

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Impacto financiero de la aplicación de los métodos de valuación
según la NIC 2**

Por:

Harold Eder Chura Sánchez

DNI 44286038

Asesor:

Mg. Ivan Apaza Romero

Lima, diciembre de 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

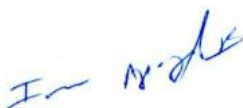
Ivan Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "Impacto financiero de la aplicación de los métodos de valuación según la NIC 2" constituye la memoria que presenta el(la) Bachiller Harold Eder Chura Sánchez para aspirar al Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y gestión tributaria cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, al 01 de Diciembre 2019.



Mg. Ivan Apaza Romero

Impacto financiero de la aplicación de los métodos de valuación según la
NIC 2

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el Grado de Bachiller en Contabilidad y gestión
tributaria

JURADO CALIFICADOR



Mg. Sinfiriano Martínez Huisa
Presidente



CPC Abraham Braulio Santos Maldonado
Secretario



Mg. Ivan Apaza Romero
Asesor

Lima, 01 de diciembre de 2019



Una Institución Adventista

Impacto financiero de la aplicación de los métodos de valuación según la NIC 2

***Harold Eder Chura Sánchez ***

EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

El objetivo de la presente revisión es dar a conocer la importancia de los inventarios, regulados por Norma internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) y revelar los impactos financieros e impositivos de los métodos de valuación en las entidades. Para el análisis de la valoración y presentación de los estados financieros, es necesario conocer las características de los inventarios y su funcionamiento en las empresas. Se deben distinguir tres tipos de entidades que manejarán inventarios bajo la norma internacional que son las entidades comercializadoras, fabricantes y de servicios. El escoger un adecuado método de valuación es de gran importancia para las entidades, porque ello conllevará a cumplir con el objetivo primordial de toda empresa, el generar utilidades. Los principales métodos de valuación según la normativa contable NIC 2 son primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y el promedio ponderado. La valuación de inventarios bajo la NIC 2 tiene efectos importantes sobre las utilidades de las empresas, activos e impuestos que deberán pagarse por las utilidades.

Palabras clave: Inventarios, métodos de valuación de inventarios, normas internacionales de contabilidad, PEPS, promedio ponderado.

Abstract

The objective of this review is to make known the importance of inventories, regulated by International Accounting Standard 2 (IAS 2) and to disclose the financial and tax impacts of valuation methods in the entities. For the analysis of the valuation and presentation of the financial statements, it is necessary to know the characteristics of the inventories and their operation in the companies. We must distinguish three types of entities that will handle inventories under the international norm that are the commercializing entities, manufacturers and of services. Choosing an appropriate valuation method is of great importance to the entities, because this will lead to fulfilling the primary objective of every company, to generate profits. The main valuation methods under the IAS 2 accounting regulations are first entries, first outputs (PEPS) and the weighted average. The valuation of inventories under IAS 2 has important effects on the profits of the companies, assets and taxes that must be paid for the profits.

Key words: Inventories, valuation methods of inventories, international accounting standards, PEPS, weighted average.

1. Introducción

Dentro del proceso de globalización de la economía, emergieron nuevas formas de negociación que requieren información financiera con ciertas especificaciones para facilitar el proceso de toma de decisiones. La información contable tuvo inconvenientes y cambios a lo largo del tiempo, ya sea en su misión o comprensión, dificultando tales formas de negociación, ya que existen economías propias en cada país y contextos diferentes (Londoño, Jaramillo, & Salazar, 2004). Por esta razón los organismos internacionales buscan la globalización de la contabilidad, con la finalidad de unificar la estructura de los estados financieros para satisfacer las necesidades de las entidades.

Actualmente se presenta una tendencia mundial, la cual busca adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuáles fueron emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), para establecer los parámetros de reconocimiento, medición y presentación de información financiera, la cual proporcione una mejor base para la toma de decisiones (BVC, 2015). Para ello, el inicio de la obligación de aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el Perú nace a partir del año 1997, según la ley de sociedades N°26887 artículo 223°, la

la cual estableció la obligatoriedad en la que los estados financieros se deben preparar y presentar en conformidad con las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados Rubiños (2007).

Dentro de la rama contable, específicamente en el rubro de los activos se encuentran los inventarios; los cuales son un conjunto de vital importancia para todas las empresas, porque representan una importante fuente de ingresos (Lunar, 2009). De igual manera Osorio (2010), citado por Londoño et al.(2004) y Ávila (2005) mencionan que los inventarios pueden llegar a ser los activos más representativos en el balance general de una entidad, especialmente en las entidades manufactureras; pues desempeñan un papel esencial en este tipo de organizaciones, es por esta razón que se requiere identificar y describir los impactos financieros que tiene la implementación de la NIC 2 sobre la valuación de los inventarios a través de los métodos de valuación. Asimismo, Bohórquez (2015) resalta que la valuación de los inventarios bajo la NIC 2 tiene efectos importantes sobre las utilidades de las empresas y sus activos, los impuestos que deberán pagarse por las utilidades y la determinación de la renta. Este trabajo tiene el propósito de dar a conocer la importancia de los inventarios, regulados por NIC 2. Asimismo, revelar los impactos financieros e impositivos de los métodos de valuación en las entidades. En primer lugar, se aborda el origen de la aplicación de la NIC 2, especialmente la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) a nivel internacional, sus modificaciones hasta la actualidad y su implementación en el Perú. Posteriormente se expone las definiciones más relevantes de la Norma Internacional de contabilidad (NIC 2) y finalmente mediante un caso práctico, con el uso de los dos métodos de valuación de inventarios, se da a conocer el resultado del impacto financiero e impositivo entre ambos métodos.

2. Revisión de literatura

Origen de la NIC 2

Emisión, modificaciones y vigencia

La Norma Internacional de Contabilidad 2 fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. Reemplazando a la NIC 2 Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico (originalmente emitida en octubre de 1975). En diciembre de 1997 el Comité de Interpretaciones emitió la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas de Cálculo de Costo de los Inventarios (IASB, 2005). A su vez, Jiménez & Patiño (2010) mencionan que en diciembre del 2003 el IASB emitió la NIC 2 revisada, la cual sustituyó a la NIC 2 Inventarios (revisada en 1993) y la SIC-1

Vigencia en el Perú

La primera versión (original) adoptada de la NIC 2 denominada Valoración y Presentación de Inventarios fue oficializada en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) mediante Resolución 005-94-EF/93.01 del 30 de marzo de 1994.

La NIC 2 fue modificada por la IASB en 1993, oficializada mediante Resolución 007-96-EF/93.0 (11.03.96) vigente a partir del comienzo del año 2000, luego fue modificada por el IASB en diciembre de 2003 y oficializada en el Perú mediante la Resolución de la CNC 034-2005-EF/93.01(02.03.2005), vigente a partir del 01.01.2006 (Apaza & Estela, 2006).

Inventarios

Para el análisis de la valoración y presentación de los estados financieros, es necesario conocer las características de los inventarios y su funcionamiento en las empresas. Es de gran importancia la inclusión de un elemento en los

estados financieros, porque son el reflejo de operaciones económicas y estas deben ser analizadas para poder representar fielmente la posición financiera y rendimiento de la entidad (Fuertes, 2015). En concordancia con el párrafo 11 de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 los inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de la operación
 - (b) en proceso de producción con vistas a esa venta o
 - (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios
- IASB (2005). Los inventarios según Brito (1999), citado por Rabanal & Tafur (2015) y Arias, Jacha, & Mamani (2016) son el conjunto de bienes de una empresa, los cuáles para Soto, Quiros & Mesa (2013) se presentan en forma de materiales, repuestos y suministros. Por otro lado, Llumán (2011) señala que estos varían según su consumo. Asimismo, Araque (2010) menciona que los inventarios son mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Además, estos pueden ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios Velásquez (2015). Tanto la adquisición como la venta de bienes y la transformación de materia dan origen al reconocimiento contable de este elemento en los estados financieros Fuertes (2015).

Medición de inventarios

Costo de inventarios

De acuerdo al párrafo 10 de la NIC 2 el costo de los inventarios comprenderá 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. Estos costos para Moreno, Romero & Membreño (2008) están relacionados con los gastos incurridos necesarios para tener los productos listos para la venta.

Asimismo, el costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el costo promedio ponderado (Elizalde & Loor, 2015 y Cárdenas, 2013).

Costo de adquisición

La NIC 2 en el párrafo 11 hace mención que el costo de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos y transporte, manejo y otros costos atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares, las cuales se deducirán para determinar el costo de adquisición. Según García, Marcelino, & Sánchez (2013) el costo de adquisición es el importe pagado de efectivo o equivalente por un activo o un servicio. Asimismo, Hansen (2012), citado por (Romero,2015) menciona que este comprende la cantidad total invertida en la compra de mercancía, servicios o el valor contable del producto cuando se trata de materiales en curso o productos terminados. Por otro lado, los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Achina & Vásquez, 2013).

Costos de transformación

Según el párrafo 12 de la NIC 2 los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Según (Herrera, 2006) los costos de transportación son aquellos que se relacionan con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Además, para Jiménez & Patiño (2010) comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas.

Asimismo, los costos de transformación comprenden los costos relacionados con la mano de obra directa, al igual que una parte calculada de forma sistemática de los costos indirectos, variables o fijos en los que se hay costos indirectos (Escobar, 2012; Osorio, 2007 y Vásquez, 2010).

Métodos de valuación

La normativa contable NIC 2 establece que las entidades solamente se pueden usar los métodos PEPS y Promedio ponderado.

Según Osorio (2007) los métodos de valuación son un conjunto de reglas, los cuales, para Duque, Osorio & Agudelo (2010) fueron diseñados para calcular el valor de las unidades que forman parte de un inventario. Asimismo, estas se utilizan para determinar el costo que será asignado a las mercaderías vendidas o producidas y el costo de las mercaderías disponibles al término del periodo (Santamaría & Yurimar, 2013). Los principales métodos de valuación son primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y el promedio ponderado (Martínez & Martínez, 2015 y Moreno, Romero & Membreño, 2008). Rivas & Rumbos (2015) mencionan que la selección de uno de los métodos de valuación de inventario va a depender del giro de la empresa o como Villamil (2015) recalca, de acuerdo a sus necesidades, reflejando razonablemente los resultados del periodo.

Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)

De acuerdo con el párrafo 27 de la NIC 2 el método PEPS (FIFO) asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Según Osorio (2007) el método primero en entradas, primeros en salidas (PEPS) se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir. Es decir, los productos en existencias comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente (Echeverría, 2011). Asimismo, Rivas & Rumbos (2015) mencionan que el método PEPS sigue la tendencia del mercado generando menor costo de ventas y mayor valor en los inventarios en economías inflacionarias. Es decir, como Achina & Vásquez (2013) mencionan que este método determinará un menor costo de venta y un inventario de mayor valor porque demuestra los saldos más recientes y las utilidades serán mayores. Por lo tanto, si los precios descienden se valoran al precio más bajo, pero si por el contrario los precios aumentan, los inventarios se valoran al precio más alto lo cual hacen que se puedan distorsionar los resultados de las operaciones en un ejercicio económico (Rivas & Rumbos, 2015).

La característica principal de este método es que posee productos perecederos. Es decir, tienen caducidad, lo cual permite rotar la mercancía y evitar obsolescencia o daños (López, 2015).

Promedio ponderado

Según el párrafo 27 de la NIC 2 el método de promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. Este método puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. Según Duque, Osorio, & Agudelo (2010) el método promedio ponderado consiste en valuar el costo de lo vendido al precio unitario del inventario final, el cual se determina dividiendo el valor final de las erogaciones aplicables entre la suma de las unidades en existencias. Asimismo, este se calcula periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (Aguilar, 2014) Asimismo, Echeverría (2011) menciona que su aplicación se basa en la teoría de que todo el material en existencias esta tanto mezclado entre sí que no puede hacerse una entrega de un lote particular, si no que representa un promedio de todas las existencias fragmentado el costo

total sobre el total de unidades, para tener un costo promedio unitario que se actualiza cada vez que ingresa un nuevo lote de productos. En el cual, no se alterará hasta no recibir una partida de material con un costo diferente, en cuyo caso es necesario deducir nuevamente el costo promedio Osorio & Agudelo (2010).

3. Aplicación práctica

La empresa comercial GAMA S.A.C con RUC 20151027455 dedicada a la comercialización de casacas para caballeros, tiene las siguientes operaciones correspondientes al periodo de diciembre.

Fecha	Comprobante	Descripción	Cantidad	Costo unitario
01-mayo		Saldo inicial	320	250.00
06-mayo	F/ 001-00011	Compra	260	250.00
10-mayo	F/001-16461	Venta	400	
15-mayo	F/002-00001	Compra	420	255.00
18-mayo	F/001-04545	Venta	450	
20-mayo	F/001-05466	Compra	250	260.00
20-mayo	F/001-83020	Compra	300	262.00
28-mayo	F/001-51515	Venta	460	

La empresa tiene al final del periodo un total de ventas de S/.600, 000.00 por la venta de mercaderías.

Tabla 01

Método Primeros en entrar, primeros en salir

Fecha	Entradas Compras			Salidas Ventas			Saldo final		
	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total
01/05/2017							320	250.00	80,000.00
06/05/2017	260	250.00	65,000.00				260	250.00	65,000.00
10/05/2017				320	250.00	80,000.00			
				80	250.00	20,000.00	180	250.00	45,000.00
15/05/2017	420	255.00	107,100.00				420	255.00	107,100.00
18/05/2017				180	250.00	45,000.00			
				270	255.00	68,850.00	150	255.00	38,250.00
20/05/2017	250	260.00	65,000.00				250	260.00	65,000.00
20/05/2017	300	262.00	78,600.00				300	262.00	78,600.00
28/05/2017				150	255.00	38,250.00			
				250	260.00	65,000.00			
				60	262.00	15,720.00	240	262.00	62,880.00
	1230		315,700.00	1310		332,820.00			

Bajo el método PEPS, se asume que el costo de los inventarios que quedan tiene un mayor valor y los inventarios que se venden tienen un menor costo (Bohórquez, 2015).

En la tabla 01, se observa la aplicación del método Primeros en entrada, primeros en salir en los inventarios de la empresa comercial GAMA S.A. La empresa cuenta con un inventario inicial de 320 unidades de casacas por el costo unitario de S/.250.00, al final del periodo la empresa cuenta con 240 unidades con el costo unitario de S/.262.00. Se determinó un costo total de ventas de S/.332, 820.00.

Determinación de Inventario Final

Inventario Final = Inventario Inicial + Compras netas - Ventas

Inventario Final = 80, 0000.00 + 315, 700.00 + 332, 820.00

Inventario Final = 62, 880.00

Se determinó un inventario final de 240 unidades a un costo unitario de S/262.00 con un costo total de S/62, 880.00.

Tabla 2

Método Promedio Ponderado

Fecha	Entradas Compras			Salidas Ventas			Saldo final		
	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	costo unitario	costo total
01/05/2017							320	250.00	80,000.00
06/05/2017	260	250.00	65,000.00				580	250.00	145,000.00
10/05/2017				400	250.00	100,000.00	180	250.00	45,000.00
15/05/2017	420	255.00	107,100.00				600	253.50	152,100.00
18/05/2017				450	253.50	114,075.00	150	253.50	38,025.00
20/05/2017	250	260.00	65,000.00				400	257.56	103,025.00
20/05/2017	300	262.00	78,600.00				700	259.46	181,625.00
28/05/2017				460	259.46	119,353.57	240	259.46	62,271.43
	1230		315,700.00	1310		333,428.57			

Según Jesswein, 2010, citado por (Bohórquez, 2015) el método del promedio ponderado, se calcula el valor del inventario dividiendo su costo total entre el número de unidades disponibles para la venta.

En la tabla 02, se observa la aplicación del método Promedio ponderado en los inventarios de la empresa comercial GAMA S.A. La empresa cuenta con un inventario inicial de 320 unidades de casacas por el costo unitario de S/250.00, al final del periodo la empresa cuenta con 240 unidades con el costo unitario de S/259.46. Se determinó un costo total de ventas de S/333, 428.57.

*Determinación de Inventario Final***Inventario Final = Inventario Inicial + Compras netas - Ventas**

Inventario Final = 80, 0000.00 + 315, 700.00 + 333, 428.57

Inventario Final = 62,271.43

Se determinó un inventario final de 240 unidades a un costo unitario de S/259.46 con un costo total de S/62, 271.43.

Comparación de resultados

Tabla 03

Comparación de resultados

Primeros en entrar, primeros en salir		Promedio ponderado	
Ventas	600, 000.00	Ventas	600, 000.00
Costo de ventas	332,820.00	Costo de ventas	333,428.57

Utilidad bruta	199,692.00	Utilidad Neta	266,571.43
Impuesto a la renta 28%	74,810.40	Impuesto a la renta 28%	74,640.00
Inventario final	62, 880.00	Inventario final	62,271.43

En la tabla 03 se observa la comparación entre los dos métodos de valuación, como se puede visualizar la aplicación del método PEPS refleja el menor costo de ventas y el mayor inventario final, esto se debe a que el costo de ventas está valuado a costos antiguos y el inventario final está valuado a precios actuales. Este método refleja una alta utilidad producto de la comparación de ventas actuales con costos de compras antiguos, por lo que la utilidad reflejada puede ser exagerada y no acorde a la relación en una economía con altas tasas de inflación y acarea un alto pago de impuestos. Mientras que el método de costo promedio tanto el costo de la mercadería vendida como el valor del inventario final queda valuado al precio promedio de todo el periodo abarcado por el estado de resultados. Este método refleja precios intermedios entre el PEPS por lo que en una economía con una alta tasa de inflación puede disminuir el efecto negativo de una repentina alza de precios.

Efecto Impositivo

Según Mirza, Orrell y Holt (2008), citado por (Bohórquez, 2015), las implicaciones de la adopción de la NIC 2 en materia de impuesto de renta se relaciona con la Norma del impuesto a las ganancias 12 (NIC 12, en adelante) sobre el impuesto a las ganancias. Puede ser activo (saldo a favor) o pasivo (impuesto de renta por pagar).

En la comparación de resultados, al presentarse un menor costo en los inventarios utilizando el método Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS), se determina una mayor utilidad, lo cual implica que el efecto impositivo sea mayor. Mientras que, con el método Promedio ponderado, el costo de ventas es mayor lo cual ocasiona que se presente una menor utilidad. Por lo tanto, el efecto impositivo en el método Promedio ponderado es menor a comparación del PEPS.

4. Conclusiones

Es necesario conocer las características de los inventarios y su funcionamiento en las empresas. Se deben distinguir tres tipos de entidades que manejarán inventarios bajo la norma internacional que son las entidades comercializadoras, fabricantes y de servicios.

El escoger un adecuado método de valuación es de gran importancia para las entidades, porque ello conllevará a cumplir con el objetivo primordial de toda empresa, el generar utilidades. Los principales métodos de valuación según la normativa contable NIC 2 son primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y el promedio ponderado. La valuación de inventarios bajo la NIC 2 tiene efectos importantes sobre las utilidades de las empresas, activos e impuestos que deberán pagarse por las utilidades. Se determinó que por medio del uso del método PEPS se obtiene un menor costo de ventas, este genera una mayor utilidad y mayor efecto impositivo, mientras que con el uso del método de valuación promedio ponderado se obtiene un mayor costo de ventas, este genera una menor utilidad y por lo tanto su efecto impositivo es menor a comparación del PEPS.

Así mismo en respuesta al objetivo de investigación de dar a conocer la importancia del inventario se enfatizó en los tipos de inventarios y las empresas deberían analizar su situación para poder realizar la ejecución de inventarios.

Referencias

- Achina, A. R., & Vásquez, M. de J. (2013). *Implementación de un sistema de control de inventarios para la empresa MEGASETEC CIA. LTDA de la ciudad de Quito*. Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Aguilar, H. (2014). El registro de costos y los registros de inventarios permanentes. *Asesor Empresarial*, III(3), 27–32.
- Apaza, M., & Estela, D. (2006). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Perú: Instituto Pacífico.
- Araque, F. (2010). *Metodología para la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIFS) en el sistema de inventarios de vehículos y repuestos de la compañía motores del Ecuador ECUAMOTORS S.A.*
- Arias, G. M., Jacha, S. E., & Mamani, M. E. (2016). *Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don Pepito” y su incidencia contable y tributaria*. Universidad Católica Sedes Sapientiae.
- Avila, J. C. (2005). *Medición y control de riesgos financieros en empresas del sector real*. Universidad Pontificia Javeriana.
- Bohórquez, N. del P. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 1–12. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352.enlace>
- BVC. (2015). *Adopción de normas internacionales de contabilidad en Colombia*. Colombia.
- Cárdenas, E. M. (2013). *Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios en una empresa importadora y comercializadora de artículos de viaje y afines caso comercial EQUIPAGGIO CIA LTDA*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Consejo Normativo de Contabilidad. Resolución 005-94-EF/93.01 (1994). Perú.
- Consejo Normativo de Contabilidad. Resolución 034-2005-EF/93.01 (2005). Perú.
- Duque, M. I., Osorio, J. A., & Agudelo, D. M. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. *Grupo de Investigaciones Y Consultorías En Ciencias Contables GICCO*, I, 40.
- Echeverría, M. H. (2011). *Aplicación de la norma internacional 2 inventarios en la determinación de los costos de transformación. Caso de estudio una fábrica destiladora de alcohol*. Universidad Mariano Gálvez de Guatemala.
- Elizalde, R. D., & Loor, S. A. (2015). *Aplicación de la NIC 2 a empresas flexográficas en la ciudad de Durán del ejercicio económico 2013*. Universidad de Guayaquil.
- Escobar, A. M. (2012). *Determinación del costo unitario de los productos de la compañía ATEMKA LTADA, por medio de una programación en excel*. Universidad de la Salle.
- Fuentes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios . Un enfoque global. *Revista de La Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad Y Administración de Empresas*, 14, 48–65.
- García, E., Marcelino, E., & Sánchez, I. (2013). *Instituto politécnico nacional*. Instituto Politécnico Nacional.
- Herrera, T. A. (2006). *Diseño de un sistema de costos para contribuir a la rentabilidad de las medianas empresas que se dedican a la captación, depuración y distribución de agua en el área del gran San Salvador*. Universidad Dr. José Matías Delgado.
- IASB. (2005). Norma Internacional de Contabilidad 2, pp. 841–860.
- Jimenez, K. E., & Patiño, D. E. (2010). *Tratamiento de la NIC 2 (existencias), en la empresa comercial OPTOCENTRO CIA LTDA., en la ciudad de Cuenca, en base a los estados financieros del año 2010*. Universidad de Cuenca.
- Llumán, E. A. (2011). *Manejo de inventarios bajo la norma internacional de contabilidad financiera N° 2 inventarios caso ATU ARTICULOS DE ACERO SA*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Londoño, M., Jaramillo, M., & Salazar, S. (2004). Impactos financieros de la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valorización de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana, VIII(1), 1–28.
- López, A. G. (2015). *Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en ferretería BELLAVISTA*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Lunar, L. B. (2009). *Adopción de la NIC 2 Existencias en la empresa MOLINOS CA (MONACA), PLANTA CUNAMÁ. Como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales. Periodo 2007-2008*. Universidad de Oriente Núcleo Sucre.
- Martínez, A., & Martínez, K. (2015). *Método de valuación de inventario y gestión de compra en empresas comercializadoras de productos de consumo masivo de la Villa del Rosario*. Universidad Rafael Urdaneta.
- Moreno, W., Romero, A., & Membreño, A. (2008). Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación. *UNAN-RUCFA*, 1–25.
- Osorio, A. (2007). *Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio*. Universidad autónoma del Estado de Hidalgo.
- Rabanal, S. M., & Tafur, K. P. (2015). *Aplicación de La norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC, periodo enero - junio 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Rivas, J., & Rumbos, O. (2015). *Propuesta método de valoración FIFO (PEPS) al inventario de material no productivo en empresa ensambladora de vehículos ubicada en valencia Estado Carabobo*. Universidad de Carabobo.
- Romero, H. D. (2015). *La NIC 2 y su incidencia en las empresas comerciales asociadas a la cámara de comercio Cantón Quevedo, año 2012*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Rubiños, W. (2007). *Aplicación de las NIIF en el Perú*. Perú. Retrieved from

http://www.sbs.gob.pe/repositorioaps/0/0/jer/ACNIF_OTROS/06_Aplicacion_NIIF_en_el_Peru.pdf

- Jimenez, K. E., & Patiño, D. E. (2010). *Tratamiento de la NIC 2 (existencias), en la empresa comercial OPTOCENTRO CIA LTDA., en la ciudad de Cuenca, en base a los estados financieros del año 2010*. Universidad de Cuenca.
- Llumán, E. A. (2011). *Manejo de inventarios bajo la norma internacional de contabilidad financiera N° 2 inventarios caso ATU ARTÍCULOS DE ACERO SA*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Londoño, M., Jaramillo, M., & Salazar, S. (2004). Impactos financieros de la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valorización de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana, *VIII*(1), 1–28.
- López, A. G. (2015). *Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en ferretería BELLAVISTA*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.