxxxxPGC. España.

Vargas, M. (2007). Contabilidad Análisis de cuentas . San José, Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia .

6.2. Tesis

Cruz, W. (2014). *Determinación Del Costo De Producción De Harina De Pescado En La Empresa Pesquera Clajoma Seafood E.I.R.L.* (Tesis de Título). Universidad Nacional De Piura , Piura - Perú.

Elizalde, D. & Llor, S. (2015). *Aplicación de la NIC 2 a empresas flexográficas en la ciudad de Durán del ejercicio económico 2013* (Tesis de Título). Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

Hernández, J. (2016). *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa El Paisa E.I.R.L., distrito de Cusco, período agosto - octubre del 2016* (Tesis de Título). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.

Noblejas, A., Palacios, C. & Puchuri, J. (2018). *Aplicación De La Nic 2 Y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A., Ubicado En El Callao, Año 2016* (Tesis de Título). Universidad Peruana de las Américas, Perú.

Rabanal, S. & Tafur, K. (2015). *Aplicación De La Norma Internacional De Contabilidad N° 2 Inventarios Y Su Incidencia Tributaria En Los Estados Financieros De La Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. Período Enero-Junio 2015* (Tesis de Título). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.

Tarqui, W. (2016). *Determinación Del Costo De Producción Y Rentabilidad De Puertas Especiales Combinadas De Fierro Y Madera En Yunguyo* (Tesis de Título). Universidad Nacional del Altiplano, Puno - Perú.

Terrones, O. & Zhañay, M. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica Pella Cía. Ltda.* (Tesis de Título). Universidad De Cuenca, Cuenca - Ecuador.

6.3. Linografías

Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua (Octubre 2014). Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua. Recuperado de: <https://dle.rae.es/?w>

Control de Inventarios (Junio 2013) Lokad. Recuperado de: <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>

Costo de producción (26 de Enero del 2019). Portal PQS. Recuperado de: <https://www.pqs.pe/tu-negocio/costos-de-produccion-que-son>

Blog, Los periódicos antes del abismo (19 febrero 2017), Los periódicos ante el abismo: ¿lograrán sobrevivir? Recuperado de: <https://www.elmundo.es/papel/historias/2017/02/19/58a5a91e468aeb9d608b4579.html>

6.4. Documentos Web

Ministerio de Economía y Finanzas del Peru. (2004). Obtenido de MEF, Norma Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS02_GVT.pdf

ANEXOS

ANEXO 1
ENCUESTA JEFE ÁREA DE CONTABILIDAD

Nº	ACTIVIDADES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un responsable en el almacén que se encargue de contabilizar los ingresos y salidas de los productos?				
2	¿Emplean cuentas adecuadas para poder localizar y clasificar los inventarios?				
3	¿Cuenta la empresa con registro de inventarios, que permita un control constante de los mismos?				
4	¿Se debe efectuar el ajuste por el deterioro de inventarios de materias primas y suministros?				
5	¿Se contabiliza y se tiene un adecuado control sobre todas las actividades del proceso productivo?				
6	¿Tienen un registro de inventarios de la maquinaria y equipos?				
7	¿Cuentan con un sistema que contiene información relevante y de mayor conocimiento con respecto al número de costos que se requieren al realizar el proceso?				
8	¿Los gastos de mantenimiento de un elemento o equipo utilizado en el proceso de fabricación, deben ser incluidos en el costo de los inventarios?				
9	¿Cuentan con un personal capacitado para realizar un control de calidad adecuado?				

ANEXO 02

ENCUESTA AL JEFE ÁREA DE ADMINISTRACIÓN

N°	ACTIVIDADES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe una elaboración de pedido de materiales a proveedores?				
2	¿Las devoluciones de materiales es de forma inmediata?				
3	¿Existe una rotación en los inventarios?				
4	¿Hay material de desperdicio o defectuoso?				
5	¿Cuentan con una cartera de proveedores, tomando en cuenta la calidad, oportunidad y precio de materia prima				
6	¿Para autorizar la salida de materiales del almacén, se requiere de una documentación aprobada?				
7	¿Existen normas que eviten una posible salida de materiales sin las debidas autorizaciones?				
8	¿Cuentan con algún modelo de abastecimiento que les permita obtener niveles de inventarios óptimos?				
9	¿Cuentan con un inventario de seguridad que les permite prevenir los retrasos en los plazos de entrega de los proveedores y evitar los retrasos en la producción?				
10	¿Los precios que le ofrece el proveedor son razonables, de acuerdo a la calidad del producto y a los precios promedio del mercado?				
11	¿Cuentan con condiciones y plazos de pago que no implique recargo alguno?				

ANEXO 03
ENCUESTA AL JEFE ÁREA DE ALMACÉN

N°	ACTIVIDADES	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
A	De acuerdo al entorno de control.				
1	¿Existe registro a detalle de inventarios?				
2	¿Qué medios o instrumentos se están utilizando para registrar la mercancía entrante?				
3	¿Se adecua contablemente los inventarios según los resultados de la toma física?				
4	¿El almacenamiento de las existencias es de forma ordenada y sistemática?				
B	Información y comunicación				
5	¿Se tiene por escrito los procedimientos de toma de inventarios?				
6	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para los empleados que participan en la toma de los inventarios físicos?				
7	¿Se tiene sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en cantidades?				
8	¿Los problemas, deficiencias o erros que se encuentran en los inventarios son comunicados oportunamente a la administración y área contable?				
C	De acuerdo a actividades de control				
9	¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de los inventarios?				
10	Se siguen estos procedimientos en el ordenamiento: a.- Preparado por personal distintas del área de almacén. b.- Se firma por personas autorizadas de conocimiento por el personal de almacén. c.- Existe pre numeración de los inventarios. d.- Firmado por los almacenistas al recibir el material				
11	¿Se realiza control de las notas de salida?				
12	¿Se tiene registro de las salidas en inventarios según requisitos y ordenes de embarque del despacho por los almacenistas?				
D	Supervisión				
13	¿Los ajustes son autorizados por algún funcionario que no pertenezca al personal de almacén, del cuidado y custodia de los registros o de quien hace las compras?				
14	¿Se tiene control de seguridad para evitar salida de inventarios?				
15	¿La contabilidad realmente registra el sistema de costos de forma integral y si no tiene fallas o defectos importantes?				
16	¿De quién es la responsabilidad del área de los inventarios?				

ANEXO 04
ENCUESTA AL JEFE ÁREA DE PRODUCCIÓN

N°	ACTIVIDADES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
A					
1	¿Existe una planeación de pedidos que les permita encontrar las cantidades necesarias que deben pedirse a los proveedores con el fin de cubrir u determinado periodo de tiempo, manteniendo un nivel de stock de seguridad establecido?				
2	¿Las actividades de producción son planeadas permanentemente?				
3	¿Existen medios de control en los procesos?				
4	¿Los costos de producción son estimados en base a un sistema de costos?				
5	¿La maquinaria y equipo con la que cuentan, es suficiente y con tecnología adecuada?				
6	¿Cuentan con un programa de manteamiento de la maquinaria y equipo?				
7	¿Logran el máximo aprovechamiento de los materiales?				
8	¿El personal está capacitado para realizar un control de calidad adecuado?				
9	¿Cuentan con procedimientos estándares de operación que especifiquen de manera adecuada para realizar las actividades de producción?				
10	¿La empresa cuenta actualmente con n departamento de compras que se encargue del abastecimiento total de insumos y materias primas para el cumplimiento de la producción?				
11	¿Cuentan con una gestión eficiente de los niveles de inventarios para evitar un posible sobre stock?				

ANEXO 05

FORMATO DE ENTRADA DE ELEMENTOS AL ALMACÉN

	PROCEDIMIENTO: ENTRADA DE ELEMENTOS AL ALMACÉN
	PROCESO: GESTIÓN ADMINISTRATIVA - ALMACÉN INVENTARIOS

AREA: _____

RESPONSABLE: _____

DOCUMENTO DE IDENTIDAD: _____

CARGO: _____ FECHA: _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	SERIE	CÓDIGO	ESTADO

_____ QUIEN ENTREGA

_____ QUIEN SE HACE CARGO

ANEXO 07

FORMATO DE REGISTRO DE INVENTARIOS PERMANENTES VALORIZADO

REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO

Razón Social: Emp. Editora La Industria de Trujillo S.A

Periodo:

Establecimiento: _____

Codigo de Existencia: _____

Decripción: _____

Codigo de la unidad de medida: _____

Metodo de valuacion: _____

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL GENERAL							-			-			

ANEXO 08

Costo de mano de obra directa:

AÑO	2016	2017	2018
IMPORTE	2,325,656.00	2,125,268.00	2,269,247.92

Mano de obra indirecta:

AÑO	2016	2017	2018
IMPORTE	998,100.00	1,002,906.00	1,000,601.00

Seguro de la planta:

AÑO	2016	2017	2018
IMPORTE	5,837.00	6,650.00	6,246.00

Depreciación: equipos y planta:

AÑO	2016	2017	2018
IMPORTE	310,994.00	314,852.00	313,000.00

El anexo 08 contiene información entregada por Gerencia General a nivel de resultados por efecto de confidencialidad, primando los derechos reservados de la información de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A.