

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**ADOPCIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA  
PYMES COMO POLÍTICA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN EL  
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE EXISTENCIAS DE LA  
EMPRESA ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.**

**PERIODO 2016-2017**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**DELIA GALINDO AUMA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2019**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

ADOPCIÓN DE LA SÉCCION 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES COMO  
POLÍTICA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN EL RECONOCIMIENTO Y  
MEDICIÓN DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA ELECTRONIC MIHABA  
CORPORATION S.R.L. PERIODO 2016-2017

TESIS PRESENTADA POR:

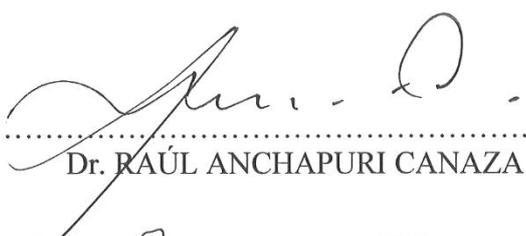
**DELIA GALINDO AUMA**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

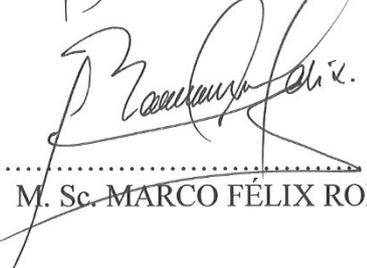
**CONTADOR PÚBLICO**

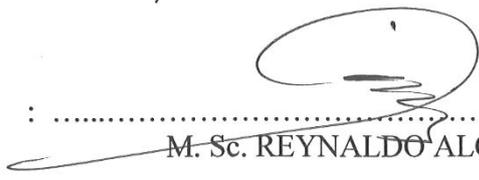


APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:

PRESIDENTE : .....  
  
 Dr. RAÚL ANCHAPURI CANAZA

PRIMER MIEMBRO : .....  
  
 Dra. MARÍA AMPARO CATACTORA PEÑARANDA

SEGUNDO MIEMBRO : .....  
  
 M. Sc. MARCO FÉLIX ROMANÍ ALEJO

DIRECTOR / ASESOR : .....  
  
 M. Sc. REYNALDO ALCOS CHURA

**TEMA:** NICs y NIIFs  
**ÁREA:** Análisis Económico y Financiero

FECHA DE SUSTENTACIÓN 01 DE JULIO DEL 2019.

## DEDICATORIA

*A Dios por mostrarme el camino a seguir, por darme luz, fortaleza, salud y entendimiento para poder llegar a la conclusión de mi tesis y así cumplir una más de mis metas tan anheladas en mi vida profesional.*

*Con todo mi amor y gratitud, dedico el presente trabajo a mis queridos padres SIXTO MARCELINO y JULIA, por ser ellos los pilares fundamentales en todo lo que soy, por sus sabios consejos para poder salir adelante y su apoyo incondicional en el logro de mi carrera profesional.*

*A mis hermanos GUSTAVO, JESSIE y RONY, por su cariño y apoyo incondicional, por ser parte importante en mi vida y ser fuente de inspiración para seguir adelante.*

*DELIA GALINDO AUMA*

## AGRADECIMIENTOS

*Agradezco a Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud y sabiduría para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.*

*Mi eterna gratitud a la Universidad Nacional del Altiplano, escuela profesional de Ciencias Contables en especial a mis maestros por sus conocimientos y experiencias impartidos en las aulas, por ser un gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios universitarios.*

*De manera especial, quiero expresar mi inmensa gratitud a mi asesor M.sc. Reynaldo Alcos Chura, quien me brindo su valioso orientación y guía en la elaboración del presente trabajo de investigación.*

*A los señores miembros del Jurado Calificador de esta Tesis, por el aporte de sus conocimientos, observaciones y recomendaciones para la culminación del presente trabajo de investigación.*

*Agradezco profundamente a la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. por abrirme las puertas y facilitarme la información requerida para hacer posible el presente trabajo de investigación.*

*A mis padres les agradezco de corazón por todo ese inmenso amor, por haberme apoyado en todo momento, a Jotae, un gran amigo que me brindó su apoyo incondicional, así también a mis hermanos y a todas aquellas personas que hicieron posible la realización de la presente tesis.*

GRACIAS.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
RESUMEN .....	12
ABSTRACT .....	13
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	16
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	17
1.2.1 Problema general .....	17
1.2.2 Problemas específicos.....	17
1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.3.1 Hipótesis general .....	17
1.3.2 Hipótesis específicas.....	17
1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....	18
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
1.5.1 Objetivo general.....	18
1.5.2 Objetivos específicos .....	18
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>REVISIÓN DE LITERATURA</b>	
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	19
2.2 MARCO TEÓRICO .....	26
2.2.1 NIIF para pymes .....	26
2.2.2 Aplicación de las niif para pymes en el Perú .....	27
2.2.3 Independencia de las niif para pymes respecto a las niif completas.....	31
2.2.4 Clasificación de empresas según el tipo de actividad que desarrolla .....	32

2.2.5 Inventarios .....	34
2.2.6 Sección 13 inventarios de niif para pymes .....	35
2.2.7 Reconocimiento de inventarios.....	37
2.2.8 Valoración de los inventarios .....	37
2.2.9 Métodos de valuación de los inventarios .....	38
2.2.10 Técnicas de medición de los inventarios .....	39
2.2.11 Medición inicial de los inventarios.....	40
2.2.12 Medición posterior de los inventarios.....	44
2.2.13 Revelación de los inventarios .....	51
2.2.14 Sistemas para la contabilización de inventarios .....	51
2.2.15 Políticas contables .....	53
2.3 MARCO CONCEPTUAL .....	64

### **CAPÍTULO III**

#### **MATERIALES Y MÉTODOS**

3.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO .....	66
3.1.1 Ámbito de investigación .....	66
3.1.2 Descripción de la entidad.....	66
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO .....	70
3.2.1 Población .....	70
3.2.2 Muestra .....	71
3.3 PROCEDIMIENTO.....	72
3.4 VARIABLES .....	73
3.4.1 Hipótesis general .....	73
3.4.2 Hipótesis específicas.....	74

3.5 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	75
3.5.1 Diseño de la investigación .....	75
3.5.2 Métodos de investigación .....	75
3.5.3 Técnicas de recolección de información.....	76
3.5.4 Técnicas de procesamiento de datos.....	77
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	
4.1 RESULTADOS .....	79
4.1.1 Análisis del objetivo específico 1 .....	79
4.1.1.1 Contrastación de hipótesis específica 1 .....	82
4.1.2 Análisis del objetivo específico 2 .....	83
4.1.2.1 Medición inicial de inventarios .....	83
4.1.2.2 Medición posterior de inventarios.....	86
4.1.2.3 Contrastación de la hipótesis específica 2.....	115
4.1.3 Análisis del objetivo específico 3 .....	116
4.1.3.1 Fases del plan de adopción e implementación .....	117
4.2 DISCUSIÓN .....	119
CONCLUSIONES .....	122
RECOMENDACIONES.....	124
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	126
ANEXOS .....	129

**ÍNDICE DE FIGURAS**

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1:</b> Adopción de la NIIF pymes en el Perú.....	28
<b>Figura 2:</b> Clasificación de empresas según el tipo de actividad económica.....	32
<b>Figura 3:</b> Costo de Adquisición de los inventarios.....	41
<b>Figura 4:</b> Costos directos e indirectos .....	44
<b>Figura 5:</b> Medición posterior de los inventarios.....	46
<b>Figura 6:</b> Deterioro de los inventarios .....	48
<b>Figura 7:</b> Evaluación del deterioro .....	49
<b>Figura 8:</b> Instalaciones de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. ....	67
<b>Figura 9:</b> Logotipo empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. ....	68
<b>Figura 10:</b> Organigrama empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.....	69
<b>Figura 11:</b> Ubicación empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. ....	70
<b>Figura 12:</b> Reconocimiento contable de la adquisición de mercaderías.....	82
<b>Figura 13:</b> Registro contable del deterioro de inventarios al 31 de diciembre 2016...	114
<b>Figura 14:</b> Registro contable del deterioro de inventarios al 31 de diciembre 2017...	114
<b>Figura 15:</b> Fases del plan de adopción NIIF para pyme.....	117

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1:</b> Análisis del reconocimiento de inventario. ....	80
<b>Tabla 2:</b> Detalle de facturas de compras a proveedor Pulsar Import SRL.....	81
<b>Tabla 3:</b> Medición inicial de inventarios. ....	83
<b>Tabla 4:</b> Compras, noviembre 2016.....	85
<b>Tabla 5:</b> Condiciones de negociación compra mínimo 4500 dólares, compras noviembre 2016 - medición inicial de inventarios.....	85
<b>Tabla 6:</b> Medición posterior de inventarios. ....	87
<b>Tabla 7:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 instrumentos musicales.....	88
<b>Tabla 8:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 instrumentos musicales.....	89
<b>Tabla 9:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 sonido. ....	91
<b>Tabla 10:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 sonido. ....	92
<b>Tabla 11:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 parlantes. ...	96
<b>Tabla 12:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 parlantes. ...	96
<b>Tabla 13:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 estabilizadores. .....	99
<b>Tabla 14:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 estabilizadores. .....	99
<b>Tabla 15:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 seguridad. 101	
<b>Tabla 16:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 seguridad. 101	
<b>Tabla 17:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 pedestales. 104	
<b>Tabla 18:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 pedestales. 104	

<b>Tabla 19:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 luces y efectos. .....	106
<b>Tabla 20:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 luces y efectos. .....	106
<b>Tabla 21:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 electricidad. .....	109
<b>Tabla 22:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 electricidad. .....	109
<b>Tabla 23:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 computo... 111	
<b>Tabla 24:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 computo... 111	
<b>Tabla 25:</b> Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 redes. ....	113

## ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

<b>CNC</b>	:	Consejo Normativo de Contabilidad.
<b>ESOPRC</b>	:	Entidad sin obligación pública de rendir cuentas.
<b>IASB</b>	:	International Accounting Standards Boards.
<b>NIIF</b>	:	Normas Internacionales de Información Financiera.
<b>PEPS</b>	:	Primeras Entradas Primeras Salidas.
<b>PYME</b>	:	Pequeña y mediana empresa.
<b>SBS</b>	:	Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.
<b>SMV</b>	:	Superintendencia del Mercado de Valores.
<b>UEPS</b>	:	Ultimas Entradas Primeras Salidas.
<b>VNR</b>	:	Valor Neto de Realización.
<b>VR</b>	:	Valor Razonable.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Adopción de la sección 13 inventarios de NIIF para pymes como política contable y su influencia en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017”; ubicado en la ciudad de Juliaca, teniendo como actividad principal la comercialización de productos electrónicos. El objetivo de la investigación fue: Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable en el reconocimiento y medición de existencias; el estudio fue de tipo cualitativo – cuantitativo de diseño no experimental o ex post facto, la muestra de estudio estuvo conformada por los inventarios de la Empresa Electronic Mihaba; la recolección de datos se realizó aplicando la técnica de análisis documental, entrevista no estructurada, observación directa; se procedió con la elaboración de tablas para luego analizar e interpretar cada uno de los objetivos trazados, llegando a los siguientes resultados: El reconocimiento de inventarios en el periodo 2016 y 2017 se realizó con guía de remisión y factura dentro de los establecimientos de la empresa contrastado con guía de pedido aprobado por gerencia; la medición inicial del costo de adquisición de mercaderías al proveedor Pulsar se obtuvo s/26,068.76 en el periodo 2016; en la medición posterior se obtuvo como resultado pérdida por deterioro de valor en el mercado de s/41,188.18 en el periodo 2016 y s/43,694.68 en el periodo 2017. Según el análisis realizado el reconocimiento de inventarios paso a formar parte de la propiedad de la empresa, la medición inicial el costo de adquisición será favorable para la colocación de precios y margen de utilidad adecuado, el análisis de la medición posterior será favorable en la determinación de la situación real de los inventarios frente a la baja rotación en el mercado y deterioro.

**Palabras clave:** Deterioro, inventarios, medición, políticas contables, toma de decisiones.

## ABSTRACT

The present research work entitled “Adoption of Section 13 Inventories of IFRS for SMEs as an accounting policy and its influence on the recognition and measurement of existences of the company Electronic Mihaba Corporation S.R.L. period 2016-2017”; located in the city of Juliaca, having as main activity the commercialization of electronic products. The objective of the investigation was: To determine the adoption of Section 13 inventories of IFRS for SMEs as accounting policy in the recognition and measurement of stocks; the study was of a qualitative - quantitative of non-experimental or ex post facto design, the study sample he was conformed up of the inventories of the company Electronic Mihaba; the data collection was carried out applying the technique of documentary analysis, unstructured interview, direct observation, after we proceeded with the elaboration of tables to then analyze and interpret each of the objectives set, reaching the following results: The recognition of inventories in the period 2016 and 2017 was carried out with remission guide and invoice within the establishment of the company contrasted with order guide approved by management; the initial measurement of the cost of acquiring merchandise from to the Pulsar supplier was obtained at s/ 26,068.76 during the 2016 period; in the subsequent measurement, the result was a loss due to impairment in the market value of s / 41,188.18 in the 2016 period and s / 43,694.68 in the 2017 period. According to the analysis carried out the recognition of inventories became part of the property of the company, the initial measurement the acquisition cost will be favorable for the placement of prices and margin of utility appropriate, the analysis of the subsequent measurement will be favorable in the determination of the real situation of the inventories against the low rotation in the market and the deterioration.

**Keywords:** Accounting Policies, Deterioration, Inventories, Measurement, decision making.

## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

Actualmente en nuestro país existe un gran número de empresas que se encuentran en crecimiento, las cuales necesitan cumplir sus objetivos, uno de ellos es el manejo adecuado de los inventarios, tener el conocimiento y la capacitación necesaria; estas empresas se ven obligados a adoptar el nuevo mecanismo de la sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES, para llevar a cabo sus operaciones y a la vez servirá para la comparación con otras empresas, tanto a nivel nacional como internacional. Las empresas del sector comercial presentan situaciones difíciles de adaptación con las nuevas ideas de administrar, los encargados de llevar el control de los inventarios, no están actualizados con las nuevas técnicas y herramientas, lo que genera una mala administración de los inventarios, ocasionando que las actividades comerciales sean inestables, tal es el manejo inadecuado del stock o existe insuficientes inventarios para la comercialización, esto influye en la insatisfacción de la demanda, creando así pérdida de clientes.

En el Perú con la expedición de la resolución N° 045-2010-EF/94 del Consejo Normativo de Contabilidad, se determinó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las MYPES), a partir del 1 de enero de 2011, aplicable a las entidades que no están en la obligación pública de rendir cuentas, por tanto existe un gran número de empresas que necesitan alcanzar el crecimiento económico, atraer la inversión extranjera, así como acceder a mercados de capitales.

Las pequeñas y medianas empresas (pyme) en el Perú tienen importantes repercusiones económicas y sociales para el proceso de desarrollo nacional. En efecto, constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el país, creando empleo

alrededor del 75% de la Población Económicamente Activa (PEA) y genera riqueza en más de 45% del Producto Bruto Interno (PBI). En ese sentido, uno de ellos es la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. ubicado en la ciudad de Juliaca, región Puno.

Con el desarrollo del presente trabajo de investigación se analizó los inventarios de la empresa Electronic Mihaba según el registro de su sistema contable Kardex – método promedio ponderado. Por tanto, se demostró la real situación en el que se encontraron las existencias a través de la aplicación de los principios de reconocimiento, medición inicial y posterior que indica la norma sección 13 inventarios de NIIF para pymes. La información de los resultados obtenidos sirvió para dar a conocer a la gerencia la situación real en el que se encuentra los inventarios frente a la baja rotación en el mercado y deterioro, cuya información será esencial para tomar decisiones. Por tanto, la adopción de la sección 13 de NIIF para pymes es importante para las empresas que manejan inventarios con el propósito de obtener información actualizada.

La presente investigación se ha estructurado en cuatro capítulos

**Capítulo I:** Denominado “Planteamiento del Problema, Hipótesis y Objetivos de la Investigación”, en este capítulo se aborda la problemática, que da origen a la formulación de las preguntas de investigación, así como los objetivos que se quiere lograr.

**Capítulo II:** Denominado “Revisión de Literatura”, se aborda las fuentes teóricas tales como el marco teórico, marco conceptual.

**Capítulo III:** Denominado “Materiales y Métodos”, referido a la metodología de la investigación, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, la población y muestra, así como la identificación de la entidad estudiada.

**Capítulo IV:** Denominado “Resultados y Discusión” en el cual se detalla la exposición y análisis de los resultados por objetivos, en base a los datos recolectados de la empresa

Electronic Mihaba Corporation S.R.L., así como también la contrastación de la hipótesis; finalmente se tiene las conclusiones, recomendaciones y anexos.

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La globalización y la inversión extranjera han forzado a que la economía peruana entre en el mundo de un lenguaje contable único a nivel internacional, llevando a las pequeñas y medianas empresas (MYPES) a la necesidad de realizar cambios, para que puedan seguir compitiendo en el mercado.

El problema radica en que las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) de la ciudad de Juliaca desconocen la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en la toma de decisiones; no se demuestra la veracidad de los inventarios y cada uno de las partidas que conforman parte de los estados financieros, en consecuencia, el movimiento comercial de los inventarios de los inventarios son confusos y se hace difícil para la toma de decisiones dejando de lado la información fidedigna y hay más preocupación por la información que presentan ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT).

Este trabajo de investigación está relacionado con la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES, que busca determinar el reconocimiento y la medición de los inventarios. Los cuales afrontan baja rotación en el mercado y deterioro de los inventarios que posee la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. dedicado a la actividad comercial de compra y venta de productos electrónicos para así demostrar una información fidedigna a la gerencia y pueda tomar decisiones acertadas. Los inventarios constituyen uno de los recursos más importantes para una empresa, cualquiera sea su dimensión, por cuanto generan la rentabilidad del negocio y consecuentemente la medición del costo, el cual tiene importante efecto sobre la utilidad neta, la distribución de dividendos y el desarrollo productivo de la empresa (Chambergo, 2014).

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 PROBLEMA GENERAL**

¿Como influye la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para Pymes como política contable en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?

### **1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

1. ¿De qué manera la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?
2. ¿De qué manera la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?

## **1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 HIPÓTESIS GENERAL**

La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye favorablemente en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.

### **1.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

1. La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.
2. La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.

#### **1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

El tema de investigación es de fundamental importancia y utilidad porque permitió conocer la situación real de los inventarios que posee la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., el cual sirve a la gerencia para una oportuna y eficiente toma de decisiones.

La investigación que se realizó servirá como documento fuente de información de apoyo y consulta a los profesionales, empresarios, estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas.

#### **1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Teniendo en cuenta las consideraciones planteadas se ha determinado los siguientes objetivos:

##### **1.5.1 OBJETIVO GENERAL**

Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye favorablemente en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.

##### **1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.
2. Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.
3. Proponer un Plan de Implementación y Adopción de las NIIF para PYMES en la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Puma (2017), en su tesis titulada “Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en las PYMES Industriales de Juliaca”. Arriba a la siguiente conclusión: Las NIIF para PYMES mejoran los estándares de la contabilidad, proporcionando información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, de tal manera que su uso se potencia en la toma de decisiones económicas, facilitando el acceso a nuevos inversores, tales como bancos y organismos de crédito, puesto que se asegura que la información que se brinda a partir de ellas es confiable y de alta calidad.

Samamez (2017), en su tesis titulada “Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para PYMES - Sección 13 Inventarios, en la ferretería la Casa del Constructor- Chimbote 2017”, Al término del desarrollo del presente trabajo de investigación, llego a las siguientes conclusiones: Se describió el proceso de control de existencias a través de un flujograma que abarca desde el requerimiento de las existencias su venta, donde se reflejó ser un proceso sencillo y realizado de manera empírica. Se analizó el control de existencias en donde se demostró que la empresa no cuenta con un control de sus existencias: en el ingreso y salidas, en cuanto a las desmedros, los faltantes y/o sobrantes, se desconoce los saldos y con ello el valor actual de sus inventarios, por la cual una empresa con un control de inventarios regido a las NIIF para PYMES y NIC 2, poseen un mejor control de sus existencias, toma de buenas decisiones, en cuanto a la cantidad, costo, y tiempo de compra todo esto ayudará a tener un mayor posicionamiento económico en el mercado.

Arroe (2016), en su tesis titulada “Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas – PYMES” caso: empresa comercial Fersur S.R.L., Concluye en lo siguiente: PYMES son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y no son supervisadas por un organismo regulador que supervise sus Estados Financieros y los preparen solo en calidad de información, según la ley de MYPES sus ingresos no pueden exceder las 1700 UIT’s. Las NIIF para PYMES en cuanto a la entidad repercuten en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, en cuanto al personal que prepara la información contable los lleva a la capacitación constante y a la apertura de nuevos conocimientos, también es necesario hacer una conciliación fiscal donde las diferencias aumentan ya que las NIIF tienen una visión Financiera. Permite a las entidades a entrar a un mundo globalizado abriendo múltiples opciones como por ejemplo que ya no sean tan complejo el acceso a créditos no solo en entidades del ámbito local si no internacionalmente ya que mejora su información financiera y le da calidad globalizada.

Díaz y Laucata (2016), en su tesis titulada “Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la Empresa Automotriz Andina S.A.” concluyo en lo siguiente: En relación a la desvalorización de existencias se logró determinar que la empresa Automotriz Andina S.A. aun cuenta con mercadería en desuso pendientes a ser reconocidas a su valor neto de realización o costo, impidiendo que se muestre resultados fehacientes en cuento a su información financiera; así mismo se determinó que no se realizó la provisión por desvalorización de existencias en el periodo del 2015. La empresa Automotriz Andina al realizar la toma de inventarios físicos pudo evidenciar una cantidad considerable de sobrantes y faltantes las cuales no fueron ajustados en el periodo que corresponden, esto debido a la falta de políticas internas y a un inadecuado tratamiento contable de sus operaciones. De acuerdo al análisis realizado

a los procedimientos de almacén se ha evidenciado la falta de control específico en el área ocasionando discrepancias entre el saldo virtual y el inventario físico. Según el diagnóstico realizado se determinó que la Empresa Automotriz Andina S.A. tiene deficiencias respecto a sus inventarios y el control de estos, no mostrando la situación real de la compañía en sus estados financieros.

Molina (2013), NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?, Pontificia Universidad la Católica del Perú. Lima, Perú. Concluye en lo siguiente: La NIIF para las PYMES, por la dimensión de su ámbito de aplicación es, una pieza clave en el proceso de armonización contable internacional. Tras una breve referencia al papel del IASB en dicho proceso, este trabajo realiza una descripción de los pasos seguidos para la emisión de la NIIF para las PYMES y de sus aspectos más relevantes. La generalización de la adopción de las NIIF como consecuencia del proceso de armonización contable internacional puso de manifiesto la necesidad de contar con unas normas específicas para pymes más sencillas y manejables. En respuesta a esa demanda, tras casi una década de trabajo, el IASB emitió la NIIF para las PYMES en julio de 2009. Esta, en principio, se dirigía a las empresas sin obligación pública de rendir cuentas, con independencia de su tamaño, y de manera independiente salvo por una excepción de las NIIF Completas. La estructura de la NIIF para las PYMES supone un cambio relevante en relación con las NIIF Completas: se pasa de un conjunto de normas individuales a un documento único que contiene todos los temas a tratar organizados por secciones. Además, el volumen de la norma ha sido sustancialmente reducido. Para ello, se ha simplificado la redacción, excluido opciones de política contable, rebajado cuantiosamente los requerimientos de revelación y eliminado algunas cuestiones tratadas en las NIIF Completas. Sin embargo, también se han incorporado ciertos temas no incluidos en ellas.

Ortega y Zuluaga (2016), tesis titulada “Análisis del impacto Contable y Financiero por la aplicación de la Sección 13 NIIF para pymes en los Inventarios de la industria salinera en las empresas del municipio de Uribia, departamento de la Guajira”, Concluyo: En el presente trabajo se pueden encontrar grandes similitudes entre la norma local y la norma internacional en la cual es evidente observar los cambios que se han generado en cuanto a las prácticas de reconocimiento, medición y presentación de la información; mientras que los principios de contabilidad generalmente aceptados no han recogido tales desarrollos. Al realizar la caracterización de las empresas salineras en el municipio de Uribia se encontró que estas han generado empleo desde hace más de 10 años, es una industria que está en continuo avance debido a que siempre han buscado la manera de actualizar su tecnología y la optimización de sus procesos.

Bermejo y Mendoza (2015), tesis titulada “Evaluación de los Impactos generados por la Adopción de la NIIF pymes Sección 13 del Sector Comercial. Caso Inversiones Vía Tropical”, concluyo en lo siguiente: La norma NIIF para Pymes, en su sección 13, amplía la definición de los inventarios al especificarlos como activos, a diferencia del decreto 2649 de 1993 que los limita a bienes corporales. Por otro lado, la sección 13 establece que hacen parte del costo del inventario las erogaciones necesarias para darle a la mercancía condición y ubicación, por lo que los gastos de intereses y diferencia en cambio deben ser llevados directamente al gasto y no deben formar parte del costo de la mercancía. Una diferencia esencial en cuanto al manejo de inventarios bajo norma internacional en contraste con lo que se viene desarrollando según la norma colombiana es la contabilización de los descuentos comerciales condicionados ya que el tratamiento que se le debe dar es disminuirlo del valor del inventario y de este modo ni aumenta el costo de la mercancía ni se debe llevar como un ingreso tal como se manejaba bajo PCGA, generando esto un significativo efecto en los resultados del periodo ya que disminuirá los

ingresos financieros, y al mismo tiempo el costo de la mercancía. En este caso no se presenta ninguna de estas situaciones por lo cual se maneja el descuento como menor valor del activo adquirido.

Nieto y Gómez (2015), trabajo de Seminario de Profundización de Normas internacionales de Información Financiera para las Pymes “Diseño de Guía Metodológica para el Manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes, Sección 13 Inventarios”, concluye en lo siguiente: Con los nuevos estándares de contabilidad a nivel mundial, los cuales han logrado poco a poco que los diferentes países vayan adoptando ese nuevo lenguaje contable, que hace que las empresas sean más competitivas generando cambios en ellas, haciendo que tengan nuevas ideas de negocios y ser más productivas en el mercado, por ese motivo, es que la nueva normativa para las Normas Internacionales de Información Financiera de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en su Sección 13 Inventarios, busca que las empresas realicen su implementación, teniendo en cuenta los nuevos conceptos y principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, la cual debe ser confiable y transparente para la debida toma de decisiones. Las empresas deben realizar una evaluación a las políticas contables y adaptarlas a los cambios bajo NIIF para las PYMES, esto genera que la gerencia deba tomar decisiones de como redactar esas nuevas bases para llevar sus inventarios debidamente y que la información presentada sea fiable. Pero dicha situación conlleva a que la parte administrativa de las compañías deba armonizarse con todas las áreas, especialmente aquellas que a diario generan movimientos como es los inventarios, para que así tengan una mejor comprensión a la hora de establecer los nuevos parámetros y que la ejecución de las transacciones sea transparente.

Guevara y Gañan (2015), en su trabajado titulado “Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la Empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca período 2014”, misma que tiene como finalidad elaborar normas, procedimientos y estrategias para que la empresa presente un eficiente manejo de los inventarios y que se tome en consideración la relevancia que tiene el inventario en la empresa y a la que se deben ajustar los procedimientos que mediante una previa evaluación con cuestionarios, encuestas a los trabajadores y la evaluación del control interno de inventarios, se consideran necesarios darles un giro y orientarlos a evitar y mejorar las situaciones negativas, que ponen en riesgo a los propietarios y accionistas

Jhurica (2012), en su tesis titulada “Tratamiento Contable de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES en la Empresa Comercial Oriental, C.A.”, en cuanto a los criterios de reconocimiento de los elementos de la información contable en los inventarios de Comercial Oriental, C.A. se concluye: que la compañía aplica políticas contables en el reconocimiento de los inventarios, desconociendo los análisis posteriores como la rebaja del valor de los inventarios y las reversiones de rebaja de valor. Igualmente en la empresa se reconoce en los estados contables importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas, aunque no con regularidad; por otra parte no realiza el reconocimiento en los estados contables del importe de la rebajas de valor de los inventarios; es decir, aunque se aplica los criterios de reconocimiento, sin embargo estas no se han implementado totalmente con lo establecido en la NIIF sección 13. El manejo de los inventarios se aproxima al método de Costo promedio, considerando que se asumen costos por cada uno de los ítems, aunque estos procedimientos aún no se han establecido en la empresa de manera obligatoria, por tanto, no son constantes. Para determinar las técnicas de medición, la empresa valora

razonablemente el costo del inventario, pues considera el costo según factura de compras, así como todos los costos asociados a la misma (Flete, seguro, aranceles entre otros).

Guamán (2010), en su tesis titulada “Análisis de las Políticas Contables en el periodo de transición previo a la **implementación** de las normas internacionales de información financiera para PYMES en Carrocerías Patricio Cepeda Cía. LTDA., año 2010”, se concluyó en lo siguiente: La presencia corta de la empresa en el mercado es una ventaja para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, ya que el análisis de los sistemas de información contables es correspondiente al año 2010. Por tanto, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES es un proceso obligatorio al que están sometidas las empresas ecuatorianas que se encuentran bajo el control de Superintendencia de compañías, siendo esto una oportunidad de cambio en la manera de informar la situación Financiera, mediante estados financieros transparentes y comparables. Es notorio que la empresa no ha desarrollado un plan para la adopción de las Normas Internacionales de información Financiera para PYMES el mismo que identifique el procedimiento a seguir en el periodo de transición, esto se debe a que existe poco interés por parte de la máxima autoridad de la empresa.

## **2.2 MARCO TEÓRICO**

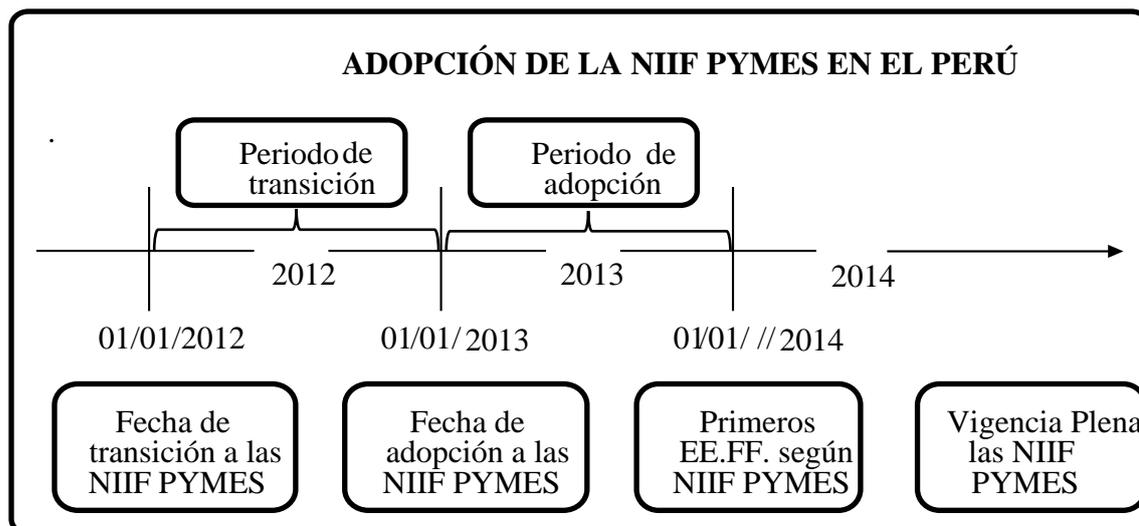
### **2.2.1 NIIF PARA PYMES**

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES es un conjunto de normas contables diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), establece requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Los estados financieros que son de propósito general, ayudan a los usuarios de la información como son los inversionistas, acreedores, entidades financieras, empleados y público en general interesado, a ver la realidad de la situación económica y financiera, su rendimiento y los flujos de efectivo, con el fin de que la información sea útil, veraz y confiable para la toma de decisiones. Por tal razón, el IASB desarrolló y publicó un documento para guiar a las empresas pertenecientes al grupo 2, NIIF para las PYMES, la cual está dividida por 35 secciones y cada una contiene un tema, para este trabajo de investigación se trabajará la Sección 13: Inventarios. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009). Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

### 2.2.2 APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL PERÚ

La NIIF PYMES en nuestro país (Álvarez Illanes J. Fco. 2013 pág. 51), ha sido oficializada el 30 de noviembre de 2010, mediante la Resolución N° 045-2010-EF/94 emitida por el Concejo Normativo de Contabilidad, y se encuentra vigente desde el 1 de enero 2011.

Esta Resolución es aplicable a las entidades que no están en la obligación pública de rendir cuentas, señala el Consejo Normativo de Contabilidad y aclaró que las pequeñas empresas tiene la opción de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas), oficializadas por dicho Consejo, por tanto de acuerdo a esta Resolución, las entidades que no cotizan en un mercado de valores nacional o extranjero tienen la obligación de presentar sus primeros estados financieros de acuerdo a este nuevo marco normativo por el ejercicio que inició el 1 de enero del 2011. Este antecedente es de suma importancia para identificar tres fechas claves en el proceso de transición a la NIIF PYMES. Así tenemos el 1 de enero de 2012 como la fecha de transición, el 1 de enero 2013 como la fecha de adopción y el 31 de diciembre de 2013 como la fecha de la emisión de los primeros estados financieros de acuerdo con la NIIF PYMES. Estas fechas se determinan tomando como base las disposiciones de la NIIF, la cual requiere “que una entidad revele información comparativa respecto del período comparable anterior, para todos los importes presentados en los estados financieros del período corriente”.



**Figura 1:** Adopción de la NIIF pymes en el Perú

FUENTE: Aplicación práctica NIIF para PYMES de Juan Francisco Álvarez Illanes Pg.52

### 2.2.2.1 Excluidos del ámbito de aplicación

Según el artículo 2 de la Resolución N° 045-2010-EF/94 emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad, regula que se encuentran excluidas del ámbito de aplicación de las NIIF para PYMES las siguientes entidades:

- a) Las empresas bajo la supervisión y control de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores – CONASEV (actualmente denominado como Superintendencia del Mercado de Valores – SMV).
- b) Las empresas que obtengan ingresos anuales por ventas de bienes y/o servicios o tengan activos totales, iguales o mayores en ambos casos a tres mil (3000) Unidades Impositivas Tributarias, al cierre del ejercicio anterior, a las cuales les son aplicables las NIIF - completas, oficializados por el Consejo Normativo de Contabilidad - CNC. La Unidad Impositiva Tributaria de referencia es la vigente al 1° de enero de cada ejercicio.
- c) Las empresas bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones - SBS, así como las Cooperativas

de Ahorro y Crédito no autorizadas a operar con recursos del público, las que se sujetaran a las normas que emita dicho órgano de Control y Supervisión.

Se indica que las empresas que vienen aplicando las NIIF para las PYMES, si omiten en cumplir las condiciones que se encuentran excluidos dentro del ámbito de aplicación de la NIIF para las PYMES tendrán que aplicar las NIIF completas. Según el artículo 4 de la Resolución dispone que las empresas que apliquen las NIIF para las PYMES, perderán en forma definitiva dicha calificación y por ende deberán aplicar las NIIF completas, si a la fecha de cierre de dos ejercicios consecutivos incurren en los supuestos antes referidos.

#### **2.2.2.2 Las pymes en el Perú**

Las pequeñas y medianas empresas (pyme) en el Perú tienen importantes repercusiones económicas y sociales para el proceso de desarrollo nacional. En efecto, constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el país, crea empleo alrededor del 75% de la Población Económicamente Activa (PEA) y genera riqueza en más de 45% del Producto Bruto Interno (PBI). En ese sentido, las pymes se constituyen en la mejor alternativa para hacer frente al desempleo nacional.

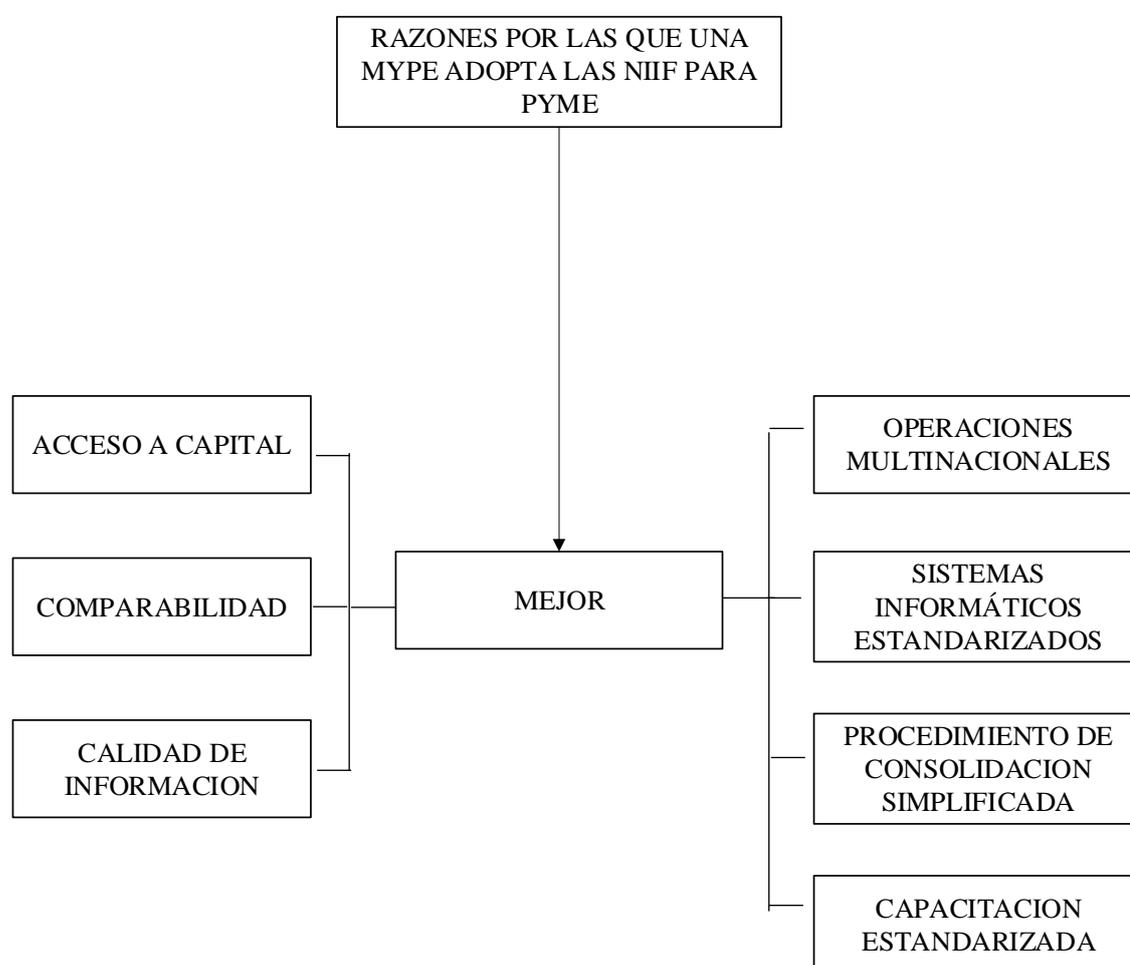
Según datos de la SUNAT, las PYME participan en el proceso productivo del país realizando un conjunto de actividades económicas heterogéneas, siendo Comercio y Servicios las que concentran la mayor cantidad de PYMES (49% y 33% respectivamente), seguido de Manufactura (11% del total de PYMES formales) y más rezagados Agropecuario y Construcción (3% cada uno). Por tanto, las PYMES tienen obligaciones laborales, tributarias y principalmente facilidades para su formalización mas no para lo que es información financiera que es otro aspecto que tiene que ver con la satisfacción de necesidades de información de los distintos usuarios con la finalidad de tomar decisiones de tipo económico.

Respecto a la terminología de PYME es de conocimiento que el IASB había empleado otras terminologías como “Entidad sin obligación pública de rendir cuentas” – ESOPRC, esto fue varios meses del año 2005, en los proyectos expuestos en el periodo 2008, se empleó los términos de ESOPRC y “Entidades no cotizadas”, las mismas que fueron sujetas de apreciaciones y sugerencias, por razones de implicancia y exclusiones, quedando poco a poco en la actual terminología de “Pequeña y Mediana Entidad” con el acrónimo actual de PYME, que es la que se emplea en la oficialización del conjunto de normativa actualmente difundido.

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general. (Álvarez, 2013).

### 2.2.3 INDEPENDENCIA DE LAS NIIF PARA PYMES RESPECTO A LAS NIIF COMPLETAS

Cabe indicar (García Quispe J.L. 2012 Pág. 9), que las NIIF para PYMES han sido desarrolladas sobre la base de las NIIF completas, pero se hace la aclaración que la aplicación de las NIIF para PYMES es totalmente independiente. Hay una única excepción, es el caso de los Instrumentos Financieros, del cual se menciona la opción de emplear el texto de las NIC 39.

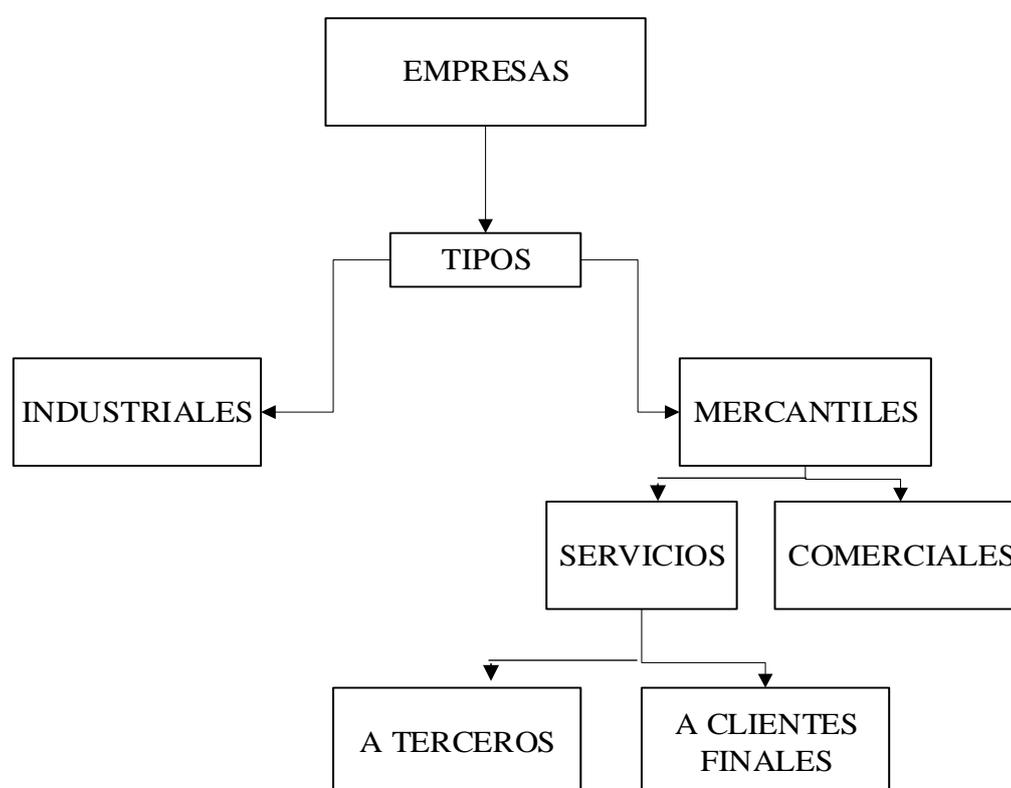


**Figura 2:** Razones por las que una MYPE adopta las NIIF para pyme.

FUENTE: Elaboración propia.

## 2.2.4 CLASIFICACIÓN DE EMPRESAS SEGÚN EL TIPO DE ACTIVIDAD QUE DESARROLLA

Flamarique, (2018). La operativa y la gestión de una empresa varían dependiendo de la función que desempeña, mientras que las características dependen de la tipología. Se pueden diferenciar dos grandes grupos de empresas u organizaciones, según las necesidades y la función de sus almacenes: las mercantiles y las industriales o productoras.



**Figura 2:** Clasificación de empresas según el tipo de actividad económica.

FUENTE: Gestión de existencias en el almacén.

### 2.2.4.1 Empresas comerciales

Son aquellas que no realizan ninguna transformación en los productos que comercializan. Los compran a empresas industriales o comercializadoras, y los venden a clientes finales, a minoristas o a otras empresas comerciales o productoras. Son empresas comerciales las distribuidoras, las mayoristas, las cadenas de supermercados y los

comercios de proximidad, cuyo cliente final normalmente es la persona usuaria o consumidora del producto.

#### **2.2.4.2 Empresas de servicios**

No comercian con productos, sino que ofrecen una prestación, normalmente intangible, destinada a satisfacer las necesidades de otras organizaciones o de los clientes finales. Este tipo de empresas pueden proveer de servicios en el ámbito de la logística, el asesoramiento, la planificación o la formación entre otros.

#### **2.2.4.3 Empresas industriales o productoras**

Son aquellas que crean un producto a partir de una o varias materias primas. La materia prima de una empresa puede ser el producto final o acabado de otra, y así sucesivamente hasta llegar a las personas que consumirán o utilizarán dicho producto, es decir, los clientes finales, formando lo que se denomina cadena de suministro. Estas empresas normalmente necesitan almacenes (independientes, externos o en las propias instalaciones de la compañía) de materias primas, de producto final o acabado y de materiales auxiliares (para producción, empaquetado, expediciones o recambios, así como para el funcionamiento administrativo de la misma). Es posible que algunas también necesiten un almacén de productos semielaborados, cuando algún artículo se produzca en diferentes fases espaciadas en el tiempo.

Todas las empresas disponen también de un almacén (aunque muchas veces no se considere como tal) para los archivos, donde se guarda la documentación física generada o recibida en la empresa. En este grupo se incluyen los laboratorios farmacéuticos, las industrias metalúrgicas, las empresas ensambladoras o las fábricas de telefonía.

## 2.2.5 INVENTARIOS

### 2.2.5.1 Importancia de los inventarios

Los inventarios constituyen uno de los recursos más importantes para una empresa, cualquiera sea su dimensión, por cuanto generan la rentabilidad del negocio y consecuentemente la medición del costo, el cual tiene importante efecto sobre la utilidad neta, la distribución de dividendos y el desarrollo productivo de la empresa. Los inventarios constituyen el activo corriente más importante que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercadería que posee la empresa en el almacén valorada al costo de adquisición o transformación y está disponible para la venta o actividad productiva.

Los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

Según (ZEBALLOS, 2013). Los inventarios constituyen un rubro muy importante para cualquier empresa bien sea comercial o fabril, esto es debido al cuantioso dinero, inmovilizado, y que origina además costos de mantenimiento y manejo. Para todo tipo de empresa, los inventarios constituyen el eje principal para planificar y realizar sus actividades normalmente, sin detrimento de sus utilidades siempre y cuando sean manejadas con criterio administrativo y económico.

### **2.2.5.2 Clasificación de los inventarios**

#### **2.2.5.2.1 Inventario de materias primas**

Son todos los materiales o suministros que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final. (Gerencie, 2012).

#### **2.2.5.2.2 Inventario de productos en proceso**

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre. (Gestiopolis, 2015).

#### **2.2.5.2.3 Inventario de productos terminados**

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados. (Gestiopolis, 2015).

#### **2.2.5.2.4 Inventario de mercancías no fabricadas por la empresa**

Conformado por bienes adquiridos por el ente para luego ser vendidos sin ser modificados, este tipo de inventarios es manejado en empresas comerciales.

### **2.2.6 SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES**

#### **2.2.6.1 Alcance de esta sección**

Según el alcance de esta sección, las empresas deben tener en cuenta los siguientes tipos de inventarios en los cuales están divididos, siendo el principio básico para el debido reconocimiento y medición inventarios o mercaderías. Los inventarios son Activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

- b) En proceso de producción con destino a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Bajo esta denominación se incluyen todos los activos que son adquiridos para ser vendidos sin modificaciones (mercadería) o transformados (productos terminados); por lo tanto, puede darse el caso que el producto terminado de una industria se constituya como materia prima de otra industria.

(Consejo México para la Investigación y desarrollo de Normas de Información Financiera, 2011). Según Las Normas de Información Financiera definen a los inventarios como los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

#### **2.2.6.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:**

- a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).
- d) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.

- e) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

### **2.2.7 RECONOCIMIENTO DE INVENTARIOS**

El reconocimiento de inventarios es el proceso de incorporación o registro contable de los hechos económicos que cumplan con la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto, y que se puedan medir con fiabilidad, que sea pertinente y confiable.

Por tanto, los inventarios se reconocerán a partir de la fecha en la que le son transferidos los riesgos y ventajas al ente económico, es decir, cuando los inventarios son entregados en las instalaciones de la empresa.

### **2.2.8 VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En los métodos de valuación es muy importante que se pueda estimar de forma clara el valorar los objetos a medición, para ello deben ser confiables las cualidades de la información financiera de la empresa la cual va a ser objeto de análisis. (Rincón, Grajales & Zamorano, 2012).

Bajo los estándares internacionales son aceptados los siguientes factores de valoración:

- Valor Razonable: es el importe de mercado por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas (compradores - vendedores) y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. El valor razonable no es un valor específico para la entidad.
- Valor Neto Realizable (VNR): Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación u operación, menos los costos estimados para finalizar su producción, construcción o fabricación y los necesarios a incurrir para llevar a cabo la venta. (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 2012).

$$\text{VNR} = \text{Precio de venta} - \text{Costos de transformación} - \text{Gastos de venta}$$

- El Valor Realizable, si es un valor específico para la entidad y pueden no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Puede incluir impuestos, fletes, almacenamiento, comisiones, esto siempre y cuando tengan que ver con el precio de venta.

## **2.2.9 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS**

### **2.2.9.1 Promedio ponderado**

Consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los productos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo. (Gómez, 2001).

### **2.2.9.2 Primeras entradas primeras salidas PEPS**

Siglas en inglés FIFO - First in First out, es el costo de las mercancías adquiridas con mayor antelación se asigna primeramente al costo de las mercancías vendidas. El inventario final se basa en el costo de las compras más recientes. Es decir, se le da salida al inventario de los productos que se adquirieron primero, y en los inventarios quedarán aquellos productos que fueron comprados más recientemente. (Godoy, 2010).

### **2.2.9.3 Identificación específica**

Es una identificación más individual para bienes que no se intercambian de manera ordinaria, la entidad tiene que medir el costo de los inventarios que no sean ordinariamente intercambiables y de los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, haciéndolo mediante el usar la identificación específica de sus costos individuales. (Gerencie, 2012).

Bajo las normas internacionales, estas permiten a las empresas utilizar los siguientes métodos de medición de los inventarios, pero hay una excepción las normas internacionales no permiten el método UEPS (Ultimas Entradas Primeras Salidas o por sus siglas en ingles LIFO).

### 2.2.10 TÉCNICAS DE MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Una entidad puede utilizar diferentes técnicas para medir el costo de sus inventarios si sus resultados se aproximan al costo siempre y cuando las diferencias entre el costo calculado y el costo real de los inventarios no sea significativa tales como:

- **Costo estándar:** Los costos estándar tienen en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia, y utilización de la capacidad.
- **Método del minorista:** Mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruta. El método Minorista es más utilizado por las empresas comerciales que trabajan al por menor, ya que es más fácil medir sus inventarios cuando estas manejan unos niveles altos de inventarios y que rotan prontamente, por lo cual otros métodos no son recomendables para la medición de estos.

Las empresas que utilizan este método para determinar el costo de los inventarios, deberán deducir del precio de venta un porcentaje apropiado al margen bruto, es decir, que el porcentaje aplicado tendrá en cuenta los inventarios que se han marcado por debajo del precio de venta original, y con frecuencia se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial. (García, 2011).

- **Precio de compra más reciente:** Mide el costo con el valor de las compras más recientes.

## **2.2.11 MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS**

En la medición inicial las empresas deben tener en cuenta algunos criterios a la hora de medir sus inventarios, es decir, deberán reconocer todos aquellos costos de adquisición, transformación y otros costos adicionales que se lleven a cabo para poder darles su respectiva condición y ubicación. (Vásquez & Franco, 2013).

### **2.2.11.1 Costo de los inventarios**

Las empresas incluirán en los costos de los inventarios todos los costos de compra, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, es decir, el objetivo final será vender los productos fabricados en caso de empresas manufactureras, o comercializar en caso de empresas comerciales, o también pueden mantenerse almacenados de acuerdo a la situación.

El costo es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagados, o bien, el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción, o cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando se lo reconozca inicialmente. (Vásquez & Franco, 2013).

Costos de los Inventarios = Costo de adquisición + Costos de Transformación + Otros

### **2.2.11.2 Costo de adquisición – reconocimiento y medición inicial**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Precio de Compra	XXX
(+) Aranceles de Importación. Y otros impuestos no recuperables	XXX
(+) Transporte (flete, acarreos) y manipulación (cargue y descargue)	XXX
(+) Otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales.	XXX
(-) Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar costo de adquisición.	(xxx)
<b>TOTAL COSTO DE ADQUISICIÓN</b>	<b>XXXX</b>

**Figura 3:** Costo de Adquisición de los inventarios.

FUENTE: NIIF para PYME sección 13 inventarios

### 2.2.11.2.1 Modalidad de adquisición de inventarios

#### a) Adquisición en Efectivo

Compra de mercaderías se hace con la condición de entregar el dinero como contra entrega de las mercaderías, materias primas (insumos, suministros, etc.), el detalle consta en la respectiva factura.

#### b) Adquisición al crédito

Es el recibimiento de mercaderías, a cambio de las cuales se entrega una promesa de pago futuro. La promesa de pago consiste en realizar un solo pago o varios abonos (semanales, mensuales, etc.) hasta cubrir el valor de la mercadería. En el precio de estas compras a crédito se puede incluir por parte del proveedor cierto recargo por concepto de intereses, y generalmente se exige el pago de una cuota de entrada o inicial; en caso de que se haya cargado intereses al precio de compra éstos serán registrados como gasto financiero.

**c) Adquisición a largo plazo**

- Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado.
- El acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito en condiciones distintas a las normales de crédito.
- La diferencia se reconocerá como gasto de intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios, (sección 25 – costos por prestamos párrafo 25.2).

**2.2.11.3 Costo de transformación**

Según la sección 13 de NIIF para Pymes comprenden los costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa y la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas para finalmente obtener un producto terminado.

Costo de transformación = Mano de Obra Directa + Costos Indirectos y Variables

**2.2.11.3.1 Costos directos**

Son los asignables directamente en la transformación de los inventarios para el producto final, relacionados con las unidades de producción, en los cuales están la mano de obra directa y los materiales directos.

- Materiales directos: son todas las materias primas que están directamente relacionados con el producto que se está fabricando.
- Mano de Obra Directa: esta representa toda la fuerza humana o trabajo que se aplica y que está directamente relacionada en la fabricación y transformación del producto final.

### 2.2.11.3.2 Costos indirectos

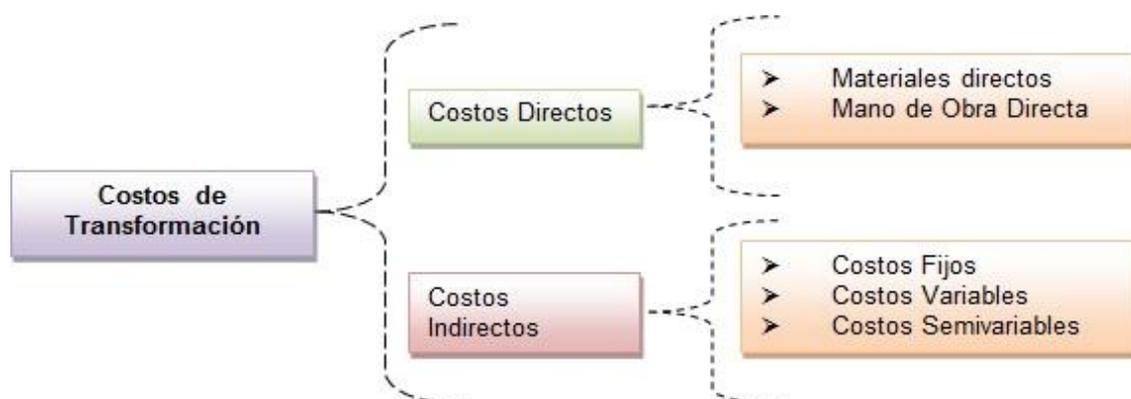
Son todos los costos que comprenden los costos indirectos de fabricación de los productos, el cual incluye los materiales o materias primas indirectas y mano de obra indirecta. Aunque los costos indirectos no son asignables directamente en todos los casos al costo del producto ya que esto incluye una parte la cual se calcula de forma sistemática. Por ejemplo, el salario del jefe de producción es indirecto, pero también puede presentarse la situación que el salario del gerente de producción es por un lado costo directo para el área de producción, pero es indirecto en el producto.

- Costos Indirectos Fijos: son todos aquellos que permanecen relativamente constantes y se deben afrontar independientemente del volumen de producción, por ejemplo, la depreciación acumulada, alquiler de local, mantenimiento y administración de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. La distribución se realizará en base a la capacidad normal o nivel real.
- Costos Indirectos Variables: son todos aquellos que varían directamente con el volumen de producción obtenida, es decir, los materiales y la mano de obra indirectos. La distribución de estos se realizará en base al nivel real de uso de los medios de producción.
- Costos Semivariables: Son los que poseen las características de ambos costos, los fijos y los variables. Es un costo que varía con la producción, pero no es directamente proporcional con los cambios en el nivel de producción. (García, 2011).

### 2.2.11.3.3 Otros costos incluidos en los inventarios

En este caso las empresas deberán incluir en los costos de los inventarios todos aquellos que crean que han incurrido en ellos para el proceso de fabricación, venta o comercialización de los productos, para poder llevar a cabo su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, el diseño de productos para clientes específicos. Una entidad

incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. De manera general, se debe tener en cuenta que los costos de almacenamiento y custodia de la materia prima y de los productos en proceso se reconocerán como costo indirecto del inventario y el almacenamiento de producto terminado se reconocerá como gasto del período. (NIIF para PYME, Sección 13).



**Figura 4:** Costos directos e indirectos

FUENTE: Elaboración Propia.

## 2.2.12 MEDICIÓN POSTERIOR DE LOS INVENTARIOS

La medición posterior de los Inventarios comprende el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Por consiguiente, la entidad tiene que calcular el valor de los inventarios de acuerdo con los dos métodos y contabilizarlo de acuerdo con el más bajo.

Los métodos básicos para la medición de los inventarios de las PYMES son:

### 2.2.12.1 Costo

El costo es una inversión en dinero que una persona natural o una empresa realiza, con el objetivo de efectuar labores de producir un producto, comercializar mercancías y/o prestar servicios.

### 2.2.12.2 Valor neto de realización

Según la Norma Internacional N° 2: El valor neto de realización “Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costos estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.”

- Precio estimado de venta: Es lo que se espera obtener del intercambio de bienes.
- Costos estimados para su venta: Costos necesarios para que el producto pueda ser vendido como gastos de manipuleo y transporte.
- Costos estimados para su producción: Es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso en un periodo determinado.

Por tanto, se resume en la siguiente formula:

$VNR = \text{Valor de venta} - \text{Costos estimados de terminación} - \text{Costos estimados para vender.}$

Para la medición de los Inventarios también se debe tener en cuenta el Precio de Venta estimado (llamado también Valor Razonable) menos los costos de terminación y venta.

El Valor Razonable refleja el monto por el cual el Inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados, el Valor Razonable no es un valor específico para la entidad.

Valor neto de realización: reglas de uso

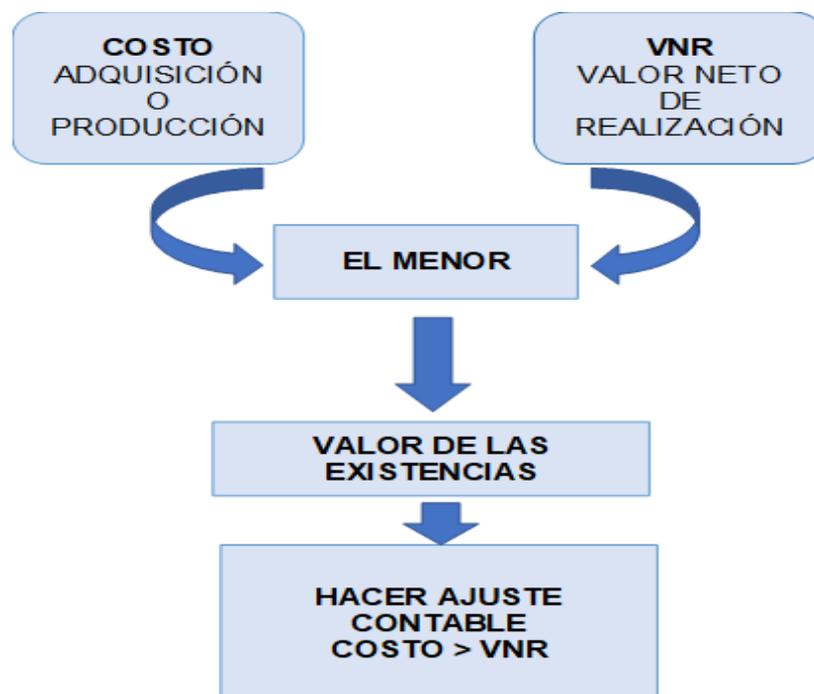
- El valor neto realizable se calcula para cada partida individual. En algunas circunstancias puede ser apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.
- La estimación del valor neto realizable puede considerar hechos posteriores al cierre, en la medida que confirmen condiciones existentes al final del período.
- No se rebajarán las materias primas y otros suministros a su valor neto realizable en la medida que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al

costo o por encima del mismo.

- Se debe realizar una nueva evaluación del valor neto realizable en cada período posterior. Puede ocurrir un aumento o disminución del valor neto de realización.
- Tener en cuenta que si son inventarios de lenta rotación es muy posible que sus precios hayan caído en el mercado, en ese caso evaluar sus costos con sus precios de mercado y realizar una estimación por desvalorización de existencias.
- Revisar los costos unitarios en el Kardex valorizados y estar pendientes de aquellos artículos cuyos precios han caído por debajo del costo.
- Verificar que las reducciones del valor en libros al valor neto realizable que se reconocen como gasto en el período en que ocurrieron.

### 2.2.12.3 Reconocimiento

Para proceder a contabilizar el Valor Neto de Realización, la norma exige que se compare:



**Figura 5:** Medición posterior de los inventarios

FUENTE: Elaboración propia.

La medición posterior de las existencias prescribe con la evaluación de los inventarios al cierre de cada periodo.

- Determinación del costo.
- Posterior reconocimiento como gasto del período.
- Aplicación de la regla de costo o valor neto de realización el menor Aplicación de fórmulas de costeo.

Los inventarios se deberán medir al Costo o al Valor Neto de Realización, el que resulte ser menor. Esto quiere decir que el costo del inventario retenido en el balance o el costo que es trasladado al resultado como gasto (costo de ventas), podrán ser calculados con los métodos de medición de los inventarios como por ejemplo el método PEPS, PROMEDIO PONDERADO o IDENTIFICACIÓN ESPECIFICA, esto de acuerdo al tipo de empresa y sus actividades económicas. (Vásquez & Franco, 2013).

#### **2.2.12.4 Deterioro del valor de los inventarios**

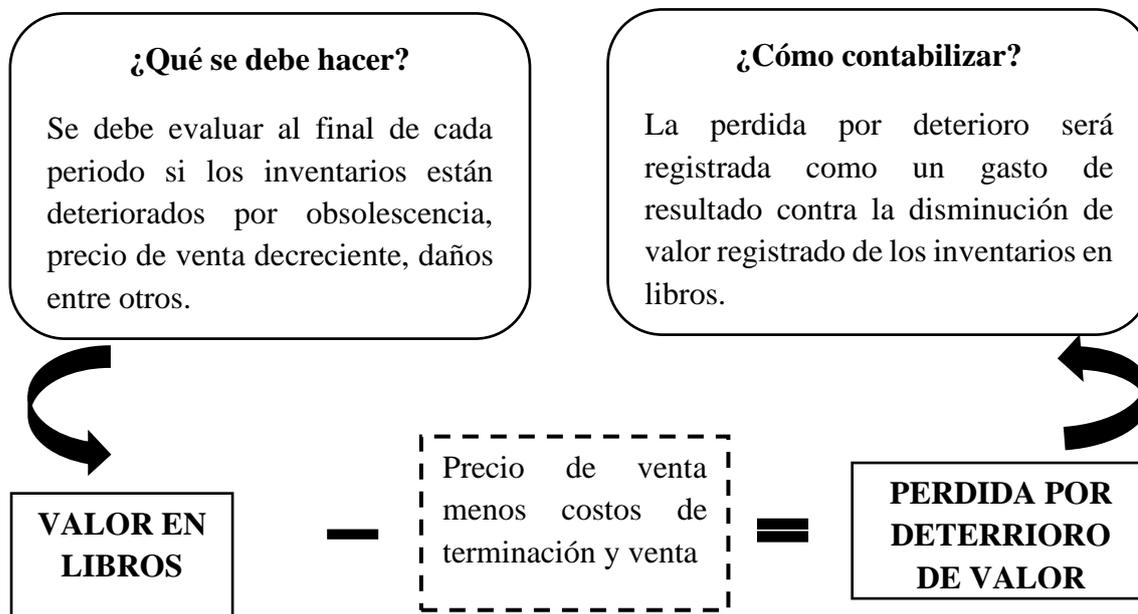
Los párrafos 27.2 al 27.4 de la sección 13 Inventarios, requieren, que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, producto de que la mercadería haya quedado obsoleto debido a los avances tecnológicos, daños físicos o pérdida de valor en el mercado. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. También, en algunas circunstancias, se realiza la reversión del deterioro anterior. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe o valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Las empresas deben realizar permanentemente evaluación de sus inventarios (se recomienda hacerlo semestralmente) y así poder evaluar mejor el estado de los inventarios

con el fin de poder determinar si estos presentan algún tipo de deterioro o no. Si el rubro de inventarios presenta un deterioro de valor, la empresa deberá reducir el importe en libros del inventario a su precio de venta (menos) los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

#### 2.2.12.4.1 Determinación del deterioro

- Comparando el valor en libros de cada partida con su precio de venta menos (costos de terminación y venta).
- Si el valor en libros es mayor al precio de venta menos (costos de terminación y venta) se debe disminuir el valor registrado en libro, esta disminución será llamada pérdida por deterioro.
- La pérdida por deterioro será registrada como un gasto de resultado contra la disminución del valor registrado de los inventarios en libros.



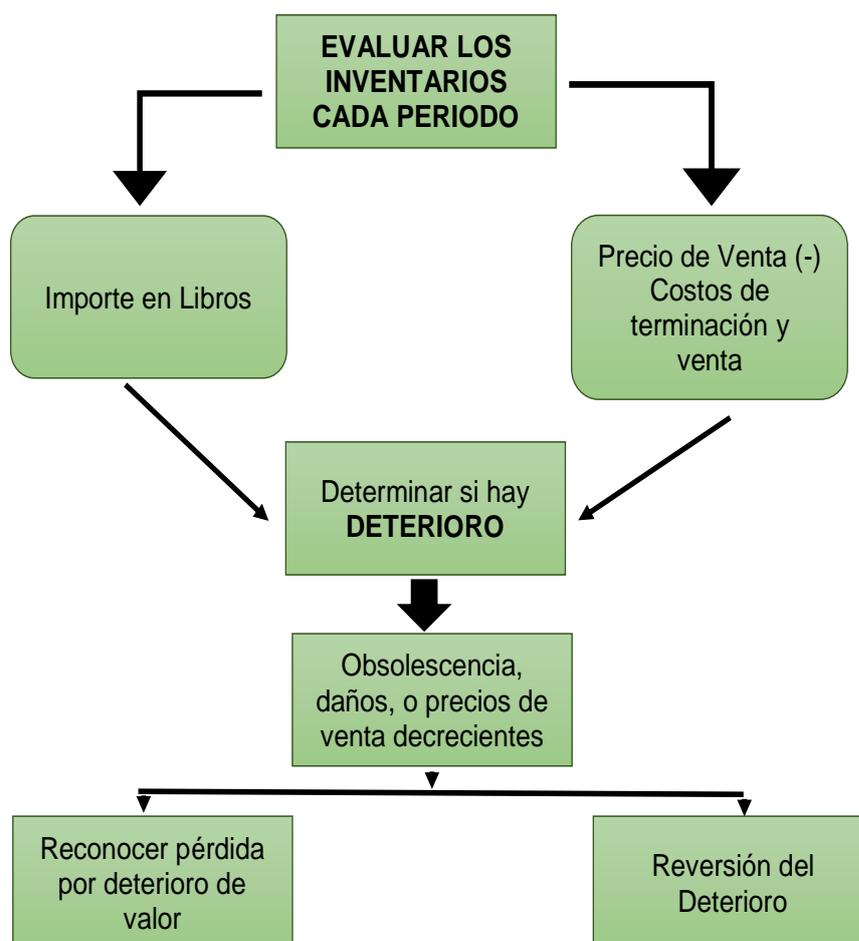
**Figura 6:** Deterioro de los inventarios

FUENTE: NIIF para PYME sección 13 inventarios.

#### 2.2.12.4.1.1 Reversión del deterioro

La compañía podrá reversar el deterioro en los siguientes casos:

- Cuando las circunstancias que causaron el deterioro de los inventarios ya no existen.
- Cuando hay evidencia clara de un aumento precio de venta menos (costo de terminación y venta) debido a un cambio económico.
- La reversión estará limitada al valor originado registrada como pérdida por deterioro.



**Figura 7:** Evaluación del deterioro

FUENTE: Elaboración propia.

#### **2.2.12.4.1.2 Reversión de la baja de inventarios**

Los inventarios se dan de baja cuando presentan algún tipo de daño, obsolescencia o pérdida de valor. Puede suceder que en las empresas después de dar de baja al inventario se realice la venta de este, esto conlleva a las siguientes posibilidades:

- a) Si se vende el inventario total que presentaba algún tipo de deterioro pero que no había sido dado de baja, se debe revertir ese deterioro y después reconocer la respectiva venta de dicho inventario.
- b) si el inventario ya fue sacado de los estados financieros, y se vende, ese ingreso que ocurra se debe reconocer inmediatamente como ingresos ordinarios por venta de inventarios dados de baja en el estado de resultados.

Es importante tener en cuenta que el importe del valor a reversión está limitado al importe original de la pérdida por deterioro, es decir, que el importe en libros no puede ser mayor al costo. En algunas situaciones las empresas pueden tener casos en los cuales no puedan determinar el deterioro, es decir, que será Impracticable.

#### **2.2.12.4.1.3. Excepciones del deterioro.**

Cuando no sea posible determinar el deterioro mediante el precio de venta (menos costos de terminación y venta), este se deberá medir agrupando las partidas de los inventarios:

- Relacionadas a la misma a la misma línea de producto con propósitos o usos similares.
- Se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

### 2.2.13 REVELACIÓN DE LOS INVENTARIOS

Según la Sección 13 NIIF para las PYMES, una entidad revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b. El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- e. El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (Fundación IASC, 2009).

### 2.2.14 SISTEMAS PARA LA CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS

Para una adecuada contabilización y control de inventarios existen dos sistemas:

#### 2.2.14.1 Sistema de inventario periódico

- Este sistema se basa en realizar un control cada determinado tiempo o periodo mediante conteo físico, para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.
- Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.
- El costo se determinará mediante un juego de inventarios que consiste en la siguiente operación:  $(Inv. Inicial + compras - devoluciones en compras - inventario final)$ .
- Las compras de mercancías o materia prima no serán contabilizadas en la cuenta del activo (inventarios) si no en la cuenta de costo (compras a la 62) y las devoluciones se registraran en la cuenta (6225).

- Las ventas se llevarán a la cuenta (4135) y las devoluciones a la cuenta (4175).
- Cuando se realiza el juego de inventarios, se hace el conteo físico y se determina el inventario final, este inventario final si se contabiliza en la cuenta de activos (Inventarios). (Tomado de: <http://www.gerencie.com/sistema-deinventarios-periodico.html>).

#### **2.2.14.2 Sistema de inventario permanente**

- Este permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamadas Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.
- La valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos (promedio ponderado, FIFO y LIFO) que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa.
- El método LIFO (últimas en entrar primeras en salir) que es utilizado en algunas empresas, bajo normatividad internacional no aplica, porque este método trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos y en consecuencia los elementos que queden en inventario se reconocerán como si fueran los más viejos convirtiéndose en una representación no fiable de los flujos de inventarios reales.
- Las compras de mercancías o Materia prima se registran como débito a la cuenta de Inventarios (Activo) y las devoluciones se registran como crédito en la misma cuenta.
- Cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la cuenta de ingresos (4135), y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que, al momento de cada venta, se

determina también su costo. (Tomado de: <http://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-periodico.html>).

### **2.2.15 POLÍTICAS CONTABLES**

La elaboración de políticas contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, es muy importante, ya que establecen principios, reglas, acuerdos y procedimientos específicos adoptado por la entidad las cuales están a cargo de la gerencia de las empresas, ya que son clave para la toma de decisiones de las entidades.

Para que sea eficaz, la estrategia contable debe desarrollarse a través de un conjunto de políticas de contabilidad que sean consistentes a lo largo del tiempo y que reflejen la ejecución del plan de negocios. (Mantilla, 2012).

De acuerdo a la Sección 10, las políticas contables se definen como: principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Sección 10, 2009).

#### **2.2.15.1 Proceso de adopción de la sección 13 inventarios de NIIF para PYMES**

Las políticas contables obedecen a las directrices definidas en principio, métodos y procedimientos atendidos por un ente económico para la preparación y presentación de sus reportes financieros, en particular a la necesidad de divulgar información de interés público con destino a terceros. La definición de las políticas contables permite orientar a sus usuarios de la información sobre la manera como ha sido preparada la información para garantizar la realidad en la situación financiera de la empresa. (Godoy, 2016).

Políticas contables, son las que establecen los procedimientos para registrar las transacciones y la manera en que se deben ejecutar los procesos. Tener en cuenta que cada una de las Normas Contables PYMES, no se requiere copiar toda la norma. Basta con

citar los párrafos o páginas de las normas que apliquen para cada tipo de transacción en la que la empresa tenga operación. (Godoy, 2016).

**Las políticas contables, solo se pueden cambiar por:**

- a. Cambios en la norma contable para PYMES.
- b. Que se vaya a revelar y mejorar la información. Un cambio en las políticas, es bastante dispendioso, pues se puede dar el caso de que tenga que recalcular sus estados financieros de todos los periodos anteriores donde se usó la política anterior.
- c. Evitar, determinar en las políticas contables estimaciones que son decisiones que se deben revisar cada periodo y son susceptibles de cambiarse para revelar mejor la información.

**2.2.15.2 Políticas contables según el tipo de empresa**

Según (Godoy, 2016). Para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA, las empresas deben definir sus políticas contables para cada hecho económico y de acuerdo a cada Sección que vaya a utilizar bajo las condiciones establecidas por las NIIF para PYMES, ya que son el punto de partida para la respectiva preparación.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable el que sea de menor valor, para ello las entidades deberán establecer sus políticas contables bien definidas por parte de la administración y/o gerencia de acuerdo a su tipo de empresa y a las actividades que desarrolle, debe haber consistencia y una aplicación uniforme de las políticas en las transacciones para el balance de apertura de adopción por primera vez, de los estados financieros de período a período (comparativos), y estados financieros consolidados y la información que los alimenta.

### 2.2.15.2.1 Empresas comerciales

#### a) Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

#### b) Conversión de moneda extranjera

- Moneda funcional y moneda de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros se deberán expresar en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, para este caso (Soles), que es la moneda funcional y la moneda de presentación, para Perú.
- Transacciones y saldos: Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

#### c) Periodo Contable

Las empresas deberán definir el periodo para sus cortes de cuentas, y preparación y presentación de los estados financieros, para el caso se recomienda hacer corte al 31 de diciembre de cada año. Se debe tener en cuenta los saldos existentes de inventarios al momento de iniciar nuevo periodo comercial.

**d) Descuentos Comerciales y Descuentos Financieros Condicionados**

Los descuentos comerciales y los descuentos financieros condicionados, se reconocen y miden al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial; por esta razón, los descuentos comerciales son tratados como menor valor del ingreso, así como los descuentos financieros condicionados, dado que estos son un menor valor a recibir de efectivo o equivalentes de efectivo, calculando la afectación de los ingresos por descuentos financieros condicionados, en el momento del pago, a través del cálculo del descuento tomado por los clientes durante el periodo.

**e) Inventario**

Las empresas deberán realizar una conciliación de los saldos registrados en libros frente a los inventarios físicos, para lo cual se recomienda que sea de manera permanente.

**f) Reconocimiento de los inventarios**

Las empresas comerciales manejan inventarios de mercancías no fabricadas por sí mismas, por lo tanto, sus inventarios son:

Inventarios que se encuentran adquiridos en forma de materiales o suministros, o que son adquiridos totalmente como productos terminados para su respectiva comercialización y venta.

**g) Medición o valuación de los inventarios**

- Los inventarios deberán ser medidos entre el costo (es decir, comprende los costos derivados de adquisición, y otros costos necesarios que la entidad incluirá en la medida en que incurra en ellos para llevar a cabo su condición y ubicación actuales) y el precio de venta estimado (menos) los costos de terminación y venta. Es decir, se medirán al Costo o al Valor Neto de Realización (VNR), el que resulte menor.

- Los costos de adquisición de los inventarios están compuestos por: el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.
- El costo de los inventarios es asignado bajo el método de medición de inventarios Primeras Entradas Primeras Salidas PEPS (siglas en inglés FIFO); consiste en llevar un registro de cada unidad comprada, es decir, el costo de las mercancías adquiridas con mayor antelación se asigna primeramente al costo de las mercancías vendidas. El inventario final se basa en el costo de las compras más recientes. Es decir, se le da salida al inventario de los productos que se adquirieron primero, y en los inventarios quedarán aquellos productos que fueron comprados más recientemente. (Godoy, 2010).
- Las empresas comerciales pueden utilizar técnicas de medición del costo, para este caso el Método del Retail o minorista el cual mide el costo mediante el reducir el valor de las ventas del inventario por el porcentaje apropiado del margen bruto.
- Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconoce como costo del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de la operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconoce como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconoce como una reducción en el

valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

- No se reconocerán inventarios con las siguientes características:
  - Cantidades anormales por daños producidos en los materiales, suministros o productos adquiridos para la venta no fabricados por sí misma.
  - Costos adicionales para realizar ventas.
- Obsolescencia y Deterioro de los inventarios
- La medición del deterioro de los inventarios será entre el costo y el valor neto realizable, quiere decir, que, si el valor neto realizable es menor que el costo habrá deterioro, pero si es lo contrario ósea que sea mayor, no habrá deterioro. Es decir, se evaluará en cada fecha sobre la que se deba informar si se han presentado algún deterioro del valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con el precio de venta menos los costos de terminación y venta. (Botía, 2015).

#### **2.2.15.2.2 Empresas manufactureras**

##### **a) Conversión de moneda extranjera**

- Moneda funcional y moneda de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros se deberán expresar en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, para este caso (en soles), que es la moneda funcional y la moneda de presentación, para Perú.
- Transacciones y saldos: Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos

monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

#### **b) Periodo Contable**

Las empresas deberán definir el periodo para sus cortes de cuentas, y preparación y presentación de los estados financieros, para el caso se recomienda hacer corte a 31 de diciembre de cada año. En las empresas industriales se debe tener en cuenta aquellos saldos de inventarios los cuales pasaran al siguiente año comercial ya sea de materias primas, suministros o productos ya terminados.

#### **c) Descuentos Comerciales y Descuentos Financieros Condicionados**

Los descuentos comerciales y los descuentos financieros condicionados, se reconocen y miden al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial; por esta razón, los descuentos comerciales son tratados como menor valor del ingreso, así como los descuentos financieros condicionados, dado que estos son un menor valor a recibir de efectivo o equivalentes de efectivo, calculando la afectación de los ingresos por descuentos financieros condicionados, en el momento del pago, a través del cálculo del descuento tomado por los clientes durante el periodo.

#### **d) Inventario**

Las empresas deberán realizar una conciliación de los saldos registrados en libros frente a los inventarios físicos, para lo cual se recomienda que sea de manera permanente, para así tener un mejor control y poder saber el estado actual de los inventarios con el fin de ver si hay desperdicios, deterioros o daños, causados en el transcurso normal de las diferentes actividades de la entidad.

**e) Reconocimiento de los inventarios**

Las empresas manufactureras y/o industriales deberán realizar el respectivo reconocimiento de sus inventarios, por lo tanto, los reconocerá cuando:

- Se tengan como propiedad material mantenidos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la entidad.
- Se encuentren en un proceso de producción con vistas para la venta.
- Se encuentren en forma de materiales o suministros, que serán consumidos en un proceso de producción, comercialización y venta.
- Se encuentren en tránsito cuando éstos no han sido puestos en el punto de venta y están en un proceso de transporte y nacionalización, cuando sea el caso.

**f) Medición o valuación de los inventarios**

- Los inventarios deberán ser medidos entre el costo (es decir, comprende los costos derivados de adquisición, transformación y otros costos necesarios que la entidad incluirá en la medida en que incurra en ellos para llevar a cabo su condición y ubicación actuales) y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Es decir, se medirán al Costo o al Valor Neto de Realización (VNR), el que resulte menor.
- Los costos de adquisición de los inventarios están compuestos por: el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.
- El costo de los inventarios es asignado bajo el método de medición de inventarios del Promedio Ponderado, el cual consiste en hallar el costo promedio de cada uno

de los productos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el período (Gómez, 2001). Es decir, se determina considerando el promedio de los productos adquiridos (materias primas, suministros) al inicio y los comprados o producidos en el período.

- Las empresas manufactureras tendrán la opción bajo NIIF PYMES de utilizar técnicas de medición del costo, que para este caso será el Método del costo estándar: tienen en cuenta los niveles normales de materiales y suministro, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Son revisados de manera regular y, si es necesario, ajustados a la luz de las condiciones actuales.

**g) Cuando los inventarios sean vendidos,**

El importe en libros de los mismos se reconoce como costo del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconoce como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconoce como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

**h) No se reconocerán inventarios con las siguientes características**

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos adicionales para llevar a cabo las ventas.

**i) La distribución de los Costos Indirectos de Fabricación - CIF,**

Será calculado bajo las bases establecidas por la gerencia de acuerdo a su nivel o capacidad de producción.

**2.2.15.2.3 Empresas prestadoras de servicios**

**a) Conversión de moneda extranjera**

- Moneda funcional y moneda de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros se deberán expresar en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, para este caso (1 sol), que es la moneda funcional y la moneda de presentación, para Perú.
- Transacciones y saldos: Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

**b) Periodo Contable**

Las empresas deberán definir el periodo para sus cortes de cuentas, y preparación y presentación de los estados financieros, para el caso se recomienda hacer corte a 31 de diciembre de cada año.

**c) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán y que los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

**d) Reconocimiento de los inventarios**

Reconocerán aquellos que se encuentren en forma de materiales o suministros, los cuales serán consumidos en procesos dentro de la prestación de un servicio.

**e) Medición de los inventarios**

- Serán medidos al costo o al valor neto de realización, aquel que resulte menor. Es decir, el costo son los incurridos en la adquisición de esos suministros o materiales.
- Para calcular el costo de los inventarios se puede realizar bajo el método de medición de inventarios del Promedio Ponderado, el cual consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los productos que hay en el inventario final. □ Cuando los inventarios sean utilizados en la prestación de un servicio, el importe en libros de los mismos se reconoce como costo del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de la operación.

**f) Obsolescencia y Deterioro de los inventarios**

La medición del deterioro de los inventarios será entre el costo y el valor neto realizable, quiere decir, que, si el valor neto realizable es menor que el costo habrá deterioro, pero si es lo contrario ósea que sea mayor, no habrá deterioro.

### 2.3 MARCO CONCEPTUAL

**Costo histórico:** el activo se registra por el importe de efectivo y otras partidas que representan obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición; el pasivo, por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una deuda, o, en otras circunstancias, por la cantidad de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

**Costo de los Inventarios:** Este tipo de costo de los inventarios se deriva entre el costo de adquisición y transformación, así también como otros costos que haya incurrido para otorgar su condición y ubicación actual.

**Desvalorización de existencias:** Se puede originar en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio.

**Deterioro de los inventarios:** Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación, y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

**Empresa:** Entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. (García del Junco y Cristóbal Casanueva, 2006).

**Existencias:** Las existencias son todos aquellos materiales que una empresa tiene depositados en sus almacenes y que cumplen una serie de funciones específicas dentro de la gestión del aprovisionamiento. Las existencias también se denominan stock o inventarios; los dos términos se pueden considerar como sinónimos. (Baena, 2011).

**Medición:** Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivo, ingresos, y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

**MYPE:** La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

**Reconocimiento como un gasto:** El valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en donde se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida.

**Políticas Contables:** Las políticas contables son lineamientos o guías imprescindibles que cada entidad adopta para la correcta contabilización de la actividad empresarial que desarrolla y así poder reflejar una imagen fiel.

**Valor neto realizable:** El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.

**Valor razonable:** El valor razonable refleja el monto por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados, en una transacción en condiciones de libre competencia. El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un valor de mercado fiable; el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia de valor razonable.

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

##### 3.1.1 ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación, desarrollo en el departamento de Puno, provincia de San Román, distrito de Juliaca a 3825 m.s.n.m., ubicado en la parte norte de la provincia de San Román, al noroeste del lago Titicaca. Ocupa la parte céntrica del departamento de Puno y la meseta del Collao, lugar donde se ubica, la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. con RUC N° 20406520511, entidad materia de análisis. La ciudad de Juliaca, “Capital de la Integración Andina”, es una de las ciudades económicamente más capitalizada por su alta transferencia en mercancías. Hoy en día representa un polo de desarrollo para la región de Puno y el sur del país, articulando además la economía con los países vecinos. Concentra la mayoría de las actividades productivas.

##### 3.1.2 DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

La empresa comercial Electronic Mihaba Corporation S.R.L. cuenta con una gran variedad de inventarios en las áreas de Electrónica, Seguridad, Sonido, Instrumentos Musicales, Luces, Electricidad y Computo. Es una empresa distribuidora donde las ventas se realizan al por mayor y menor, se encuentra ubicada en la ciudad de Juliaca; Jr. San Martin Nro. 784 Puno - San Román - Juliaca.

- Numero de Ruc: 20406520511.
- Tipo de Contribuyente: Sociedad de Responsabilidad Limitada.
- Nombre Comercial: MIHABA.
- Dirección de Domicilio Fiscal: Jr. San Martin N.º 784 – Juliaca.

### 3.1.2.1 Reseña histórica

Electronic Mihaba Corporation S.R.L., es una de las empresas del sector electrónica más emblemática del sur del Perú, ya que sus inicios se remontan allá por el año 1990 con la razón social de Electronic Mihaba E.I.R.L., fundado por un gran empresario Ing. Miguel Hallasi Barrantes natural de la ciudad de Juliaca. Sin embargo, del año 2013 hasta la actualidad la empresa se desempeña con la razón social ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L., es una empresa líder en comercialización, distribución de productos y accesorios electrónicos al por mayor y menor, cuenta con una red de tiendas en Lima, Juliaca y Tacna. Además, es una empresa sólida con más de 28 años en el mercado. Su función primordial es la compra - venta de productos terminados en el lugar y monto adecuado. Está ubicado en el Jr. San Martín Nro. 784 de la ciudad de Juliaca.



**Figura 8:** Instalaciones de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

### 3.1.2.2 Logotipo de la empresa

Representa la calidad en la atención y la confianza obtenida de los clientes.



**Figura 9:** Logotipo empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

### 3.1.2.3 Misión

Ofrecer a todos nuestros clientes la mejor alternativa en comercialización con excelencia en calidad, garantía y asesoramiento en la etapa de selección y adquisición de productos.

### 3.1.2.4 Visión

Ser reconocidos en el sur del Perú como una empresa exitosa y de prestigio, que sobresale con la calidad de servicio que ofrece a los clientes conservando los valores que nos hacen crecer cada día: honradez, calidad y satisfacción.

### 3.1.2.5 Organización

#### Estructura Orgánica

#### Órgano de Gobierno:

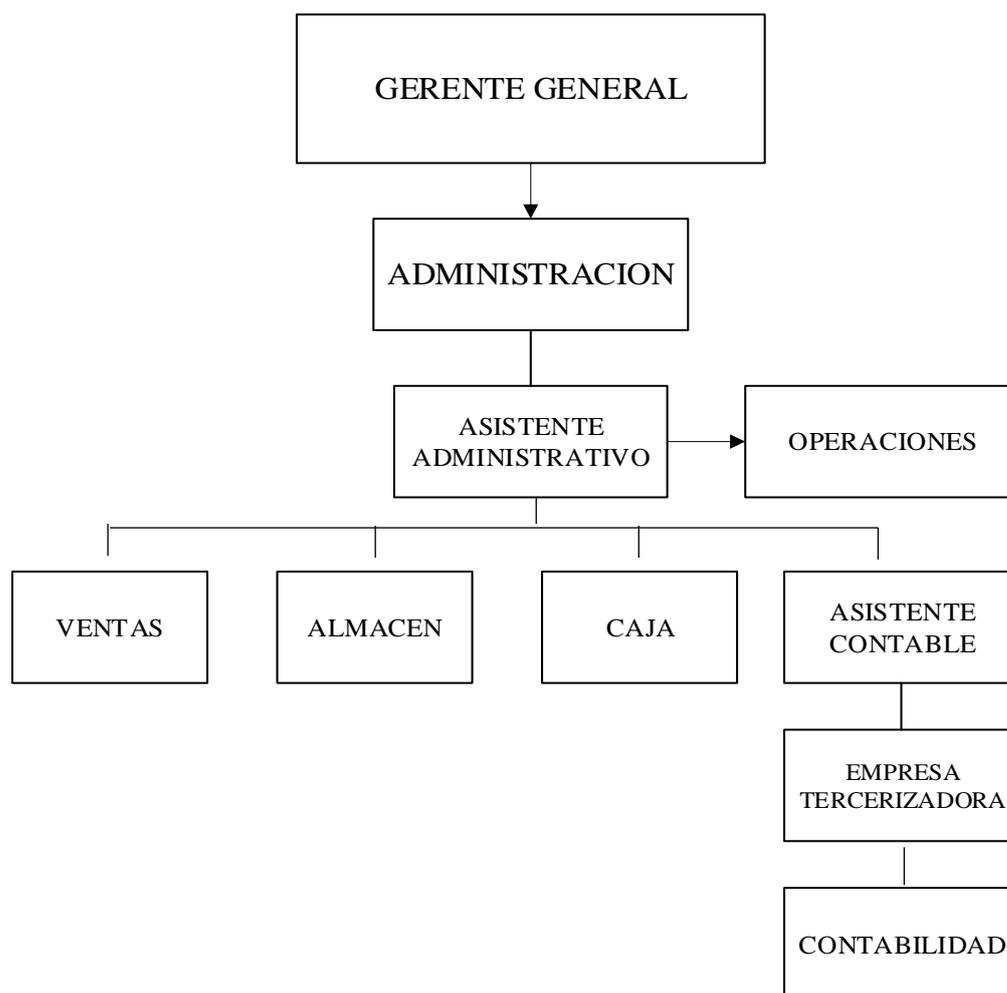
- Gerencia.
- Gerente General.
- Sub Gerente General.

#### Órgano de Apoyo:

- Área de Administración.
- Área de Operaciones.
- Área de Almacén.
- Área de Ventas.
- Caja.

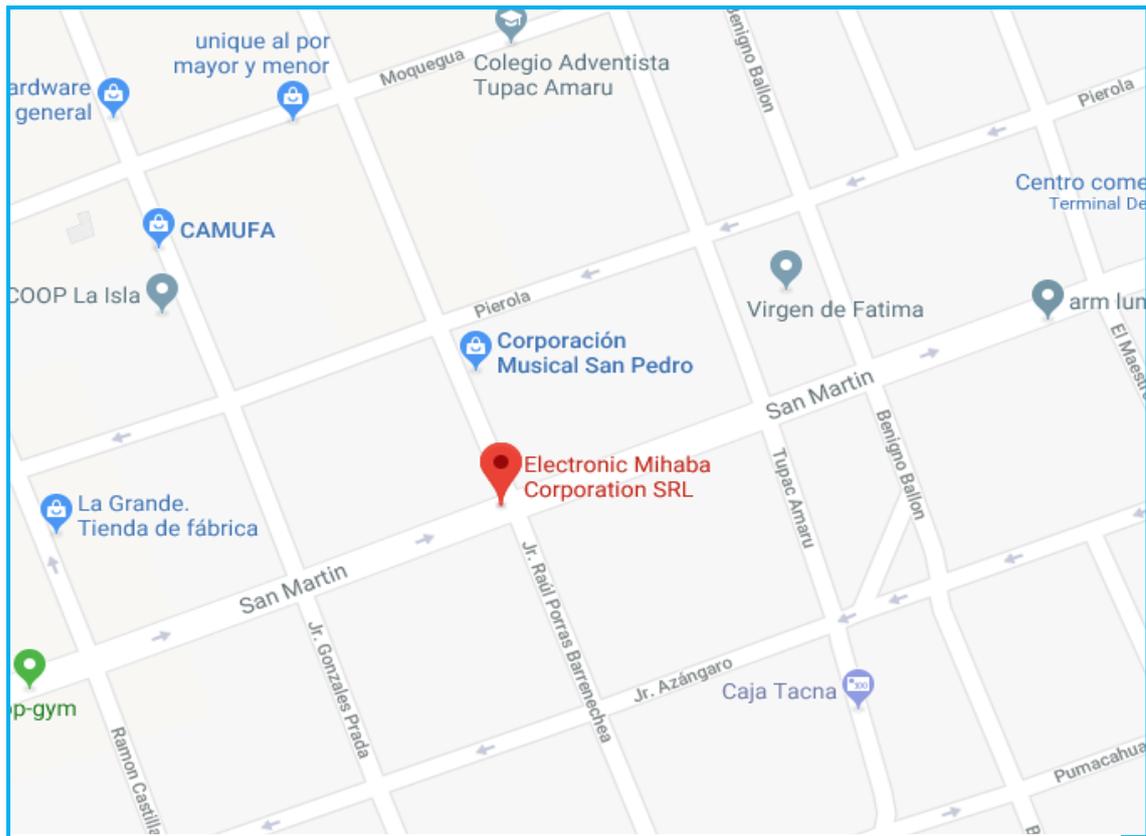
**Órganos de Línea:**

- Empresas Tercerizadoras: Contabilidad.



**Figura 10:** Organigrama empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.



**Figura 11:** Ubicación empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

FUENTE: Google Maps (Electronic Mihaba Corporation S.R.L.)

## 3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

### 3.2.1 POBLACIÓN

La población de la investigación está constituida por todas las Empresas que se dedican a la comercialización de productos Electrónicos, Cámaras de seguridad, Instrumentos Musicales, Sonido, Luces y efectos, Electricidad, Computo y Redes. Está conformado por empresas formales que se dedican a la compra y venta de productos electrónicos de la ciudad de Juliaca.

- COLBOOX: Venta de Celulares y accesorios, Cámaras de Seguridad, equipos de grabación de video, audífonos y artículos de computo.
- LA CONTINENTAL: Venta de equipo de sonido, módulos de Arduino, repuestos, cables, amplificadores, micrófonos, cámaras de seguridad, cajas acústicas.
- CORPORACION MUSICAL: Venta de instrumentos musicales, Sonido y Luces.

- ELECTRONICA CENTER: Venta de accesorios electrónicos, repuestos de electrónica, módulos de Arduino, cables, amplificadores y artículos de cómputo.
- ELECTRONICA UNIVERSAL: Venta de componentes electrónicos, equipo de sonido, módulos de Arduino, repuestos, cables, amplificadores, micrófonos, cámaras de seguridad, cajas acústicas.
- ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.: Venta repuestos de Electrónica, Cámaras de seguridad, Instrumentos Musicales, Sonido, Luces, Electricidad y Computo.
- ALECOMLED: Venta de componentes electrónicos, equipo de sonido, arduino, cables, amplificadores, micrófonos, cámaras de seguridad, cajas acústicas.
- POWER IMPORT: Sonido e iluminación
- SISTEL: Venta de productos de Seguridad, accesorios de cómputo y telecomunicaciones.
- CASA MUSICAL LA SIRENITA: Venta de instrumentos musicales.
- DOREMI: Venta de instrumentos musicales.
- CASA MUSICAL SAN MIGUEL: Venta de Sonido, Parlantes, cajas acústicas e instrumentos musicales
- VOIP PERU IMPORT: Venta de componentes electrónicos, equipo de sonido, módulos de Arduino, repuestos, cables, amplificadores, micrófonos y cámaras de seguridad.

### 3.2.2 MUESTRA

Morales. (1994), citado por Sosa Olalla, M. (2010). Metodología de la Investigación. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial. P. 65 escribió: La muestra es un “subconjunto representativo de un universo o población” (p. 54).

Es el subconjunto o parte de la población al que representa sus características fundamentales. (Charaja, 2018). La Muestra del presente Trabajo de investigación está dada por los inventarios de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., periodos 2016 - 2017. La empresa objeto de estudio constituye de mayor representación en la distribución al por mayor y menor de productos variados de Electrónica, Cámaras de seguridad, Instrumentos Musicales, Sonido, Luces y Electricidad.

### 3.3 PROCEDIMIENTO

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación y recopilación de información, se realizaron los siguientes procedimientos:

- **Primero:** Búsqueda de información en los libros, revistas y páginas webs de instituciones acerca de la adopción de la sección 13 inventarios de NIIF para PYMES en empresas comerciales.
- **Segundo:** Visita al establecimiento de la empresa Electronic Mihaba para obtener información de documentos como: La rotación de inventarios de los dos periodos, stock al cierre de cada periodo, precios de venta por cada producto, estructura orgánica, entre otros documentos.
- **Tercero:** Se visitó a los establecimientos del almacén donde se observó que existen una variedad de productos deteriorados y pérdida de valor en el mercado,
- **Cuarto:** Se realizó una entrevista a la administradora sobre el manejo de los inventarios en la empresa.
- **Quinto:** Se ordenó y clasificó los datos obtenidos.
- **Sexto:** Se realizó cotizaciones en empresas de la competencia del mismo rubro de comercialización.

- **Séptimo:** Se realizó la tabulación y consolidación de datos en el excel para presentar tablas que muestren los movimientos de los inventarios dentro de la empresa, los cuales están expresados en cantidades y soles.
- **Octavo:** Se realizó el análisis e interpretación de los datos obtenidos de la empresa Electronic Mihaba, mediante la determinación del costo de adquisición, reconocimiento, medición inicial y medición posterior a través del valor razonable y valor neto realizable para así determinar la situación real en la que se encuentran los inventarios.
- **Noveno:** Se procedió a redactar el informe final en base a los resultados obtenidos y proponer alternativas de solución que mejoren la situación en la que se encuentran los inventarios, así la gerencia podrá tomar decisiones oportunas y acertadas en la empresa Electronic Mihaba.

### 3.4 VARIABLES

#### 3.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

##### **Variable independiente:**

Adopción Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable.

##### **Indicadores**

- Definición.
- Reconocimiento.
- Medición o Valuación Inicial.
- Medición o Valuación Posterior.
- Políticas contables.

##### **Variable dependiente:**

Reconocimiento y medición de existencias.

**Indicadores**

- Medición o Valuación Inicial.
- Medición o Valuación Posterior.
- Políticas contables.

**3.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS****Hipótesis Específica 1:****Variable independiente:**

Adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable.

**Indicadores**

- Definición.
- Reconocimiento.
- Políticas Contables.

**Variable dependiente:**

Reconocimiento de existencias.

**Indicadores**

- Reconocimiento de existencias.

**Hipótesis Específica 2:****Variable independiente:**

Adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable.

**Indicadores**

- Definición.
- Reconocimiento.
- Medición o Valuación Inicial.
- Medición o Valuación Posterior.
- Políticas contables.

**Variable dependiente:**

Medición de existencias.

**Indicadores**

- Medición inicial.
- Medición posterior.

**3.5 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS****3.5.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño de investigación que se utilizó en el presente trabajo de investigación es no experimental o ex post facto, porque se ha considerado datos de hechos pasados, los cuales no son materia de experimentación, y son datos que no se pueden modificar por lo que estos ya están establecidos.

Según Hernández (2014), indica que son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente para después analizarlos.

**3.5.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

**A) Método descriptivo.**-Este Método de investigación consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos, por lo que el análisis de los inventarios de la empresa en estudio es la observación y evaluación del reconocimiento y medición de los inventarios de la empresa, por ello en el presente trabajo de investigación este método nos sirvió para analizar la información obtenida de los registros de Inventarios, Kardex, Adquisición de Inventarios, análisis documental de los registros contables. Este método se aplicará para detallar, identificar y determinar el reconocimiento y medición de existencias, para luego demostrar los efectos de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, lo cual nos permitirá realizar

una contrastación y discusión en base a los resultados obtenidos de la Empresa objeto de estudio.

**B) Método analítico.** - El método aplicado en el presente trabajo de investigación es el analítico, entendido este como un proceso de observación y examen de un hecho a partir del estudio de las partes que lo integran. Este método permitirá conocer más del objeto de estudio, en este caso la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.; a través del cual se obtendrá mayor información de los inventarios para su reconocimiento, medición inicial y posterior.

**C) Método inductivo.** - Este método se usará para alcanzar las conclusiones a partir del reconocimiento y medición del inventario de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. con la aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios. El método inductivo suele basarse en la observación y la experimentación de hechos y acciones concretas para así poder llegar a una resolución o conclusión general sobre estos; es decir en este proceso se comienza por los datos y finaliza llegando a una teoría, por lo tanto se puede decir que asciende de lo particular a lo general.

### 3.5.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

#### 3.5.3.1 Técnicas

Para facilitar la recopilación de la información en el trabajo de investigación se aplicó las siguientes técnicas:

- **Observación directa:** Según (Arias, 2006), la observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos. ( p.69).

Mediante esta técnica se pudo observar de forma directa las instalaciones de la empresa, los procesos administrativos aplicados, lo cual permitió recopilar datos mediante la propia apreciación.

- **Entrevista:** Según lo planteado por Soriano (2000), la entrevista se emplea en diversas disciplinas, se utiliza para fundamentar hipótesis y orientar las estrategias para aplicar otras técnicas de recolección de datos. (p. 216).
- Para la recolección de los datos se hizo uso de la entrevista no estructurada como técnica de información aplicada a los responsables del manejo contable y de los inventarios en la organización sujeta al análisis.
- Acceso a la información
- Registro de información.

#### **3.5.3.2 Instrumentos**

- **Análisis Documental:** El Análisis Documental nos permite realizar búsquedas retrospectivas y recuperar el documento que necesitamos. Por tanto, se llevó a cabo la recopilación de los Kardex 2016 y 2017 en base al sistema contable que maneja la empresa, los estados financieros de la empresa de estudio correspondientes a los periodos de estudio, la información contenida en la normatividad actualmente vigente relacionada con la temática, libros contables y financieros, revistas científicas, artículos científicos, entre otros. Podemos decir que el Análisis Documental va unido a la Recuperación de Información.

#### **3.5.4 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS**

Luego de recolectada la información mediante observación, entrevistas, análisis documental, se revisaron de manera minuciosa los datos recolectados. Los resultados que se obtuvieron a través de las entrevistas, a los responsables del manejo contable y de los inventarios en la organización sujeta al análisis, son presentados por medio de una tabla

donde se exponen las respuestas de la administradora en representación de la gerencia y contabilidad, para cada una de las preguntas. Posteriormente, se realizó un estudio general de los resultados arrojados de tal forma que permitió establecer las conclusiones finales del trabajo propuesto.

Para ello se aplicó técnicas que son las siguientes:

- Ordenamiento de datos.
- Clasificación de datos.
- Tabulación de datos en gráficos y tablas.
- Análisis e interpretación de datos.
- Conciliación de los datos obtenidos con las hipótesis planteadas.
- Redacción de las conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 RESULTADOS

En este capítulo se muestra los resultados obtenidos del desarrollo de la investigación, obteniendo el análisis de los inventarios que posee la empresa según la Sección 13 de NIIF para Pymes: Reconocimiento, medición inicial y posterior, teniendo como fin dar respuesta a nuestras interrogantes planteadas de acuerdo a los objetivos propuestos, para ello se hizo revisiones en los registros contables: Kardex, Registro de Inventarios y Estado de Situación Financiera; todo ello gracias a la información obtenida de la empresa.

##### 4.1.1 ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.

Para ello se formuló la siguiente tabla:

**Tabla 1:** Análisis del reconocimiento de inventario.

<b>ANÁLISIS DEL RECONOCIMIENTO DE INVENTARIO</b>	
<b>ELECTRONIC MIHABA CORPORATION SRL</b>	Según la observación realizada, el procedimiento del reconocimiento de las mercaderías se realiza con guía de remisión y factura una vez ingresado al establecimiento, contrastado con el pedido aprobado por gerencia. El reconocimiento finaliza cuando se ingresa los inventarios al sistema interno que maneja la empresa y almacén, con el fin de realizar el control respectivo de los movimientos posteriores de los inventarios.
<b>NIIF PARA PYME SECCION 13 INVENTARIOS</b>	Los inventarios se reconocerán a partir de la fecha en que la empresa los posea o adquiera siendo permanente a propiedad de los mismos. El reconocimiento de inventario se da una vez que ingresa a las instalaciones de la empresa con o sin factura, por ende, se registra los hechos económicos sucedidos en los registros contables y financieros, partidas que cumplan con la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto, y que se puedan medir con fiabilidad, que sea pertinente y confiable.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L. y NIIF para PYME Sección 13.

### **INTERPRETACIÓN DEL RECONOCIMIENTO DE INVENTARIO (TABLA 1)**

De acuerdo al análisis desarrollado se determinó que el reconocimiento de los inventarios es favorable como política contable para la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., porque de ello depende la calidad y cantidad de mercadería que está ingresando a sus establecimientos para su posterior venta en el transcurso de sus operaciones de comercialización.

Por tanto, Para el reconocimiento de los inventarios se analizó las compras del día 22 y 23 de noviembre 2016, según la NIIF para PYME Sección 13 Inventarios.

### Reconocimiento inicial de la adquisición de inventarios del 22 y 23 de noviembre 2016.

La empresa Electronic Mihaba el 22 y 23 de noviembre del 2016, realizó una adquisición de mercaderías al proveedor Pulsar Import E.I.R.L., por el valor de \$ 7,704.36 dólares más IGV, recibió un descuento sobre el valor de compra unitario (6,4,3) % por cada producto. Por el volumen adquirido en mercancías, el proveedor le otorga un descuento especial sobre el precio de compra total, según nota de crédito N° 003-008474 por el valor de \$474.62 dólares. La compra se realizó al crédito, condición de pago a 30 días (política de la empresa en estudio).

Referencia: Anexo Imagen N° 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8 detalle de facturas

**Tabla 2:** Detalle de facturas de compras a proveedor Pulsar Import SRL.

DETALLE		\$	T/C	S/
Fecha de emisión 22/11/2016	F003-0080352	800.08	3.416	2733.07
Fecha de emisión 22/11/2016	F003-0080353	10.16	3.416	34.71
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080384	904.94	3.421	3095.8
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080385	1,879.09	3.421	6428.37
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080386	3,665.41	3.421	12539.37
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080387	704.8	3.421	2411.12
(+) TOTAL COMPRAS INCLUIDO IGV		7,964.48		27242.43

FUENTE: Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L

Por tanto, se reconoce contablemente la adquisición e ingreso al almacén de los inventarios en el siguiente registro:

CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSARIO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
		DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN		CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
x	x-x-2016	Por la adquisición de mercaderías manufacturadas.		60	COMPRAS	23,086.81	
				601	Mercaderías		
				6011	Mercaderías Manufacturadas		
				40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES	4,155.62	
					AL SISTEMA DE PENSIONES Y SALUD POR PAGAR		
				401	Gobierno Central		
				4011	Impuesto General a las Ventas		
				40111	IGV - Cuenta propia		
				42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		27,242.43
				421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
				4212	Emitidas		
					-----x-----		
x	x-x-2016	Por el destino de las mercaderías manufacturadas.		20	MERCADERÍAS	23,086.81	
				201	201 Mercaderías manufacturadas		
				2011	2011 Costo		
				61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		23,086.81
				611	611 Mercaderías		
				6111	6111 Mercaderías manufacturadas		
					-----x-----		

**Figura 12:** Reconocimiento contable de la adquisición de mercaderías.

FUENTE: Elaboración propia.

### INTERPRETACIÓN DEL RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA ADQUISICIÓN DE MERCADERÍAS (FIGURA 12)

El registro contable representa el reconocimiento de la adquisición de inventarios e ingreso a los establecimientos de la empresa, por el importe total de s/23,086.81 y al mismo tiempo se reconoce el pasivo, cuentas por pagar de s/27,242.43. Por tanto, los inventarios se reconocieron en la fecha que ingresaron a los establecimientos para formar parte de la propiedad de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

#### 4.1.1.1 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016 - 2017.

Según el análisis realizado de la Tabla 1, la empresa Electronic Mihaba maneja esa perspectiva de la Sección 13 de NIIF para PYME en cuanto al reconocimiento de sus inventarios, a pesar de que los representantes de gerencia y administración según la entrevista realizado Anexo 22, no tienen mucho conocimiento acerca de las NIIF para PYMES, sin embargo en el sistema comercial que la empresa maneja se ha observado

que cuando adquieren inventarios siempre realizan el reconocimiento del ingreso de las mercaderías dentro del establecimiento de la empresa con la guía de remisión y factura que el proveedor envía.

De acuerdo al análisis desarrollado se determinó que el reconocimiento de los inventarios influye bastante como política contable para la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., porque de ello depende la calidad y cantidad de mercadería que está ingresando a sus establecimientos para su posterior venta en el transcurso de sus operaciones de comercialización.

Por tanto, la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation. Por ende, **SE ACEPTA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1**, planteado en la investigación.

#### 4.1.2 ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.

##### 4.1.2.1 MEDICIÓN INICIAL DE INVENTARIOS

**Tabla 3:** Medición inicial de inventarios.

<b>MEDICIÓN INICIAL DE INVENTARIOS</b>	
<b>ELECTRONIC MIHABA CORPORATION SRL</b>	El costo de adquisición de los inventarios incluye: El precio de compra, menos los descuentos comerciales, los fletes de forma genérica, así como no se deduce los descuentos especiales por el volumen de compra.
<b>NIIF PARA PYME SECCION 13 INVENTARIOS</b>	Los costos de adquisición comprenden: el precio de compra, los aranceles y los impuestos no recuperables, transporte, manipulación y otros directamente atribuibles a la adquisición de mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales y rebajas

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L. y NIIF para PYME Sección 13

## INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN INICIAL DE LOS INVENTARIOS

### (TABLA 3)

Según los datos obtenidos de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. se evidenció que en el año 2016 y 2017, se llevó todos los movimientos de los inventarios en su sistema comercial, sin embargo, según análisis realizado solo reconocieron como COSTO DE ADQUISICIÓN: Precio de compra, el costo generalizado de los fletes y no consideraron los descuentos especiales que el proveedor otorga a la empresa por su volumen de compra. No obstante, al hacer la convergencia con las NIIF para Pymes Sección 13, se determinó que la empresa si tiene costos adicionales para el cálculo del costo de adquisición, ahí están los fletes, otros costos, así como los descuentos especiales que el proveedor emite mediante una nota de crédito, los cuales hicieron la diferencia en el total como se observa en la Figura 3. Por tanto, Para la medición inicial se analizará las compras del día 22 y 23 de noviembre 2016 según la NIIF para PYME Sección 13 Inventarios.

La empresa Electronic Mihaba el día 22 y 23 de noviembre del 2016, realizo una compra, por el valor de \$ 7,704.36 dólares más IGV, recibió un descuento sobre el valor de compra unitario (6,4,3) % por cada producto. Por el volumen adquirido en mercancías, el proveedor le otorga un descuento especial sobre el valor de compra total, según nota de crédito N° 003-008474 por el valor de \$474.62 dólares. La compra se realizó al crédito, condición de pago a 30 días (política de la empresa).

**PROVEEDOR:** Pulsar Import E.I.R.L.**RUC:** 20510389833**Tabla 4:** Compras, noviembre 2016.

DETALLE DE FACTURACIÓN		IMPORTE
Fecha de emisión 22/11/2016	F003-0080352	774.6
Fecha de emisión 22/11/2016	F003-0080353	9.84
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080384	869.6
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080385	1,819.26
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080386	3,548.70
Fecha de emisión 23/11/2016	F003-0080387	682.36
<b>TOTAL COMPRAS SIN IGV</b>		<b>7,704.36</b>

FUENTE: Elaboración Propia.

**Tabla 5:** Condiciones de negociación compra mínimo 4500 dólares, compras

noviembre 2016 - medición inicial de inventarios.

DETALLE		\$	T/C	S/
Fecha de Emisión 22/11/2016	F003-0080352	774.6	3.416	2,646.03
Fecha de Emisión 22/11/2016	F003-0080353	9.84	3.416	33.61
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080384	869.6	3.421	2,974.90
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080385	1,819.26	3.421	6,223.69
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080386	3,548.70	3.421	12,140.10
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080387	682.36	3.421	2,334.35
<b>(+) TOTAL VALOR DE ADQUISICIÓN</b>		<b>7,704.36</b>		<b>26,352.69</b>
<b>DESCUENTO EN FACTURA POR PRODUCTO (6,4,3)</b>				
<b>% ANEXO N° 2, 3, 4, 5, 6, 7 Y 8</b>				
Fecha de Emisión 22/11/2016	F003-0080352	96.57	3.416	329.88
Fecha de Emisión 22/11/2016	F003-0080353	1.23	3.416	4.2
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080384	102.7	3.421	351.34
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080385	226.81	3.421	775.92
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080386	442.42	3.421	1,513.52
Fecha de Emisión 23/11/2016	F003-0080387	85.07	3.421	291.02
<b>(-) TOTAL DESCUENTO EN FACTURA</b>		<b>954.8</b>		<b>3,265.88</b>
<b>(+) TRANSPORTE</b>		<b>131.54</b>	3.421	<b>450</b>
<b>(-) DESCUENTO ESPECIAL POR VOLUMEN DE COMPRAS</b>		<b>402.22</b>	3.421	<b>1,375.99</b>
<b>(=) TOTAL COSTO DE ADQUISICIÓN</b>		<b>6,478.88</b>		<b>22,160.82</b>

FUENTE: Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA DETERMINACIÓN DE LA MEDICIÓN INICIAL DE INVENTARIOS (TABLA 5)**

Según señala la sección 13 de NIIF para Pymes, el costo de adquisición comprende:

- Valor de compra por \$ 7,704.36 dólares.
- Descuento comercial de \$ 954.80 dólares.
- Transporte \$ 131.54 dólares.
- Descuento especial por el volumen de compras \$402.22 dólares.

TOTAL COSTO DE ADQUISICIÓN \$ 6478.88 dólares.

Según el análisis realizado se determinó el costo de adquisición por un importe total de \$ 6478.88 dólares, convertido a la moneda funcional de la empresa en estudio es s/26,068.76 soles, por tanto, la aplicación de la Sección 13 de NIIF para PYMES influye directamente en la determinación del costo de adquisición de forma oportuna.

### **4.1.2.2 MEDICIÓN POSTERIOR DE INVENTARIOS**

La determinación de la medición posterior de los inventarios se desarrolló mediante la observación, evaluación, medición y análisis documental de los inventarios que maneja la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., de diez líneas de productos categorizados por tener las mismas características y usos similares: Instrumentos Musicales, Sonido, Parlantes, Estabilizadores, Seguridad, Pedestales, Luces y Efectos, Electricidad, Computo y Redes los cuales son valuados según el método Promedio Ponderado.

**Tabla 6:** Medición posterior de inventarios.

<b>MEDICIÓN POSTERIOR DE INVENTARIOS</b>	
<b>ELECTRONIC MIHABA CORPORATION SRL</b>	Al cierre del periodo 2016 y 2017, se observó según el Kardex y balance general, gran parte de los inventarios no presentan ajustes, se encontraron con el stock que terminaron al cierre del año, algunos inventarios no reflejan el stock real y presentan baja rotación en el mercado, deterioro de valor, obsolescencia y discontinuidad por el avance de la tecnología.
<b>NIIF PARA PYME SECCION 13 INVENTRIOS</b>	Al final del periodo los inventarios se deben medir entre el costo y el valor neto de realización (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta). Si el resultado de la medición refleja que el costo de los inventarios es mayor que el valor neto de realización la empresa debe reconocer un gasto por deterioro

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L. y NIIF para PYME Sección 13.

### **INTERPRETACIÓN MEDICIÓN POSTERIOR DE INVENTARIOS (TABLA 6)**

En la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., el concepto de deterioro no se maneja, a pesar de que sus inventarios están sujetos a la disminución de valor en el mercado, obsolescencia, avance de la tecnología, deterioro, muchos de los productos quedan discontinuados, ya no se fabrican y aparecen nuevos modelos, como se observa en el Anexo 10, 11, 13, 14 y 15, así también se revisó en los archivos que maneja la empresa MIHABA existe inventarios que tienen baja rotación por lo que se están vendiendo una a dos veces en el año caso de la línea de productos luces y efectos Tabla 15 y Tabla 16. Es importante señalar que la determinación de la medición posterior de los inventarios permitió conocer la situación real en el que se encuentran los inventarios, baja rotación en el mercado y deterioro.

Según la aplicación de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES, establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, al cual sea menor obteniendo de esta manera los siguientes resultados de acuerdo a su importe en libros en el año 2016 y 2017.

4.1.2.2.1 Instrumentos musicales

**Tabla 7:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 instrumentos musicales.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO S/	VALOR DE VENTA ESTIMADO		GASTO TOTAL S/	GASTO DE VENTA UNITARIOS/ S/	VNR S/	UTILIDAD / PÉRDIDA UNITARIO		¿NECESITA AJUSTE? S/	AJUSTE S/	TOTAL
					UNITARIO S/	TOTAL S/				UNITARIO	UNITARIO			
I/2 STAR	VIOLIN ACÚSTICO 1/2 "STARSUN"	UND	5	152.5433	203.39	1,016.95	4%	164.51	32.90	170.49	17.94	NO		
I/8 STAR	VIOLIN ACÚSTICO 1/8 "STARSUN"	UND	4	152.5450	203.39	813.56	3%	131.61	32.90	170.49	17.94	NO		
AC965H	GUIARRA ACÚSTICA 39" "WONDER" (CJA X 6)	UND	14	164.3836	220.34	3,084.75	12%	499.01	35.64	184.70	20.31	NO		
AF229	GUIARRA ELECTROACÚSTICA 41" "WONDER" (CJA X 6)	UND	62	164.5650	228.81	14,186.44	57%	2,294.90	37.01	191.80	27.23	NO		
AF29	GUIARRA ACÚSTICA 41" "WONDER" (CJA X 6)	UND	28	147.5161	203.39	5,694.92	23%	921.25	32.90	170.49	22.97	NO		
<b>TOTAL</b>				<b>781.5530</b>	<b>1,059.32</b>	<b>24,796.61</b>	<b>100%</b>	<b>4,011.28</b>	<b>171.36</b>	<b>887.96</b>	<b>106.41</b>			

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 8:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 instrumentos musicales.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO		VALOR DE VENTA ESTIMADO		GASTO TOTAL	%	GASTOS DE VENTA		VNR	UTILIDAD		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL		
				S/	UNITARIO	S/	UNITARIO			S/	UNITARIOS/		S/	PÉRDIDA UNITARIO					
1/2 STAR	VIOLIN ACÚSTICO 1/2 "STARSUN"	UND	3	152.5433	203.39	610.17	2%	93.30	31.10	172.29	19.75	NO							
1/8 STAR	VIOLIN ACÚSTICO 1/8 "STARSUN" GUITARRA	UND	2	152.5450	203.39	406.78	1%	62.20	31.10	172.29	19.75	NO							
AC965H	ACÚSTICA 39" "WONDER" (CJA X 6)	UND	29	137.5603	220.34	6,389.83	19%	977.04	33.69	186.65	49.09	NO							
AF227AD- US	GUITARRA ACÚSTICA 39" "WONDER" USA (CJA X 6)	UND	5	166.5960	194.92	974.58	3%	149.02	29.80	165.11	-1.48	SÍ			-7.42				
AF229	ELECTROACUSTICA 41" "WONDER" (CJA X 6)	UND	54	164.8502	228.81	12,355.93	37%	1889.29	34.99	193.83	28.98	NO							
AF29	GUITARRA ACÚSTICA 41" "WONDER" (CJA X 6)	UND	27	148.0370	203.39	5,491.53	16%	839.68	31.10	172.29	24.25	NO							
D818-BK	GUITARRA ACÚSTICA "FREEMAN"	UND	3	349.8433	720.34	2,161.02	6%	330.43	110.14	610.20	260.35	NO							
EGS111	ELECTRICA "WONDER" (CJA X 6)	UND	21	201.1448	244.92	5,143.22	15%	786.43	37.45	207.47	6.32	NO							
<b>TOTAL</b>													<b>33,533.05</b>	<b>100%</b>	<b>5,127.39</b>	<b>339.37</b>	<b>1,880.12</b>	<b>407.00</b>	<b>-7.42</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 INSTRUMENTOS MUSICALES**

En la Tabla 7 y Tabla 8, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 9 y gastos de venta considerando que para vender la línea de instrumentos musicales la empresa debe incurrir en el pago de comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorratio ascienden a s/4,011.28, periodo 2016 y s/5,127.39 en el periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto, se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, en la Tabla 8 se observa que hay deterioro de valor en el código AF227AD-US GUITARRA ACÚSTICA 39" "WONDER" USA (CJA X 6) por cada unidad en s/1.48 soles.

En tanto según el análisis realizado el nuevo importe en libros, sería el VNR de s/165.11 Tabla 8, asumiendo una pérdida por deterioro del valor de mercado en el inventario por s/7.42 soles en el periodo 2017, sin embargo, para el periodo 2016 no hay deterioro.

4.1.2.2.2 Sonido

**Tabla 9:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 sonido.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO %	GASTOS DE VENTA	VNR	UTILIDAD /		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO UNITARIO	TOTAL S/				S/	PÉRDIDA UNITARIO			
B1520 PRO	CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" 800W MARCA BEHRINGER	PAR	1	2,848.7200	1,101.69	1,101.69	5%	178.22	923.47	-1,925.25	SÍ	-1,925.25		
B-5	MICROFONO CONDENSADOR BEHRINGER B-5	UND	5	186.9800	253.39	1,266.95	5%	40.99	212.40	25.42	NO			
C-3	MICROFONO CONDENSADOR P/ESTUDIO BEHRINGER C-3 (1 PZA)	UND	5	176.5300	194.92	974.58	4%	31.53	163.38	-13.15	SÍ	-65.73		
CN-6502FM	PARLANTE PORTATIL C/ ENTRADA USB, SD CARD C/CONTROL Y MICROFONO "CAFINI"	UND	5	119.4850	228.81	1,144.07	5%	37.01	191.80	72.31	NO			
DELTA215	CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" DOBLE MARCA WHARFEDALE	PAR	3	2,056.0850	1,652.54	4,957.63	20%	267.33	1,385.21	-670.87	SÍ	-2,012.61		
DISCO 240	CONSOLA DMX CON PANTIL (LJH03)	UND	5	313.6320	253.39	1,266.95	5%	40.99	212.40	-101.23	SÍ	-506.16		
LJL-08G	MAQUINA DE BURBUJA GRANDE	UND	4	206.0567	261.86	1,047.46	4%	42.36	219.50	13.45	NO			
M046	OVNI LEDES GIRATORIO "HANSLYDER"	UND	10	238.3038	296.61	2,966.10	12%	47.98	248.63	10.32	NO			
N850	DRIVER 2" COMPRESOR MARCA "RCF"	PAR	4	1,248.6600	1,059.32	4,237.29	17%	171.36	887.96	-360.70	SÍ	-1,442.81		
PL-1002	MAQUINA DE HUMO 900W (AB-1000)	UND	30	126.6967	177.97	5,338.98	22%	28.79	149.18	22.48	NO			
<b>TOTAL</b>				<b>7,521.1491</b>	<b>5,480.50</b>	<b>24,301.69</b>	<b>100%</b>	<b>886.57</b>	<b>4,593.94</b>	<b>-2,927.21</b>		<b>-5,952.55</b>		

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 10:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 sonido.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO		VALOR DE VENTA		%	GASTO TOTAL S/	GASTOS DE VENTA UNITARIOS/	VNR S/	UTILIDAD /		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/ TOTAL
				UNITARIO S/	UNITARIO S/	ESTIMADO UNITARIO S/	ESTIMADO TOTAL S/					PÉRDIDA S/	UNITARIO		
B-115MP3	CAJA ACÚSTICA AMPLIFICADA 15" BEHRINGER 1000W C/ENTRADA USB (UNID)	UND	4	827.0625	805.08	3,220.34	12%	496.27	124.07	681.02	-146.05	SÍ	-584.19		
B1520 PRO	CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" 800W MARCA BEHRINGER MICRÓFONO	PAR	1	2,848.7200	550.85	550.85	1%	51.59	51.59	499.26	-925.10	SÍ	-51.59		
B-5	CONDENSADOR BEHRINGER B-5 MICRÓFONO	UND	3	186.9800	253.39	760.17	3%	117.15	39.05	214.34	27.36	NO			
C-3	CONDENSADOR P/ESTUDIO BEHRINGER C-3 (1 PZA)	UND	3	176.5300	194.92	584.75	2%	90.11	30.04	164.88	-11.65	SÍ	-34.96		
CN- 6502FM	PARLANTE PORTATIL C/ ENTRADA USB, SD CARD C/CONTROL Y MICRÓFONO "CAFINI"	UND	2	119.4850	228.81	457.63	2%	70.52	35.26	193.55	74.07	NO			
CX3400	CROOSOVER ELECTRÓNICO BEHRINGER	UND	3	360.3533	405.93	1,217.80	4%	187.67	62.56	343.38	-16.98	SÍ	-50.93		
DELTA215	CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" DOBLE MARCA WHARFEDALE	PAR	2	2,056.0850	1,652.54	3,305.08	12%	509.33	254.67	1,397.88	-658.21	SÍ	-1,316.42		
DISCO 240	CONSOLA DMX CON PANTIL (LII-H03)	UND	5	313.6320	253.39	1,266.95	5%	195.24	39.05	214.34	-99.29	SÍ	-496.46		
LII-L08G	MAQUINA DE BURBUJA GRANDE LASER FIGURAS 2 OJOS ROJO/VERDE (PLATEADO)	UND	6	206.0567	261.86	1,571.19	6%	242.13	40.35	221.51	15.45	NO			
M003	"HANSLYDER"	UND	13	266.4054	288.05	3,744.66	14%	577.08	44.39	243.66	-22.74	SÍ	-295.68		

M046	OVNILEDS GIRATORIO "HANSLYDER"	UND	8	238.3038	296.61	2,372.88	9%	365.68	45.71	250.90	12.60	NO
N850	DRIVER 2" COMPRESOR MARCA "RCF"	PAR	4	1,248.6600	1,059.32	4,237.29	15%	652.99	163.25	896.07	-352.59	SÍ
PL-1002	MAQUINA DE HUMO 900W (AB-1000)	UND	25	126.6967	177.97	4,449.15	16%	685.64	27.43	150.54	23.84	NO
<b>TOTAL</b>				<b>8,974.9703</b>	<b>6,428.73</b>	<b>27,738.73</b>	<b>100%</b>	<b>4,241.41</b>	<b>957.41</b>	<b>5,471.32</b>	<b>-2,079.29</b>	<b>-4,240.57</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 SONIDO**

En la Tabla 9 y Tabla 10, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 10 y gastos de venta considerando que para vender la línea de sonido la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrates ascienden a s/3,931.22 soles, periodo 2016 y s/4,241.41 soles, periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, en la Tabla 9 y Tabla 10 se observa que hay pérdida por deterioro del valor de mercado en los siguientes inventarios: CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" 800W MARCA BEHRINGER, MICRÓFONO CONDENSADOR P/ESTUDIO BEHRINGER C-3 (1 PZA), CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" DOBLE MARCA WHARFEDALE, CONSOLA DMX CON PANTIL (LIJ-H03) y DRIVER 2" COMPRESOR MARCA "RCF", por un valor total de s/5,952.55 soles en el periodo 2016 y CAJA ACÚSTICA AMPLIFICADA 15" BEHRINGER 1000W C/ENTRADA USB (UNID), CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" 800W MARCA BEHRINGER, MICRÓFONO CONDENSADOR P/ESTUDIO BEHRINGER C-3 (1 PZA), CROOSOVER ELECTRONICO BEHRINGER, CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" DOBLE MARCA WHARFEDALE, CONSOLA DMX CON PANTIL (LIJ-H03), LASER FIGURAS 2 OJOS ROJO/VERDE (PLATEADO) "HANSLYDER" y DRIVER 2" COMPRESOR MARCA "RCF" por un valor total de s/4,240.57 soles en el periodo 2017. En tanto según el análisis realizado el nuevo importe en libros se consignará en función al Valor Neto Realizable de la Tabla 9 para el periodo 2016 y Tabla 10 para el periodo 2017.

4.1.2.2.3 Parlantes

**Tabla 11:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 parlantes.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO S/	VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL S/	%	GASTOS DE VENTA UNITARIOS/	VNR S/	UTILIDAD / PÉRDIDA	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO S/	TOTAL S/								
BT-4309	PARLANTE AMBIENTAL 5" 150W "BATBLACK"	PAR	2	101.5250	177.97	355.93	2%	57.58	28.79	149.18	47.65	NO		
BW-1584	PARLANTE 15" 1600W "MID-BASS"	PAR	1	677.3200	847.46	847.46	5%	137.09	137.09	710.37	33.05	NO		
BW-1884	PARLANTE 18" MARCA MID-BASS	PAR	2	666.7000	847.46	1,694.92	10%	274.18	137.09	710.37	43.67	NO		
L10-750YK	PARLANTE 10" 750W MARCA RCF	PAR	8	918.9000	940.68	7,525.42	46%	1,217.37	152.17	788.51	-130.39	SÍ	-1,043.14	
L15S801	PARLANTE 15" RCF BAJO 800W (PAR)	PAR	4	1,302.7025	855.93	3,423.73	21%	553.85	138.46	717.47	-585.23	SÍ	-2,340.93	
L18-11	PARLANTE 18" 1200W 120 OZ "HARMONY"	PAR	4	479.8840	635.59	2,542.37	16%	411.27	102.82	532.77	52.89	NO		
<b>TOTAL</b>				<b>4,147.0315</b>	<b>4,305.08</b>	<b>16,389.83</b>	<b>100%</b>	<b>2,651.34</b>	<b>696.42</b>	<b>3,608.66</b>	<b>-538.37</b>		<b>-3,384.07</b>	

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 12:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 parlantes.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO %	GASTOS DE VENTA UNITARIOS/	VNR	UTILIDAD		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/ TOTAL
					ESTIMADO UNITARIO S/	TOTAL S/				S/	PÉRDIDA UNITARIO		
<b>PARLANTE</b>													
BT-4309	AMBIENTAL 5" 150W "BATBLACK"	PAR	2	101.5250	177.97	355.93	2%	27.21	150.75	49.23	NO		
BW-1584	PARLANTE 15" 1600W "MID-BASS"	PAR	0.50	677.3200	423.73	423.73	3%	64.79	358.94	20.28	NO		
BW-1884	PARLANTE 18" MARCA MID-BASS	PAR	0.50	666.7000	423.73	423.73	3%	64.79	358.94	25.59	NO		
L10-750YK	PARLANTE 10" 750W MARCA RCF	PAR	7	918.9000	940.68	6,584.75	41%	143.84	796.84	-122.06	SÍ		-854.40
L15S801	PARLANTE 15" RCF BAJO 800W (PAR)	PAR	4	1,302.7025	855.93	3,423.73	21%	130.88	725.06	-577.65	SÍ		-2,310.59
L18-11	PARLANTE 18" 1200W 120 OZ "HARMONY"	PAR	3	479.8840	635.59	1,906.78	12%	97.19	538.41	58.52	NO		
PT-10/750YK	PARLANTE 10" PREMIUM "POTENZA"	PAR	3	301.5567	423.73	1,271.19	8%	64.79	358.94	57.38	NO		
PT-L15P800	PARLANTE 15" 800W "PREMIUM"	PAR	3	477.0800	593.22	1,779.66	11%	90.71	502.51	25.43	NO		
<b>TOTAL</b>				<b>4,925.6682</b>	<b>4,474.58</b>	<b>16,169.49</b>	<b>100%</b>	<b>2,472.41</b>	<b>3,790.39</b>				<b>-3,164.99</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 PARLANTES**

En la Tabla 11 y Tabla 12, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 11 y gastos de venta considerando que para vender la línea de parlantes la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrateo ascienden a s/2,651.34 soles, periodo 2016 y s/2,472.41 soles, periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, el cual refleja pérdida por deterioro del valor de mercado en los siguientes inventarios: PARLANTE 10" 750W MARCA RCF, PARLANTE 15" RCF BAJO 800W (PAR), por un importe total de s/3,384.07 soles periodo 2016 y s/3,164.99 soles periodo 2017.

En tanto según el análisis realizado el nuevo importe en libros se consignará en función al Valor Neto Realizable de la Tabla 11 para el periodo 2016 y Tabla 12 para el periodo 2017.

4.1.2.2.4 Estabilizadores

**Tabla 13:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 estabilizadores.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO		VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL	GASTOS DE VENTA	VNR	UTILIDAD		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
				UNITARIO S/	UNITARIO S/	ESTIMADO S/	ESTIMADO S/				S/	UNITARIOS/ UNITARIO			
CPC-1000	ESTABILIZADOR 1000W ESTADO SOLIDO "HURRICANE"	UND	4	100.9800	133.05	532.20	16%	19.41	4.85	128.20	27.22	NO			
CPC-2000	ESTABILIZADOR 2000W ESTADO SOLIDO "HURRICANE"	UND	4	211.9375	296.61	1,186.44	35%	43.28	10.82	285.79	73.85	NO			
CPC-3000	ESTABILIZADOR 3000W ESTADO SOLIDO "PRASEK/HURRICANE"	UND	5	230.9733	330.51	1,652.54	49%	60.28	12.06	318.45	87.48	NO			
<b>TOTAL</b>				<b>543.8908</b>	<b>760.17</b>	<b>3,371.19</b>	<b>100%</b>	<b>122.97</b>	<b>27.73</b>	<b>732.44</b>	<b>188.55</b>				

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 14:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 estabilizadores.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO		VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL	GASTOS DE VENTA	VNR	UTILIDAD		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
				UNITARIO S/	UNITARIO S/	ESTIMADO S/	ESTIMADO S/				S/	UNITARIOS/ UNITARIO			
AVR-3000B	ESTABILIZADOR 3000W C/RELAY "HANSLYDER"	UND	39	208.0221	250.00	9,750.00	41%	1,490.83	38.23	211.77	3.75	NO			
AVR-5000B	ESTABILIZADOR 5000W C/RELAY "HANSLYDER"	UND	23	292.6026	423.73	9,745.76	41%	1,490.18	64.79	358.94	66.34	NO			
CPC-1000	ESTABILIZADOR 1000W ESTADO SOLIDO "HURRICANE"	UND	16	100.9800	133.05	2,128.81	9%	325.51	20.34	112.71	11.73	NO			
CPC-2000	ESTABILIZADOR 2000W ESTADO SOLIDO "HURRICANE"	UND	4	211.9375	296.61	1,186.44	5%	181.41	45.35	251.26	39.32	NO			
CPC-3000	ESTABILIZADOR 3000W ESTADO SOLIDO "PRASEK/HURRICANE"	UND	3	230.9733	330.51	991.53	4%	151.61	50.54	279.97	49.00	NO			
<b>TOTAL</b>				<b>1,044.5155</b>	<b>1,433.90</b>	<b>23,802.54</b>	<b>100%</b>	<b>3,639.54</b>	<b>219.25</b>	<b>1,214.65</b>	<b>170.13</b>				

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 ESTABILIZADORES**

En la Tabla 13 y Tabla 14, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 12 y gastos de venta considerando que para vender la línea de estabilizadores la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorratio ascienden a s/122.97 soles, periodo 2016 y s/3,639.54 soles, periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto, se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos en el cual no hay deterioro, sin embargo, se observa que el ESTABILIZADOR 3000W C/RELAY "HANSLYDER" esta con utilidad mínima de s/3.75 soles cada uno en el periodo 2017.

4.1.2.2.5 Seguridad

**Tabla 15:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 seguridad.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO		VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL	%	GASTOS		UTILIDAD / PÉRDIDA	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
				UNITARIO	S/	ESTIMADO	UNITARIO			UNITARIOS/	UNITARIO				
CBS-213AC	CAMARA A COLORES AUDIO/VIDEO "BELCOM" DVR DE GRABACION DE 4	UND	3.00	107.2267	114.41	343.22	2%	55.52	18.51	95.90	-11.33	SÍ	-33.98		
DHI-XVR5104HS	CANALES PENTABRIDO FULL HD INC.DISCO ITERA "DAHUA"	UND	7.00	161.1117	203.39	1,423.73	8%	230.31	32.90	170.49	9.38	NO			
DHI-XVR5108HS	DVR DE GRABACION DE 8 CANALES PENTABRIDO FULL HD INC.DISCO ITERA "DAHUA"	UND	6.00	249.8560	576.27	3,457.63	19%	559.33	93.22	483.05	233.19	NO			
IR-9636SHWDV	CAMARA DOMO INFRARROJO D=35MT "ACETCO" TAIWAN	UND	20.00	363.1944	75.42	1,508.47	8%	244.02	12.20	63.22	-299.97	SÍ	-5,999.43		
IR-9662SHWV	CAMARA TUBO INFRARROJO D=60MT "ACETCO" TAIWAN	UND	17.00	363.1929	114.41	1,944.92	11%	314.62	18.51	95.90	-267.29	SÍ	-4,543.99		
678-60	GERRADURA ELECTRICA MARCA "YALE" C/BOTON	UND	10.00	137.1700	160.17	1,601.69	9%	259.10	25.91	134.26	-2.91	SÍ	-29.11		
681C	VIDEO PORTERO A COLOR "LUCKARM"	UND	9.00	39.93	364.41	3,279.66	18%	530.54	58.95	305.46	265.52	NO			
LT-8800	RADIO INALAMBRIKO RADIO WALKIE TALKIE "LINTON" 256 CH	PAR	9.00	457.6922	550.85	4,957.63	27%	801.98	89.11	461.74	4.05	NO			
<b>TOTAL</b>				<b>1,879,3782</b>	<b>2,159,32</b>	<b>18,516,95</b>	<b>100%</b>	<b>2,995.44</b>	<b>349,31</b>	<b>1,810,01</b>	<b>-69,36</b>		<b>-10,606.51</b>		

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 16:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 seguridad.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO S/	VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL S/	GASTOS DE VENTA UNITARIOS/ S/	VNR S/	UTILIDAD / PÉRDIDA	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL					
					ESTIMADO UNITARIO S/	ESTIMADO TOTAL S/												
CBS-213AC	CÁMARA A COLORES AUDIO/VIDEO "BELCOM"	UND	3	107.2267	114.41	343.22	1%	17.49	96.91	-10.31	SÍ	-30.94						
CCTV-81	CÁMARAS DE SEG, KIT DVR 8CH+8CAM TUBO INC.DISCO ITERA "CAFINI"	KIT	3	845.0000	1,338.98	4,016.95	15%	204.74	1,134.24	289.24	NO							
DHL-HCVR5108HS-S3	DVR DE GRABACION DE 8 CANALES TRIBRIDO 1080P "DAHUA" INC.DISCO ITERA	UND	2	238.5250	576.27	1,152.54	4%	88.12	488.16	249.63	NO							
DHL-XVR5104HS	DVR DE GRABACION DE 4 CANALES PENTABRIDO FULL HD INC.DISCO ITERA "DAHUA"	UND	6	161.1117	203.39	1,220.34	5%	31.10	172.29	11.18	NO							
DHL-XVR5108HS	DVR DE GRABACION DE 8 CANALES PENTABRIDO FULL HD INC.DISCO ITERA "DAHUA"	UND	5	249.8560	576.27	2,881.36	11%	88.12	488.16	238.30	NO							
DH-SD49225IN-HC-S2	CÁMARA PTZ 25X "DAHUA"	UND	2	788.9550	872.88	1,745.76	7%	133.47	739.41	-49.54	SÍ	-99.08						
DS-2CD2632F-15	CÁMARA TUBO INFRARROJO IP D=30M 3MP "HIKVISION"	UND	2	786.9200	57.63	115.25	0%	8.81	48.82	-738.10	SÍ	-1,476.21						
IR-9562SHV	CÁMARA TUBO INFRARROJO D=60MT "ACETCO" TAIWAN	UND	20	320.4835	114.41	2,288.14	9%	17.49	96.91	-223.57	SÍ	-4,471.40						
IR-9636SHWDV	CÁMARA DOMO INFRARROJO D=35MT "ACETCO" TAIWAN	UND	16	363.1944	75.42	1,206.78	5%	11.53	63.89	-299.30	SÍ	-4,788.85						
IR-9662SHVV	CÁMARA TUBO INFRARROJO D=60MT "ACETCO" TAIWAN	UND	14	363.1929	114.41	1,601.69	6%	17.49	96.91	-266.28	SÍ	-3,727.91						
678-60	CERRADURA ELECTRICA MARCA "VALE" C/BOTON	UND	6	137.1700	160.17	961.02	4%	24.49	135.68	-1.49	SÍ	-8.95						
681C	VIDEO PORTERO A COLOR "LUCKARM"	UND	11	121.7991	364.41	4,008.47	15%	55.72	308.69	186.89	NO							
LT-8800	RADIO INALAMBRIKO RADIO WALKIE TALKIE "LINTON" 256 CH	PAR	9	457.6922	550.85	4,957.63	19%	84.23	466.62	8.93	NO							
<b>TOTAL</b>											<b>-14,603.35</b>							
<b>TOTAL</b>											<b>4,941.1264</b>	<b>5,119.49</b>	<b>26,499.15</b>	<b>100%</b>	<b>4051.87</b>	<b>782.80</b>	<b>4,336.69</b>	<b>-604.43</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 SEGURIDAD**

En la Tabla 15 y Tabla 16, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 14 y gastos de venta considerando que para vender la línea de seguridad la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrateo ascienden a s/2,995.44 soles, periodo 2016 y s/4,051.87 soles, periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos del cual hay pérdida por deterioro de valor de mercado en los siguientes inventarios: CÁMARA PTZ 25X "DAHUA", CÁMARA TUBO INFRARROJO IP D=30M 3MP "HIKVISION" en el periodo 2017 y la CÁMARA A COLORES AUDIO/VIDEO "BELCOM", CÁMARA TUBO INFRARROJO D=60MT "ACETCO" TAIWAN, CÁMARA DOMO INFRARROJO D=35MT "ACETCO" TAIWAN, CERRADURA ELECTRICA MARCA "YALE" C/BOTON correspondiente al periodo 2016 y 2017 por un importe total de s/10,606.51 soles y s/14,603.35.

En tanto según el análisis realizado, los inventarios que tienen perdida por deterioro de valor su nuevo importe en libros se consignará en función al Valor Neto Realizable de la Tabla 15 para el periodo 2016 y Tabla 16 para el periodo 2017.

4.1.2.2.6 Pedestales

**Tabla 17:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 pedestales.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO DE VENTA	GASTOS VNR	UTILIDAD /		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO UNITARIO	TOTAL S/			TOTAL DE VENTA	S/			
<b>PEDESTAL LUCES</b>													
BT-553	GDE T/ T "BATBLACK"	UND	4	102.11	177.97	711.86	100%	115.16	28.79	149.18	-259.24	SÍ	-1,036.98
<b>TOTAL</b>				<b>102.11</b>	<b>177.97</b>	<b>711.86</b>	<b>100%</b>	<b>115.16</b>	<b>28.79</b>	<b>149.18</b>	<b>-259.24</b>		<b>-1,036.98</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 18:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 pedestales.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO DE VENTA	GASTOS VNR	UTILIDAD /		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO UNITARIO	TOTAL S/			TOTAL DE VENTA	S/			
BT-553	PEDESTAL LUCES GDE T/ T "BATBLACK"	UND	3	102.1033	177.97	533.90	34%	81.64	27.21	150.75	-48.65	SÍ	-145.95
EC-3014	TRIPODE P/CAMARA PROFESIONAL "EUROCELL"	UND	5	148.2280	203.31	1,016.53	66%	155.43	31.09	172.22	-23.99	SÍ	-119.95
<b>TOTAL</b>				<b>250.3313</b>	<b>381.27</b>	<b>1,550.42</b>	<b>100%</b>	<b>237.07</b>	<b>58.30</b>	<b>322.97</b>	<b>-72.64</b>		<b>-265.90</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 PEDESTALES**

En la Tabla 17 y Tabla 18, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 13 y gastos de venta considerando que para vender la línea de pedestales la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrateo ascienden a s/115.16 soles, periodo 2016 y s/237.07 soles, periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, por tanto, existe deterioro del valor de mercado en los siguientes inventarios: PEDESTAL LUCES GDE T/ T "BATBLACK" en el periodo 2016 por s/1,036.98 soles y PEDESTAL LUCES GDE T/ T "BATBLACK" y TRÍPODE P/CÁMARA PROFESIONAL "EUROCELL" en el periodo 2017 por s/265.90 soles.

En tanto según el análisis realizado, los inventarios que tienen pérdida por deterioro de valor su nuevo importe en libros se consignará en función al Valor Neto Realizable de la Tabla 17 para el periodo 2016 y Tabla 18 para el periodo 2017.

4.1.2.2.7 Luces y efectos

**Tabla 19:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 luces y efectos.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO	GASTOS DE VENTA	VNR	UTILIDAD		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO UNITARIO	TOTAL S/				TOTAL	PÉRDIDA			
LF-A1011	TACHO LED PAR 64 1W (36LED) C/DMX "HANSLYDER" PL-P036	UND	4	255.23	449.15	1,796.61	290.63	72.66	376.49	121.27	NO			
LF-A1018	BARRA LED PARA PARED (WALL WASH)	UND	10	400.92	466.10	4,661.02	754.00	75.40	390.70	-10.21	SÍ		-102.14	
LJJ-A02	CABEZA MOVIL BEAM 200W	UND	6	1,902.15	1,355.93	8,135.59	1,316.07	219.35	1,136.59	-765.56	SÍ		-4,593.35	
LJJ-A03	CABEZA MOVIL BEAM 300W	UND	5	1,616.82	1,101.69	5,508.47	891.09	178.22	923.48	-693.35	SÍ		-3,466.73	
LJJ-B2075	BARRA LEDS 4 OJOS LINEAL	UND	16	244.80	161.02	2,576.27	416.76	26.05	134.97	-109.83	SÍ		-1,757.33	
LJJ-D04	TACHO LED PAR 64 3W (54 LED) STANDAR "HANSLYDER"	UND	12	243.05	389.83	4,677.97	756.74	63.06	326.77	83.72	NO			
LJJ-D05	TACHO LED PAR 64 3W (54 LED) PESADO "HANSLYDER"	UND	62	470.25	618.64	38,355.93	6,204.74	100.08	518.57	48.32	NO			
LJJ-D07	TACHO LED PAR 64 4W (36 LED) "HANSLYDER"	UND	22	683.06	957.63	21,067.80	3,408.08	154.91	802.71	119.65	NO			
M053	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 150 X 16CM ROJO	UND	20	530.94	219.49	4,389.83	710.13	35.51	183.98	-346.96	SÍ		-6,939.17	
M058	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 2.01 X 25CM ROJO	UND	20	600.57	1,000.00	20,000.00	3,235.35	161.77	838.23	237.66	NO			
M100	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 200 X 40CM ROJO	UND	17	705.02	847.46	14,406.78	2,330.55	137.09	710.37	5.35	NO			
M103	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 265 X 40CM ROJO	UND	16	940.03	1,016.95	16,271.19	2,632.15	164.51	852.44	-87.59	SÍ		-1,401.38	
<b>TOTAL</b>				<b>8,592.84</b>	<b>8,583.90</b>	<b>141,847.46</b>	<b>100%</b>	<b>22,946.29</b>	<b>1,388.59</b>	<b>7,195.30</b>	<b>-1,397.54</b>			<b>-18,260.10</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 20:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 luces y efectos.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL	%	GASTOS UNITARIOS/	VNR	UTILIDAD		¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO UNITARIO	TOTAL S/					S/	PÉRDIDA			
LF-A1011	TACHO LED PAR 64 1W (36LED) C/DMX "HANSLYDER" PL-P036	UND	4	255.23	449.15	1,796.61	274.71	2%	68.68	380.47	125.25		NO		
LF-A1018	BARRA LED PARA PARED (WALL WASH)	UND	7	400.92	466.10	3,262.71	498.89	3%	71.27	394.83	-6.08		SÍ	-42.59	
LJJ-A02	CABEZA MOVIL BEAM 200W	UND	6	1,902.15	1,355.93	8,135.59	1,243.98	7%	207.33	1,148.60	-753.54		SÍ	-4,521.25	
LJJ-A03	CABEZA MOVIL BEAM 300W	UND	5	1,616.82	1,101.69	5,508.47	842.28	5%	168.46	933.24	-683.58		SÍ	-3,417.91	
LJJ-B2075	BARRA LEDS 4 OJOS LINEAL	UND	10	244.80	161.02	1,610.17	246.20	1%	24.62	136.40	-108.41		SÍ	-1,084.06	
LJJ-D04	TACHO LED PAR 64 3W (54 LED) STANDAR "HANSLYDER"	UND	7	243.05	389.83	2,728.81	417.25	2%	59.61	330.22	87.17		NO		
LJJ-D05	TACHO LED PAR 64 3W (54 LED) PESADO "HANSLYDER"	UND	55	470.25	618.64	34,025.42	5,202.68	30%	94.59	524.05	53.80		NO		
LJJ-D07	TACHO LED PAR 64 4W (36 LED) "HANSLYDER"	UND	18	683.06	957.63	17,237.29	2,635.68	15%	146.43	811.20	128.14		NO		
M053	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 150 X 16CM ROJO	UND	30	530.94	219.49	6,584.75	1,006.84	6%	33.56	185.93	-345.01		SÍ	-10,350.40	
M058	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 2.01 X 25CM ROJO	UND	15	600.57	1,000.00	15,000.00	2,293.58	13%	152.91	847.09	246.52		NO		
M100	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 200 X 40CM ROJO	UND	12	705.02	847.46	10,169.49	1,554.97	9%	129.58	717.88	12.86		NO		
M103	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 265 X 40CM ROJO	UND	7	940.03	1,016.95	7,118.64	1,088.48	6%	155.50	861.45	-78.57		SÍ	-550.02	
<b>TOTAL</b>				<b>8,592.84</b>	<b>8,583.90</b>	<b>113,177.97</b>	<b>17,305.55</b>	<b>100%</b>	<b>1,312.53</b>	<b>7,271.37</b>	<b>-1,321.47</b>				<b>-19,966.24</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 LUCES Y EFECTOS**

En la Tabla 19 y Tabla 20, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 15 y gastos de venta considerando que para vender la línea de luces y efectos la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrateo ascienden a s/22,946.29 soles, periodo 2016 y s/17,305.55 soles, periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto, se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, por tanto, se observa que hay pérdida por deterioro del valor de mercado en los siguientes inventarios: BARRA LED PARA PARED (WALL WASH), CABEZ

el análisis realizado, los inventarios que tienen perdida por deterioro de valor su nuevo importe en libros se consignará en función al Valor Neto Realizable de la Tabla 19 para el periodo 2016 y Tabla 20 para el periodo 2017.

4.1.2.2.8 Electricidad

**Tabla 21:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 electricidad.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL	GASTOS DE VENTA	VNR S/	UTILIDAD / PÉRDIDA UNITARIO	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO	TOTAL S/							
LCCI-D9511	CONTACTOR 95A 3P+INO+INC "STRONGER"	UND	16	120.1363	152.54	2,440.68	394.82	24.68	127.87	7.73	NO		
<b>TOTAL</b>					<b>120,1363</b>	<b>2,440,68</b>	<b>394,82</b>	<b>24,68</b>	<b>127,87</b>	<b>7,73</b>			

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 22:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 electricidad.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO UNITARIO	VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL	GASTOS DE VENTA	VNR S/	UTILIDAD / PÉRDIDA UNITARIO	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/	TOTAL
					ESTIMADO	TOTAL S/							
EC-2000W	INVERSOR 2000W 12V "EUROCELL"	UND	2	414.9400	423.73	847.46	129.58	64.79	358.94	-56.00	SÍ		-112.00
LCCI-D9511	CONTACTOR 95A 3P+INO+INC "STRONGER"	UND	8	120.1363	152.54	1,220.34	186.60	23.32	129.22	9.08	NO		
<b>TOTAL</b>					<b>535,0763</b>	<b>2,067,80</b>	<b>316,18</b>	<b>88,12</b>	<b>488,16</b>	<b>-46,92</b>			<b>-112,00</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 ELECTRICIDAD**

En la Tabla 21 y Tabla 22, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 16 y gastos de venta considerando que para vender la línea de electricidad la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrateo ascienden a s/394.82 soles, periodo 2016 y s/316.18 soles, periodo 2017 Anexo 20 y Anexo 21, por tanto, se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, en el cual se observa que hay pérdida por deterioro del valor de mercado en el siguiente inventario: INVERSOR 2000W 12V "EUROCELL" por s/112.00 soles, en el periodo 2017.

En tanto según el análisis realizado, el inventario que tiene perdida por deterioro de valor su nuevo importe en libros se consignará en función al Valor Neto Realizable de la Tabla N° 18 del periodo 2017.

4.1.2.2.9 Cómputo

**Tabla 23:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2016 cómputo.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO		VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL S/	%	GASTO DE VENTA S/	VNR S/	UTILIDAD / PÉRDIDA	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/ TOTAL
				UNITARIO S/	TOTAL S/	ESTIMADO UNITARIO S/	ESTIMADO TOTAL S/							
<b>DISCO DURO 1 TERA</b>														
HDSASE0018	SEAGATE 7200RPM SATA	UND	86	148.1508	152.54	13,118.64	90%	2,122.17	24.68	127.87	-20.28	SÍ	-1,744.49	
<b>DISCO DURO 2 TERAS</b>														
HDSASE0044	SEAGATE 7200RPM SATA	UND	6	232.8150	237.29	1,423.73	10%	230.31	38.39	198.90	-33.91	SÍ	-203.47	
<b>TOTAL</b>				<b>380.9658</b>	<b>389.83</b>	<b>14,542.37</b>	<b>100%</b>	<b>2,352.48</b>	<b>63.06</b>	<b>326.77</b>	<b>-54.20</b>		<b>-1,947.97</b>	

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Tabla 24:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 cómputo.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	COSTO		VALOR DE VENTA		GASTO TOTAL S/	%	GASTO DE VENTA S/	VNR S/	UTILIDAD / PÉRDIDA	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE S/ TOTAL
				UNITARIO S/	TOTAL S/	ESTIMADO UNITARIO S/	ESTIMADO TOTAL S/							
<b>DISCO DURO 1 TERA</b>														
HDSASE0018	SEAGATE 7200RPM SATA	UND	65	148.1508	152.54	9,915.25	93%	1,516.10	23.32	129.22	-18.93	SÍ	-1,230.65	
<b>DISCO DURO 2 TERAS</b>														
HDSASE0044	SEAGATE 7200RPM SATA	UND	3	232.8150	237.29	711.86	7%	108.85	36.28	201.01	-31.81	SÍ	-95.43	
<b>TOTAL</b>				<b>380.9658</b>	<b>389.83</b>	<b>10,627.12</b>	<b>100%</b>	<b>1,624.95</b>	<b>59.61</b>	<b>330.22</b>	<b>-50.74</b>		<b>1,326.08</b>	

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 CÓMPUTO**

En la Tabla 23 y Tabla 24, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2016 y 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 17 y gastos de venta considerando que para vender la línea computo la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrateo ascienden a s/2,352.48 soles, periodo 2016 y s/1,624.95 soles, periodo 2017 ANEXO N° 20 y 21, por tanto se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, cual significa que hay pérdida por deterioro del valor de mercado en los siguientes inventarios: DISCO DURO 1 TERA SEAGATE 7200RPM SATA y DISCO DURO 2 TERAS SEAGATE 7200RPM SATA correspondiente al periodo 2016 y 2017 por s/1947.97 soles y s/1,326.08 soles.

En tanto según el análisis realizado, los inventarios que tienen pérdida por deterioro de valor su nuevo importe en libros se consignará en función al Valor Neto Realizable de la Tabla N° 23 para el periodo 2016 y Tabla N° 24 para el periodo 2017.

4.1.2.2.10 Redes

**Tabla 25:** Determinación de medición posterior al 31 de diciembre 2017 redes.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	STOCK	UNITARIO	COSTO	VALOR DE VENTA ESTIMADO	VALOR DE VENTA ESTIMADO	GASTO	GASTOS	VNR	UTILIDAD / PÉRDIDA	¿NECESITA AJUSTE?	AJUSTE
				S/	S/	UNITARIO	TOTAL S/	TOTAL DE VENTA	UNITARIOS/	UNITARIO			TOTAL
DES-1024D	SWITCH 24 PUERTOS D-LINK (DES-1024A)	UND	2	133.2800	152.54	305.08	100%	46.65	23.325	129.22	-4.06	SÍ	-8.13
<b>TOTAL</b>				<b>133.2800</b>	<b>152.54</b>	<b>305.08</b>	<b>100%</b>	<b>46.65</b>	<b>23.325</b>	<b>129.22</b>	<b>-4.06</b>		<b>-8.13</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

## **INTERPRETACIÓN DE LA MEDICIÓN POSTERIOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2017 REDES**

En la Tabla 25, se observa el costo unitario al 31 de diciembre periodo 2017 a partir del cual se determinó el análisis del valor neto realizable en base a cotizaciones Anexo 18 y gastos de venta considerando que para vender la línea de redes la empresa debe incurrir en el pago por comisiones a vendedores para incentivar las ventas así también otros gastos detallados en el Anexo 19. Los gastos totales por prorrateo ascienden a s/46.65 soles, periodo 2017 ANEXO N° 21, por tanto, se realizó la evaluación posterior en base a los datos obtenidos, por tanto, se observa que hay deterioro de valor en el código DES-1024D - SWITCH 24 PUERTOS D-LINK (DES-1024A) por cada unidad en s/4.06 soles.

En tanto según el análisis realizado el nuevo importe en libros, sería el VNR de s/129.22 Tabla 25, asumiendo una pérdida por deterioro del valor de mercado en el inventario por s/8.13 soles en el periodo 2017, sin embargo, para el periodo 2016 no hay deterioro.

Para la adopción de la sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES, la empresa Electronic Mihaba deberá ajustar el valor del inventario que está por debajo del costo, en la siguiente partida:

CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA	GLOSA O	CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
	DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN		CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
x	x-x-2016	Por la desvalorización de existencias al cierre del ejercicio 2016	69	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>41,188.88</b>	
			695	GASTOS POR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS			
			6951	MERCADERÍAS			
			69511	INSTRUMENTOS MUSICALES	0.00		
			69512	SONIDO	5,952.55		
			69513	PARLANTES	3,384.07		
			69514	ESTABILIZADORES	0.00		
			69515	SEGURIDAD	10,606.51		
			69516	PEDESTALES	1,036.98		
			69517	LUCES Y EFECTOS	18,260.10		
			69518	ELECTRICIDAD	0.00		
			69519	CÓMPUTO	1,947.97		
			69520	REDES	0.00		
			29	<b>DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS</b>			<b>41,188.18</b>
			291	MERCADERÍAS			
			2911	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS			
			29111	INSTRUMENTOS MUSICALES	0.00		
			29112	SONIDO	5,952.55		
			29113	PARLANTES	3,384.07		
			29114	ESTABILIZADORES	0.00		
			29115	SEGURIDAD	10,606.51		
			29116	PEDESTALES	1,036.98		
			29117	LUCES Y EFECTOS	18,260.10		
			29118	ELECTRICIDAD	0.00		
			29119	CÓMPUTO	1,947.97		
			29120	REDES	0.00		

Figura 13: Registro contable del deterioro de inventarios al 31 de diciembre 2016.

FUENTE: Elaboración propia.

CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA	GLOSA O	CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO (TABLA 8)	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
	DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN		CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
x	x-x-2017	Por la desvalorización de existencias al cierre del ejercicio 2017	69	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>43,694.68</b>	
			695	GASTOS POR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS			
			6951	MERCADERÍAS			
			69511	INSTRUMENTOS MUSICALES	7.42		
			69512	SONIDO	4,240.57		
			69513	PARLANTES	3,164.99		
			69514	ESTABILIZADORES	0.00		
			69515	SEGURIDAD	14,603.35		
			69516	PEDESTALES	265.90		
			69517	LUCES Y EFECTOS	19,966.24		
			69518	ELECTRICIDAD	112.00		
			69519	CÓMPUTO	1,326.08		
			69520	REDES	8.13		
			29	<b>DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS</b>			<b>43,694.68</b>
			291	MERCADERÍAS			
			2911	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS			
			29111	INSTRUMENTOS MUSICALES	7.42		
			29112	SONIDO	4,240.57		
			29113	PARLANTES	3,164.99		
			29114	ESTABILIZADORES	0.00		
			29115	SEGURIDAD	14,603.35		
			29116	PEDESTALES	265.90		
			29117	LUCES Y EFECTOS	19,966.24		
			29118	ELECTRICIDAD	112.00		
			29119	CÓMPUTO	1,326.08		
			29120	REDES	8.13		

Figura 14: Registro contable del deterioro de inventarios al 31 de diciembre 2017.

FUENTE: Elaboración propia.

#### 4.1.2.3 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L periodo 2016 – 2017.

En la investigación se mostró el proceso de medición inicial y posterior que la empresa debería de adoptar como política contable de acuerdo a las NIIF para PYME sección 13 Inventarios. Por tanto, según Tabla 5 medición inicial de los inventarios, se determinó el costo de adquisición que incluye según la norma internacional el precio de compra \$7,704.34 dólares, descuentos comerciales \$954.80 dólares, los fletes \$131.54 dólares y descuento especial por el volumen de compra \$402.22 dólares del proveedor Pulsar Import, por tanto , el costo de adquisición es por un importe total de \$ 6478.88 dólares, convertido a la moneda funcional de la empresa en estudio es s/26,068.76 soles. Con la aplicación de la Sección 13 Inventarios se obtuvo información oportuna que ayudara a tomar decisiones adecuados en diversos aspectos tal es el caso del cálculo de margen de utilidad, precios de venta adecuados y otros.

En la Tabla 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21 y 23 del periodo 2016 y la Tabla 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24 y 25 del periodo 2017 se determinaron la medición posterior de los inventarios según la Sección 13 de NIIF para PYMES el cual establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable. Por tanto, los inventarios se analizaron por líneas de categorización, lo cual significó la revisión de precios mediante cotizaciones a empresas que se dedican al mismo rubro de comercialización Anexo 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 18, cálculo de los gastos de venta mensual de s/39,063.00 soles periodo 2017 y s/39,521.00 soles periodo 2016 Anexo 20 y Anexo 21, y finalmente se determinó deterioro por pérdida de valor en el mercado de s/43,694.68 soles en el periodo 2017 y s/41,188.18 en el periodo 2016.

Según el análisis desarrollado se determinó que las pérdidas por deterioro son de aquellas mercaderías que tienen baja rotación en el mercado y también se encuentran discontinuados que ya no se fabrican por el avance de la tecnología, tal es el caso de: Parlantes, Cajas Acústicas, Cámaras de Seguridad, Computo, Luces y Efectos.

De acuerdo a los resultados obtenidos del presente trabajo de investigación con la aplicación de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES se obtuvo información de la real situación en la que se encuentran los inventarios. Información muy necesaria que necesita saber la gerencia para que pueda tomar decisiones adecuadas.

Por tanto, La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de medición inicial y posterior de las existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., **SE ACEPTA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02**, planteada para la empresa Electronic Mihaba.

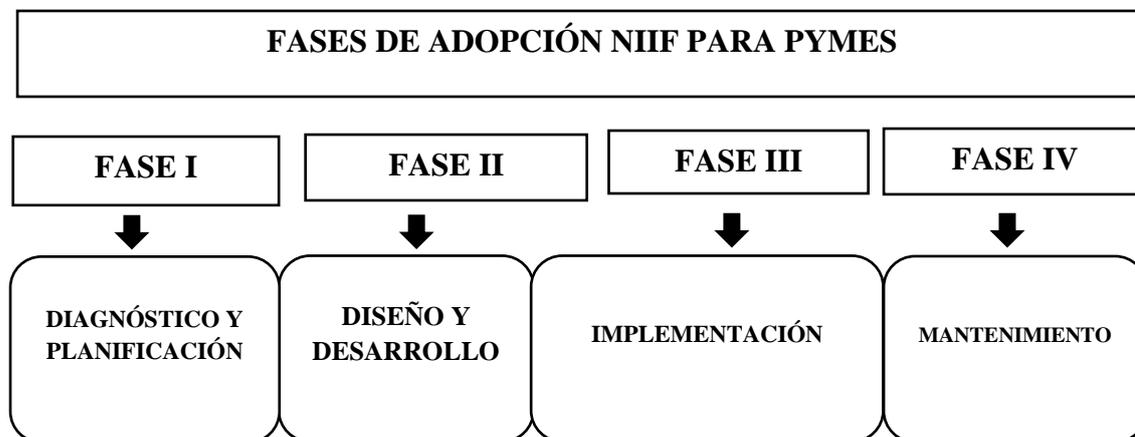
#### **4.1.3 ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

“Proponer un Plan de Adopción e Implementación de las NIIF para PYMES en la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.”

Luego de realizado el análisis de los objetivos anteriores es conveniente la implementación de un plan para la adopción de la Sección 13 de NIIF para PYMES una norma internacional exclusivamente para pymes, que permita la obtención de los resultados para poder tener una información de calidad y oportuna y que sea útil para la toma de decisiones gerenciales y desarrolle acciones que sirvan para mejorar en las deficiencias. Para lo cual se propone un plan de implementación de la sección 13 Inventarios.

#### 4.1.3.1 FASES DEL PLAN DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN

El Plan de Implementación se compone de las siguientes fases que se llevarán a cabo en el transcurso del tiempo.



**Figura 15:** Fases del plan de adopción NIIF para pyme.

FUENTE: La adopción e implementación de la NIIF para las PYMES 2012.

#### 4.1.3.1 FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN

Esta fase parte desde la integración del equipo responsable del proyecto; y se extiende tanto al análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones; como a la identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la empresa; y su impacto ante la adopción de la nueva normativa. Todo lo cual debidamente establecido mediante un plan de implementación.

Esta fase comprende:

- 1) Integración del equipo responsable del proyecto;
- 2) Análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones;
- 3) Identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la empresa;
- 4) Impacto ante la adopción de la nueva normativa

#### 4.1.3.2 FASE II: DISEÑO Y DESARROLLO

Esta es una fase preparatoria, en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa, acorde con su quehacer empresarial; y finalmente el acuerdo formal de su adopción por parte de la alta dirección.

Esta fase comprende:

- 1) Identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos (políticas) de la normativa a adoptarse;
- 2) Diseñar y desarrollar las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa.
- 3) Acuerdo formal de su adopción.

¿Qué podemos mejorar en los sistemas de información de la entidad?

- 1) El sistema contable (Catálogo y Manual)
- 2) Las políticas contables (adaptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa)
- 3) Manual de procedimientos Contables
- 4) Sistemas de información, procesos y Estructura organizativa, entre otros.

#### 4.1.3.3 FASE III: IMPLEMENTACIÓN

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Por lo tanto, incluirá tanto la capacitación del personal operativo, la determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros y el contenido del informe de adopción de la nueva normativa.

**Esta fase comprende:**

- 1) Implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa;
- 2) Capacitación del personal operativo;
- 3) Determinación de los cuantitativos y cualitativos en los estados financieros y el contenido del informe de adopción de la nueva normativa.

**4.1.3.4 FASE IV: MANTENIMIENTO**

Esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo tanto, incluye la evaluación del cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo tanto, incluye la evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la implementación, posterior a la implementación, así como la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional.

**4.2 DISCUSIÓN**

Según (Nieto y Gómez ,2015), en su investigación “Diseño de Guía Metodológica para el Manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes, Sección 13 Inventarios”, concluye en lo siguiente: Con los nuevos estándares de contabilidad a nivel mundial, los cuales han logrado poco a poco que los diferentes países vayan adoptando ese nuevo lenguaje contable, que hace que las empresas sean más competitivas generando cambios en ellas, haciendo que tengan nuevas ideas de negocios y ser más productivas en el mercado, por ese motivo, es que la nueva normativa para las Normas Internacionales de Información Financiera de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en su Sección 13 Inventarios, busca que las empresas realicen su implementación, teniendo en cuenta los nuevos conceptos y principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, la cual

debe ser confiable y transparente para la debida toma de decisiones, esto genera que la gerencia deba tomar decisiones de como redactar esas nuevas bases para llevar sus inventarios debidamente y que la información presentada sea fiable. Pero dicha situación conlleva a que la parte administrativa de las compañías deba armonizarse con todas las áreas, especialmente aquellas que a diario generan movimientos como es los inventarios, para que así tengan una mejor comprensión a la hora de establecer los nuevos parámetros y que la ejecución de las transacciones sea transparente.

Por tanto, en la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., según los resultados obtenidos de los movimientos de inventarios periodo 2016 y 2017 se encontró pérdida de valor y deterioro en productos de sonido, parlantes, seguridad, pedestales, luces y efectos, electricidad, cómputo y redes; lo cual implica adoptar nuevas políticas especialmente el área que maneja inventarios en armonización con las demás áreas con la finalidad de que no haya pérdida de valor en el mercado y deterioro los cuales perjudican a la empresa porque ya no se venden en el mercado.

La implementación de la NIIF para PYME sección 13, será necesario para mejorar el manejo eficiente de los inventarios adaptando los principios de reconocimiento y medición de la información que a diario se generan de los inventarios, es necesario para que este sea confiable y transparente para una oportuna toma de decisiones. Por tanto, en los criterios de reconocimiento la empresa Electronic Mihaba aplica algunas políticas contables lo cual está en la recepción de mercaderías dentro del establecimiento de la empresa con factura de compra y guía de remisión, para el costo de adquisición es según factura de compras, fletes de forma genérica e incluye otros costos asociados a la misma de manera generalizada.

Sin embargo, no se encontraron análisis posteriores de los inventarios, toma de inventario (conteo físico al finalizar en cada periodo), rebaja del valor de los inventarios, deterioro, baja rotación y las reversiones de rebaja de valor.

## CONCLUSIONES

Una vez finalizado la investigación llegamos a las siguientes conclusiones:

**PRIMERA:** Según el análisis de los criterios de reconocimiento de inventarios que maneja la empresa Electronic Mihaba, podemos deducir que se muestra una mejora en el reconocimiento de los inventarios dentro de sus instalaciones con la guía de remisión y factura correspondiente. Por tanto, para la empresa Electronic Mihaba, el reconocimiento de inventarios es una política que favorece bastante para un mejor control de los inventarios que están ingresando a su establecimiento. Según la comparación realizado con la NIIF para PYME Sección 13 Inventarios, influye bastante debido a que la empresa maneja esa perspectiva que la norma indica.

**SEGUNDA:** En la medición inicial del costo de adquisición de los inventarios no se determinan con claridad la totalidad de los costos incurridos en la adquisición de existencias, solamente aplican el precio de compra y fletes de forma genérica mas no están considerados los descuentos especiales que otorgan los proveedores.

Según el análisis realizado en las compras del día 22 y 23 de noviembre del 2016 se concluye que el costo de adquisición desarrollado bajo la NIIF para PYME sección 13 inventarios será por un importe total de s/26,068.76 soles cuya información será relevante para determinar el margen de utilidad y precios de venta adecuados.

En la medición posterior según las NIIF para PYMES, se concluye que la empresa Electronic Mihaba no evalúa al final de cada periodo sus inventarios, solamente existen ajustes al final de cada periodo 2016 y 2017 de algunos inventarios según informe presentado por el encargado de almacén, sin embargo, no hay una verificación fiable que demuestre oportunamente el deterioro y la pérdida de valor en el mercado.

Por tanto, según los resultados obtenidos en la Tabla 7,9,11,13,15,17,19,21 y23 del periodo 2016 y la Tabla 8,10,12,14,16,18,20,22,24 y 25 del periodo 2017, podemos

deducir que la adopción de la Sección 13 de NIIF para PYMES como política contable favorece a una información oportuna y fiable para una adecuada toma de decisiones frente a una gran variedad de inventarios que se encuentran deteriorados, discontinuados y con pérdida de valor en el mercado, así también, algunos inventarios están dañados y obsoletos, lo cual podría originar pérdidas económicas a la empresa.

**TERCERA:** El Plan de adopción e implementación de las NIIF para PYMES sección 13 Inventarios permitirá a la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. mejorar las cualidades de la información financiera de forma oportuna para la toma de decisiones, mostrando mejoras en cuanto a la calidad y garantía de los inventarios.

Por ende, se aplicarán nuevos procedimientos y políticas contables que ayudarán a tener una información financiera más detallada y de más calidad a la hora del reconocimiento y medición de los inventarios.

## RECOMENDACIONES

En mérito a las observaciones y conclusiones consignadas en el presente trabajo de investigación. Se recomienda a la empresa Electronic Mihaba, para que disponga:

**PRIMERA:** Se recomienda a la Empresa Electronic Mihaba reconocer sus inventarios cuando cuenten con la propiedad material para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones en función a las normas que establece la Sección 13 de NIIF para PYMES, por ende, la empresa inicialmente deberá reconocer sus inventarios cuando le son transferidos los riesgos y ventajas de estos siempre que el proveedor entregue los inventarios en las instalaciones de la empresa con o sin factura.

**SEGUNDA:** Para la determinación del costo de adquisición, la empresa Electronic Mihaba deberá de calcular en base al precio de compra, el transporte, y otros costos directamente atribuibles a su adquisición, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares, solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Se recomienda mantener actualizado el inventario contable y físico, y a su vez las cuentas relacionadas con el rubro de inventarios, para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas para el aprovisionamiento para que en el futuro no exista deterioro o pérdida de valor de los inventarios.

Efectuar ajustes de los inventarios y uno de los métodos que se emplea para poder valorarlos adecuadamente conocer su nivel de rotación que tienen para poder identificar cuál de la línea de inventarios es el que permanece mucho tiempo en la tienda y poder darle un seguimiento más apropiado y oportuno.

Realizar periódicamente la medición de los inventarios a Valor Neto Realizable, para determinar el nivel óptimo del inventario que debemos tener para ser eficientes y tomar decisiones acertadas a nivel de gerencia.

Hay que tener presente que si los inventarios sufren un deterioro por obsolescencia, daños o cambio tecnológico; se tienen que medir al menor costo entre su importe en libros y su valor neto realizable.

Determinar y registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro.

**TERCERA:** Proporcionar y facilitar la capacitación del personal involucrado en la implementación de las NIIF para PYMES ya que de esto dependerá la correcta y oportuna adopción e implementación de la nueva normativa.

Se recomienda la contratación de personal externo con experiencia en implementación de NIIF para PYMES para el trabajo conjunto y apoyo para la adopción e implementación por primera vez.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualícese.com. (Setiembre de 2015). Cartilla Práctica NIIF para PYMES: Activos.  
Capítulo: Inventarios. p.15.
- Apaza, M. (2010). *Nuevo plan contable general empresarial*. Lima: Pacífico editores S.A.C.
- Apaza, M. (2011). *Análisis de NIIF para PYMES y casos prácticos aplicando el PCGE*. Lima-Perú: Grupo Acrópolis S.A.C. 1º Edición.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Editorial EPISTEME C.A.
- Arroe, E. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las pequeñas y medianas empresas – PYMES*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín .
- Avares, J. (2013). *Aplicación práctica las NIIF para las PYMES*. Lima: Pacífico editores S.A.C.
- Botía, O. (2015). *Guía de Políticas Contables*. Bucaramanga.
- Caballero, A. (2014). *Metodología Integral Innovadora para Planes y Tesis*. México: Cengage Learning.
- Cardizo, H. (2015). Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para PyME. En *dinámica de cuentas; políticas contables y financieras ( 5a ed)*. Ecoe Ediciones.
- Cayetano, M. (2013). *Incidencia de la NIIF para PYMES en la gestión de la empresa American Forest S.A.C., del sector comercio, de la ciudad de Trujillo periodo 2011*. Universidad Nacional de Trujillo: Trujillo.
- Charaja, F. (2018). *El MAPIC en la Investigación Científica*. Puno: Corporación SIRIO EIRL.
- Charaja, F. (2018). *EL MAPIC en la Metodología de investigación*. Puno: Sagitario

Impresiones.

- Chiquimbo, L. (2014). *Elaboración de un sistema de valoración del inventario de acuerdo a las NIIF para la empresa comercial ferretería don Juan S.A.* Santiago de Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, I. (2009). *NIIF para las PYMES Sección 13* . <http://ifrs.udp.cl/la-norma/niif-para-pymes/>.
- Contabilidad, C. d. (2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Módulo 13 inventarios.*  
[http://www.ifrs.org/IFRSforSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMES%20Modules/13\\_Inventarios.pdf](http://www.ifrs.org/IFRSforSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMES%20Modules/13_Inventarios.pdf) .
- Contable, G. (2015). *Qué son las NIC NIIF.*
- Contable, G. (s.f.). *Qué son las NIC NIIF.*
- Effio, F. (2011). *"NIIF para las PYMES" Entrelíneas S.RL.* Lima-Perú: 1º Edición.
- (IASB)., A. S. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).* London,United Kingdom: IASCF Publications Department. .
- García, I. (2011). *Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Capítulo 6, Inventarios.* .
- García, J. (2012). *NIIF para PYMES* . Lima: Pacífico editores S.A.C.
- Gerencie. (2015). *Materia prima.* <http://www.gerencie.com/materia-prima.html> .
- Gestiopolis. (2012). ). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación.*  
<http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/> .
- Godoy, R. (2010). *Metódo PEPS.* <http://www.gerencie.com/metodo-peps.html> .

Gómez, G. (2015). *Sistemas de valuación de inventarios*.

<http://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valoracion-de-inventarios/> .

International Federation of Accountants, I. (s.f.). *Historia*.

<http://www.ifac.org/es/about-ifac/organization-overview/historia>.

Gómez, J. (2012). *NIIF para PYMES*. Lima-Perú: 1º Edición .

Mantilla, S. (2012). *Estándares Normas Internacionales de Información Financiera*

*IFRS*. Bogotá: Tercera Edición Ecoe Ediciones.

Mejía, J. (2015). *Global Contable.com*. [http://actualicese.com/Blogs/Expertos/JFM-](http://actualicese.com/Blogs/Expertos/JFM-Ejercicio-practico-boletin-julio09.pdf)

[Ejercicio práctico boletin julio09.pdf](http://actualicese.com/Blogs/Expertos/JFM-Ejercicio-practico-boletin-julio09.pdf).

Nieto, J. y Gómez, S. (2015). *Diseño de una guía metodológica para el manejo de las*

*normas internacionales de información financiera - NIIF para las pymes, sección*

*13 inventarios*. . Colombia: Universidad Cooperativa .

Quevedo, K. (2015). *Adopción de las NIIF para pymes y su incidencia en la presentación*

*razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG SAC*

*año 2014*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.

*Resolución N° 045-2010-EF/94*

Rincón, C.; Grajales, G. & Zamorano, R. (2012). *Estándares Internacionales en*

*Contabilidad - EIC. Contabilidad y Finanzas*. Bogotá: Ediciones de la U.

Contabilidad, Valor Neto Realizable. (2005). *En Normas Internacionales de*

*Contabilidad N° 2, 3*.

Vargas, L. &. (2010). *Estudio de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) como fuente*

*de capital y trabajo y su contribución al Producto Bruto Interno (PBI)*. Trujillo-

Perú: Universidad Nacional de Trujillo.

## ANEXOS

**Anexo 1:** Análisis vertical del estado de situación financiera empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

RUBROS	PERIODOS			
	2017		2016	
	S/	%	S/	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	46,224.00	4.84%	84,791.00	9.60%
Cuentas por Cobrar Comerciales	71,907.00	7.54%		
Existencias	658,606.00	69.03%	622,333.00	70.49%
Otros Activos Corrientes	42,960.00	4.50%		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>819,697.00</b>	<b>85.91%</b>	<b>707,124.00</b>	<b>80.09%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles Maquinarias y Equipos	134,393.00	14.09%	127,837.00	14.48%
Otros Activos no Corrientes			47,948.00	5.43%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>134,393.00</b>	<b>14.09%</b>	<b>175,785.00</b>	<b>19.91%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>954,090.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>882,909.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar Comerciales	68,393.00	7.17%	158,627.00	17.97%
Provisiones por beneficios a los Trabajadores	7,015.00	0.74%	6,392.00	0.72%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>75,408.00</b>	<b>7.90%</b>	<b>165,019.00</b>	<b>18.69%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Financieras	524,068.00	54.93%	368,362.00	41.72%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>524,068.00</b>	<b>54.93%</b>	<b>368,362.00</b>	<b>41.72%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	85,000.00	8.91%	85,000.00	9.63%
Reserva Legal	252,625.00	26.48%	222,018.00	25.15%
Resultados Acumulados	16,989.00	1.78%	42,510.00	4.81%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>354,614.00</b>	<b>37.17%</b>	<b>349,528.00</b>	<b>39.59%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>954,090.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>882,909.00</b>	<b>100.00%</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

Anexo 2: Factura N° 003-0080352 del 22 de noviembre 2016.

**PULSAR**  
IMPORT E.I.R.L.

ELECTRONICA • FERRERIA • ELECTRICOS • ILUMINACION • TELEFONIA • COMPUTACION • CABLES EN GENERAL

DOMICILIO FISCAL: AV. VENEZUELA N° 2185 URB. CHACRA RIOS SUR • LIMA • LIMA • LIMA

DEPOSITO: AV. VENEZUELA N° 2181 • LIMA • LIMA • LIMA

TELF.S: (511) 337-7822 • (511) 337-7845 / TELEFAX: (511) 337-7719

E-mail: pulsar@pulsarimport.com / ventas@pulsarimport.com Web: www.opalux.com.pe

**R.U.C. 20510389833**

**FACTURA**

003 0080352

**003 - N° 0080352**

SR. (ES) : ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L

DIRECCION : JR. SAN MARTIN #784

N° R.U.C. : 20406520511

CONDICION : F/30 DIAS

VENDEDOR : 98 JOSE LUIS VASQUEZ GR Nº0030084638 PD Nº 0065384

FECHA : 22/11/2016

DISTRITO : PUNO JULIACA JULIACA

TELEFONO : 051-322050

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL	
RD08-03 USB	MINI MIXER "BATBLACK" 6 CANALES USB/CAVC ADAPTADO	1 UND	56.67	56.70	(6,4,3)
EM-715	MICROFONO PAR INSTRUMENTOS DE VIENTO UNIDIRECCION.	2 UND	38.46	76.90	(6,4,3)
EM-040	MICRO. SOLAPERO C/ P CONDENSADOR POSTERIOR IMP. 11	2 UND	10.70	21.40	(6,4,3)
CD-300	AUDIFONO PROFESIONAL YOGA STEREO 24 OHM 3000 MW	1 UND	51.27	51.30	(6,4,3)
BT-4	MICROFONO PROFESIONAL BATBLACK INALAMBRICO UHF I	1 UND	94.34	94.30	(6,4,3)
BT-216	MICROFONO PROFESIONAL BATBLACK INALAMBRICO UHF I	1 UND	51.33	51.30	(6,4,3)
FX-915	MICROFONO INALAMBRICO DOBLE FOX AUDIO C/ MINCHA	2 UND	93.22	186.40	(6,4,3)
BT-319Y	PEDESTAL PROFESIONAL BATBLACK PARA GUITARRA	5 UND	7.17	35.90	(6,4,3)
M-272	SPLITTER HDMI 1X3 V1.4B C/ GARGASA PVC CONTROL/BUSTER	2 UND	21.06	42.10	(6,4,3)
HS-301S	SWITCH HDMI 1X3 V1.4B C/ GARGASA PVC CONTROL/BUSTER	3 UND	13.84	41.50	(6,4,3)
PI-387	EXTENSOR P/AUDIO STEREO 2 RCA X 2RCA ALTA FIDELIDA	5 UND	2.51	12.60	(6,4,3)
PS-142G	EXT. "HP AUDIO" GOLD 2X2 RCA 3.6MTS SILICONADO NARANJA	6 UND	3.87	23.20	(6,4,3)
PS-146G	EXT. "HP AUDIO" GOLD 2X2 RCA 1.8MTS SILICONADO NARANJA	4 UND	2.79	11.20	(6,4,3)
PS-148G	EXT. "HP AUDIO" GOLD 2X2 RCA 5.5MTS NARANJA SILICONA	2 UND	6.08	12.20	(6,4,3)
PS-209-25	EXTENSOR 2RCA PLUG A PLUG STEREO 3.5MM GRUESO 7.5	3 UND	2.36	7.10	(6,4,3)
PS-209-50	EXTENSOR 2RCA PLUG A PLUG STEREO 3.5MM GRUESO 15	2 UND	4.36	8.70	(6,4,3)
COV-1AU	CONVERTIDOR DE AUDIO "MIYAKO USA" OPTICAL 2RCA A J	2 UND	18.14	36.30	(6,4,3)
EN-207-6FT	EXTENSORES NYLON VOYZ PLUG A PLUG MONO 6.3MM 90	2 UND	4.96	9.90	(6,4,3)
EN-206-3FT	EXTENSORES NYLON VOYZ PLUG A PLUG MONO 6.3MM 90	5 UND	3.76	22.60	(6,4,3)
VZ-N26-10FT	EXTENSORES NYLON VOYZ PLUG A PLUG MONO 6.3MM 90	2 UND	5.60	11.20	(6,4,3)
VZ-N265-6FT	EXTENSOR VOYZ 2 RCA A PLUG STEREO 3.5MM DORADO C.	4 UND	6.67	26.70	(6,4,3)
STEC-018	CUERDAS DE GUITARRA METAL CLASICAS SET X 6 INFINITE	10 UND	2.39	23.90	(6,4,3)
STEC-033	CUERDAS DE GUITARRA METAL CLASICAS SET X 6 INFINITE	10 UND	3.55	35.50	(6,4,3)
FX-901P	MICROFONO ALAMBRICO "FOX AUDIO" 600 OHM PLATEADO	3 UND	2.54	7.60	(6,4,3)
FX-901AZ	MICROFONO ALAMBRICO "FOX AUDIO" 600 OHM AZUL 600OH	3 UND	2.54	7.60	(6,4,3)
Imp. de Venta		Total Dctos.	Venta Neta	I.G.V. 18.00 %	Total Venta \$
774.60		96.37	678.03	122.05	800.08
SON : OCHOCIENTOS CON 08/100 DOLARES AMERICANOS S.E.ÚO.					

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

SUNAT

CANCELADO / CANJEADO

Lima, ..... de ..... del 20 .....

p. PULSAR IMPORT E.I.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Anexo 3: Factura N° 003 – 0080353 del 22 de noviembre 2016.**

**PULSAR**  
IMPORT E.I.R.L.

ELECTRONICA • FERRETERIA • ELECTRICOS • ILUMINACION • TELEFONIA • COMPUTACION • CABLES EN GENERAL

DOMICILIO FISCAL: AV. VENEZUELA N° 2185 URB. CHACRA RIOS SUR • LIMA • LIMA • LIMA  
DEPOSITO: AV. VENEZUELA N° 2181 • LIMA • LIMA • LIMA  
TELFOS.: (511) 337-7822 • (511) 337-7845 / TELEFAX: (511) 337-7719  
E-mail: pulsar@pulsarimport.com / ventas@pulsarimport.com Web: www.opalux.com.pe

**R.U.C. 20510389833**

**FACTURA**

003 0080353

**003 - N° 0080353**

SR. (ES) : ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.  
 DIRECCION : JR. SAN MARTIN #784  
 N° R.U.C. : 20406520511  
 CONDICION : F/30 DIAS  
 VENDEDOR : 98 JOSE LUIS VASQUEZ GR N°0030084639 PD N° 0066384

FECHA : 22/11/2016  
 DISTRITO : PUNO JULIACA JULIACA  
 TELEFONO : 051-322050

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
00-10G	SOPORTE TAKEMA P/CIRCUITO CON LUPA PORTA-CAUTIN	3 UND	3.87	11.00 (64,3)
	Imp. de Venta		Total Dectos.	
	9.84		1.23	
		Venta Neta	I.G.V. 18.00 %	Total Venta \$
		8.61	1.55	10.16

SON : DIEZ CON 16/100 DÓLARES AMERICANOS S.E.úO.

YCHIFORMAS S.A. R.U.C. 20259402365 TELEFAX: 265-8888 AUT. N° 12349263023 F., 25-05-16 DEL 003-81000

**COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.**

**CANCELADO / CANJEADO**

de ..... del 20 .....

SUNAT

p. PULSAR IMPORT E.I.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

Anexo 4: Factura N° 003 – 0080384 del 23 de noviembre 2016.

**PULSAR**  
IMPORT E.I.R.L.

ELECTRONICA - FERRERIA - ELECTRICOS - ILUMINACION - TELEFONIA - COMPUTACION - CABLES EN GENERAL

DOMICILIO FISCAL: AV. VENEZUELA N° 2185 URB. CHACRA RIOS SUR • LIMA • LIMA • LIMA  
DEPOSITO: AV. VENEZUELA N° 2181 • LIMA • LIMA • LIMA  
TELF.: (511) 337-7822 • (511) 337-7845 / TELEFAX: (511) 337-7719  
E-mail: pulsar@pulsarimport.com / ventas@pulsarimport.com Web: www.opalux.com.pe

**R.U.C. 20510389833**

**FACTURA**

003 0080384

**003 - N° 0080384**

SR. (ES) : ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.  
 DIRECCION : JR. SAN MARTIN #784  
 N° R.U.C. : 20406520511  
 CONDICION : F/30 DIAS  
 VENDEDOR : 99 JOSE LUIS VASQUEZ GR Nº0030084660 PD Nº 0066383

FECHA : 23/11/2016  
 DISTRITO : PUNO JULIACA JULIACA  
 TELEFONO : 051-322050

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL	
ZD-28/60	SET DE PUNTAS PLATA P/CAUTIN 60W ZD-28/60W (6 PZAS.)	5 UND	4.42	22.10	(6,4,3)
ZD-401/60W	CAUTIN TALAPIZ "TAKEMA" 40W 220V M/GRIS PUNTA ACERO	25 UND	2.76	69.00	(6,4,3)
ZD-701/60W	CAUTIN "TAKEMA" PUNTA PLATA 60W MANGO GRIS 220VAC	25 UND	3.66	91.50	(6,4,3)
TLW-150	CAUTIN "TAKEMA" 150W 220VAC M/MADERA T/ACHA PUNTA	4 UND	6.92	27.70	(6,4,3)
ZD-152B	PULSERA "TAKEMA" ANTIESTATICA METAL PROFESIONAL C	12 UND	4.36	52.30	(6,4,3)
ZD-129A	LAMPARA SISTEMA ARTICULADO LUPA 5 DIOPTR "TAKEMA"	2 UND	31.27	62.50	(6,4,3)
691	SILICONA DISIPADORA DE CALOR "MIYAKO" P/CIRCUITOS II	50 UND	1.81	90.50	(6,4,3)
878D	ESTACION P/SOLDAR 220V 200°C - 400°C 8 NIVELES DE POTE	1 UND	62.84	62.80	(6,4,3)
ZD-8908	ESTACION TAKEMA 300W AIRE CALIENTE P/SOLDAR Y DESK	2 UND	55.53	111.10	(6,4,3)
OP-87	TIMBRE DIN-DON RECT. "OPALUX" 220V AC TAIWAN C/JX60	10 UND	2.37	23.70	(6,4,3)
ST-96	ALARMA Y TIMBRE CON SENSOR "OPALUX" DC-9V RANGO I	9 UND	6.81	61.30	(6,4,3)
ST-07	SENSOR DE MOV. "OPALUX" CON TIMER Y LUX SERIE I 360°	4 UND	6.28	25.10	(6,4,3)
ST-06B	SENSOR DE MOV. "OPALUX" SERIE II 360° DE 3-12MTS INFRA	2 UND	8.91	17.80	(6,4,3)
ST-12	SENSOR DE MOV. "OPALUX" SERIE II 180° HASTA 12MTS INF	4 UND	6.54	26.20	(6,4,3)
ST-11	SENSOR DE MOV. 180° 220VAC OPALUX SERIE II (15MTS) 22C	2 UND	7.23	14.50	(6,4,3)
GL-07R	CIRCULINA STROBE "OPALUX" T/PANETON 12VDC LUZ ROJA	2 UND	8.59	17.20	(6,4,3)
OP-5549	LAMPARA DE EMERGENCIA RECARGABLE "OPALUX" 20LED	9 UND	6.01	54.10	0.00
OP-1208S	CARGADOR DE BATERIAS AUTOMATICO "HURRICANE" P/BA	2 UND	32.80	65.60	(6,4,3)
1100AAA	BATERIA RECARGABLE "OPALUX" 1000 MAH 1.2V BUSTER	4 UND	2.02	8.10	(6,4,3)
DH-2700AA	BATERIA RECARGABLE "OPALUX" 2700 MAH 1.2V BUSTER X	4 UND	3.95	15.80	(6,4,3)
DH-250-9V	BATERIA RECARGABLE "OPALUX" 250 MAH 9V BUSTER C/JX	3 UND	5.13	15.40	(6,4,3)
BAT-9V/100	BATERIA 9VDC C/BROCHE (HG & CD) "GOLITE" C/JX100	1 CTO	35.40	35.40	(6,4,3)
OP-5615	RAQUETA ELECTRICA OPALUX MATA MOSQUITO INSECTOC	3 UND	5.54	16.60	(6,4,3)
LM-3B	INSECTOCUTOR T/ PANAL 220VAC PVC 2W	4 UND	4.86	19.40	(6,4,3)
LM-3BW	INSECTOCUTOR T/PANAL 220 VAC PVC 2W	4 UND	4.86	19.40	(6,4,3)
	Imp. de Venta	Total Descos.	Venta Neta	I.G.V. 18.00 %	Total Venta \$
	869.60	102.70	766.90	138.04	904.94
SON : NOVECIENTOS CUATRO CON 94/100 DÓLARES AMERICANOS S.E.ÚO.					

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V. SUNAT

CANCELADO / CANJEADO

de ..... del 20 .....

p. PULSAR IMPORT E.I.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

Anexo 5: Factura N° 003 – 0080385 del 23 de noviembre 2016.

**PULSAR**  
IMPORT E.I.R.L.

ELECTRONICA • FERRERIA • ELECTRICOS • ILUMINACION • TELEFONIA • COMPUTACION • CABLES EN GENERAL

DOMICILIO FISCAL: AV. VENEZUELA Nº 2185 URB. CHACRA RIOS SUR • LIMA • LIMA • LIMA  
DEPOSITO: AV. VENEZUELA Nº 2181 • LIMA • LIMA • LIMA  
TELF.S: (511) 337-7822 • (511) 337-7845 / TELEFAX: (511) 337-7719  
E-mail: pulsar@pulsarimport.com / ventas@pulsarimport.com Web: www.opalux.com.pe

**R.U.C. 20510389833**

**FACTURA**

003 0080385

**003 - N° 0080385**

SR. (ES) : ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.  
 DIRECCION : JR. SAN MARTIN #784  
 Nº R.U.C. : 20406520511  
 CONDICION : F/30 DIAS  
 VENDEDOR : 90 JOSE LUIS VASQUEZ GR Nº0030084661 PD Nº 0096363

FECHA : 23/11/2016  
 DISTRITO : PUNO JULIACA JULIACA  
 TELEFONO : 051-322050

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
OP-1L	LINTERNA ACUATICA DE MANO 3WATTS, 180LM, SUMERGIB	2 UND	6.03	12.10
OP-2HL1	LINTERNA ACUATICA DE MANO 3WATTS, 180LM, SUMERGIB	2 UND	6.59	13.20
OP-3979N	LAMPARA PLEGABLE TOUCH RECARGABLE "OPALUX" DE ES	6 UND	7.64	38.20
OP-3979RS	LAMPARA PLEGABLE TOUCH RECARGABLE "OPALUX" DE ES	3 UND	7.64	22.90
OP-3979AZ	LAMPARA PLEGABLE TOUCH RECARGABLE "OPALUX" DE ES	4 UND	7.64	30.60
OP-3979NG	LAMPARA PLEGABLE TOUCH RECARGABLE "OPALUX" DE ES	4 UND	7.64	30.60
OP-655	LINTERNA RECARGABLE 15 LED OPALUX 220V + 1 LED WAT	9 UND	6.99	62.90
XD-608-FW	ADAP. TOMA TRIPLE ENCHUFE GIRATORIO OPALUX (2)JACK	21 UND	0.75	15.80
WA002	ADAPTADOR OPALUX TOMA MULTIPLE A REDONDO CHUCO	9 UND	1.03	9.30
UTA-971B	Adaptador de corriente multiple opalux 6AMP 250VAC con Salida U	9 UND	4.86	43.70
14-560BK	SUPRESOR DE PICO "OPALUX" 4 TOMAS MULTIPLES C/ANTE	29 UND	5.11	148.20
OP-1030-ST	EXTENSION VULCANIZADA TRANSPARENTE SMTS "OPALUX	30 UND	3.24	97.20
OP-1030-10T	EXTENSION VULCANIZADA TRANSPARENTE 10MTS "OPALUX	20 UND	5.01	100.20
AC-006P	EXT. T/OCCHO PLANO 1.80 MTS. "HP-AUDIO" BOLSA (C)X250	20 UND	0.50	10.00
TL-210C	ALICATE TELEFONICO "TESTECH" 8P6C (RJ-45)	50 UND	3.38	169.00
TL-336H	ALICATE P/TERMINALES "TESTECH" AWG 22-18 /16-14 /12-10V	3 UND	9.95	29.90
KT-382C	MULTIT. DIGITAL "TESTECH" C/MEDICION DE TEMP C/400-100	2 UND	9.68	19.40
95	DETECTOR DE METALES "TESTECH" P/SEGURIDAD C/SONID	3 UND	41.98	125.90
K-360TRE-B	MULTITESTER ANALOGICO "KONSTAR" 24 RANGOS AC/DC 1	10 UND	6.91	69.10
23-202P	ADAPTADOR P/AUDIO Y VIDEO BNC "MIYAKO" C/EXTENSOR	50 UND	2.86	143.00
CPC-1000	ESTABILIZADOR "HURRICANE" SOLIDO 1000W F-10A, 3 SA	12 UND	41.27	495.20
MV-3100	ADAPT. UNIV. S. VOLTAJE FIJO 9VDC 300MA 220VAC MIYAKO	5 UND	5.03	25.20
MV-1550U	ADAPTADOR DE VOLTAJE 1500MA "MIYAKO" 3-12V	5 UND	9.11	45.60
MV-132	CONVERTIDOR DE VOLTAJE 19.5V DC "MIYAKO"	2 UND	20.90	41.80
AR-199A	ANTENA "KONSTAR" P/TV COLOR P/SEÑAL HD DE CANALES	40 UND	8.70	348.00
Imp. de Venta				1,819.26
Total Descos.				226.81
Venta Neta				1,592.45
I.G.V. 16.00 %				266.64
Total Venta \$				1,879.09

SON : UN MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE CON 09/100 DOLARES AMERICANOS S.E.ÚO.

SUNAT

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

CANCELADO / CANJEADO

del 20

p. PULSAR IMPORT E.I.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

Anexo 6: Factura N° 003 – 0080386 del 23 de noviembre 2016.

**PULSAR**  
**IMPORT** E.I.R.L.

ELECTRONICA - FERRERIA - ELECTRICOS - LUMINACION - TELEFONIA - COMPUTACION - CABLES EN GENERAL

DOMICILIO FISCAL: AV. VENEZUELA N° 2185 URB. CHACRA RIOS SUR • LIMA • LIMA • LIMA  
DEPOSITO: AV. VENEZUELA N° 2181 • LIMA • LIMA • LIMA  
TELF.: (511) 337-7822 • (511) 337-7845 / TELEFAX: (511) 337-7719  
E-mail: pulsar@pulsarimport.com / ventas@pulsarimport.com Web: www.opalux.com.pe

**R.U.C. 20510389833**

**FACTURA**

003 0080386

**003 - N° 0080386**

SR. (ES) : ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.  
 DIRECCION : JR. SAN MARTIN #784  
 N° R.U.C. : 20406520511  
 CONDICION : F/30 DIAS  
 VENDEDOR : 96 JOSE LUIS VASQUEZ GR N°0030084682 PD N° 0086383

FECHA : 23/11/2016  
 DISTRITO : PUNO JULIACA JULIACA  
 TELEFONO : 051-322050

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL	
OP-18	PROYECTOR "OPALUX" 2 EN 1 DIODO LASER RG Y 3 LED W	1 UND	30.78	30.80	(6,4,3)
VZ-140D	DRIVER DE METAL 360W "VOYZ"	4 UND	10.04	40.20	(6,4,3)
M-13	PORTAMICRO "MIYAKO" COLOR NEGRO	11 UND	0.87	9.60	(6,4,3)
CD-300	AUDIFONO PROFESIONAL YOGA STEREO 24 OHM 3000 MW	1 UND	51.27	51.30	(6,4,3)
BT-4	MICROFONO PROFESIONAL BATBLACK INALAMBRICO UHF 1	1 UND	94.34	94.30	(6,4,3)
FX-915	MICROFONO INALAMBRICO DOBLE FOX AUDIO 6/INCHA	1 UND	93.22	93.20	(6,4,3)
2I-815	ESQUINERO DE METAL 2"	50 UND	0.27	13.50	(6,4,3)
P-116AR	JACK R.C.A ROJO AEREO PLASTICO C/COLA	100 UND	0.05	5.30	(6,4,3)
P-116AW	JACK R.C.A BLANCO AEREO PLASTICO C/COLA	100 UND	0.05	5.30	(6,4,3)
SL-9	PLANCHA DE IMPRESO 45 X 45 MM	86 CTO	10.80	928.80	(6,4,3)
SL-10	PLANCHA DE IMPRESO 72 X 47 X 9MM. PACK X 50	100 CTO	17.62	1,762.00	(6,4,3)
PL-02	PLANCHAS DE IMPRESO FIBRA DE VIDRIO UNA CARA	2 UND	53.83	107.70	(6,4,3)
S15-02	SPLITTER 2 VIAS "MCR" 5-2400 MHZ ORIGINAL HIGH QUALTY	100 UND	1.39	139.00	(6,4,3)
S15-03	SPLITTER 3 VIAS "MCR" 5-2400 MHZ ORIGINAL HIGH QUALTY	100 UND	1.92	192.00	(6,4,3)
S15-06S	SPLITTER 6 VIAS "MCR" 5-2400 MHZ ORIGINAL HIGH QUALTY	30 UND	4.38	131.40	(6,4,3)
LX-98	DETECTOR DE HUMO "OPALUX" C/BATERIA 9VD 6-CE C/JSO	5 UND	5.53	27.70	(6,4,3)
SR-8010-8(14)	ROLLO DE SOLDADURA "MIYAKO" 0.8MM 1ALIBRA	40 UND	3.64	145.60	(6,4,3)
ES-010C	ALICATE TELEFONICO "HURRICANE" 8P8C (RJ-45) CAT5E, A2	25 UND	6.24	156.00	(6,4,3)
06/B3	CAUTIN TIPO PISTOLA "TAKEMA" 30W-70W PUNTA DE PLATA	4 UND	3.00	12.00	(6,4,3)
ST-451B	SENSOR DE MOV. 360° "OPALUX" ROSCA E27 220-240VAC 15A	3 UND	7.76	31.00	(6,4,3)
ST-470W	FOTOCELDA "OPALUX" SOCKET E27 6A C/TIMER 1 2,4,8,12 HI	3 UND	5.86	23.40	(6,4,3)
OP-5542	LAMPARA DE EMERGENCIA SOLAR OPALUX 220 V RECARGA	4 UND	17.09	68.40	(6,4,3)
OP-5559	LAMPARA 35LED SMD RECARGABLE 220V CON BATERIA DE	4 UND	7.85	31.40	(6,4,3)
OP-5538	LAMPARA DE EMERGENCIA SOLAR OPALUX 60LED SMD COI	4 UND	13.94	27.90	(6,4,3)
OP-5347	LAMPARA DE EMERGENCIA SOLAR OPALUX 220 V TOUGH R	4 UND	19.90	39.80	(6,4,3)
	Imp. de Venta	Total Descos.	Venta w	I.G.V. 18.00 %	Total Venta \$
	3,548.70	442.42	3,106.28	559.11	3,665.41

SON : TRES MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO CON 41/100 DOLARES AMERICANOS SE ÚO.

SUNAT

CANCELADO / CANJEADO

Lima ..... del 20 .....

p. PULSAR IMPORT E.I.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

Anexo 7: Factura N° 003 – 0080387 del 23 de noviembre 2016.

**PULSAR**  
IMPORT E.I.R.L.

ELECTRONICA - FERRERIA - ELECTRICOS - ILUMINACION - TELEFONIA - COMPUTACION - CABLES EN GENERAL

DOMICILIO FISCAL: AV. VENEZUELA N° 2185 URB. CHACRA RIOS SUR • LIMA • LIMA • LIMA  
DEPOSITO: AV. VENEZUELA N° 2181 • LIMA • LIMA • LIMA  
TELF.S: (511) 337-7822 • (511) 337-7845 / TELEFAX: (511) 337-7719  
E-mail: pulsar@pulsarimport.com / ventas@pulsarimport.com Web: www.opalux.com.pe

**R.U.C. 20510389833**

**FACTURA**

003 0080387

**003 - N° 0080387**

SR (ES) : ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.  
 DIRECCION : JR. SAN MARTIN #784  
 N° R.U.C. : 20406520511  
 CONDICION : F/30 DIAS  
 VENDEDOR : 98 JOSE LUIS VASQUEZ CR N°0030084663 PD N°0065383

FECHA : 23/11/2016  
 DISTRITO : PUNO JULIACA JULIACA  
 TELEFONO : 051-322050

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
OP-3085-20	LAMPARA DE EMERGENCIA "OPALUX" ECONOMICA 20 LED	2 UND	9.42	18.80
OP-3195	LAMPARA DE EMERGENCIA 30 LED SMD OPALUX	2 UND	12.75	25.50
OP-988	LAMPARA EMERGENCIA RECARGABLE"OPALUX" 13 LED RO	2 UND	3.54	7.10
HL-B-9WW	FOCO AHORRADOR LED SMD 9W 165-265VAC E-27 "OPALUX"	3 UND	2.40	7.20
HL-B-12WW	FOCO AHORRADOR LED SMD 12W 165-265VAC E-27 "OPALUX"	3 UND	3.21	9.60
XD-601-B1	Adaptador de corriente jack redondo a enchufe plano 6AMP 125VAC	6 UND	0.21	1.70
NK-609	Adaptador 1 toma multiple + 2 mixtas enchufe plano 6AMP 250VAC	4 UND	1.42	5.70
OP-1040UL-5	EXT. UL "OPALUX" 5M CABLE COBRE VUL T/TRIPLE 16 AWG	10 UND	5.66	56.60
OP-1040UL-10	EXT. UL "OPALUX" 10M CABLE COBRE VUL T/TRIPLE 16 AWG	10 UND	9.92	99.20
HY-6	SET 5PCS DE PERRILLEROS "HONY" (-) 1.4MM / 1.8MM / 2.4MM	20 SETS	1.04	20.80
HY-9701A	SET DE 8 DESARMADORES INMANTADOS "HONY". 4 PLANO	4 SET	4.29	17.20
HY-345	KIT 3 PCS DE ALICATES 5" "HONY" PUNTA/CORTE/PRESION	4 SETS	5.40	21.60
DT-830B	MULTITESTER DIGIT. "KONSTAR" 5 FUNC. 19RANG. (DC AC MV	3 UND	4.82	14.50
KSR-266C	PINZA AMPERIMETRICA AC/DC 1000V "KONSTAR" C/TEMPER	3 UND	11.53	34.60
KS-003B	ANTENA PARA TV "KONSTAR" HD UHF VHF DTV 33CMX23CM	3 UND	14.34	43.00
KS003A	BASE PARA ANTENA TV KONSTAR (KS-003B)	3 UND	0.82	2.50
BT-1215BT-01	BOJA AMPLIFICADA 900W 220V 15" "BATBLACK" C/ LUZ LED C	2 UND	209.84	419.70
Imp. de Venta : 682.36    Total Descos : 65.07    Venta Neta : 597.29		I.G.V. 18.00 %    Total Venta \$ : 704.80		
SON : SETECIENTOS CUATRO CON 80/100 DOLARES AMERICANOS S.E.U.O.				

**CANCELADO / CANJEADO**

..... del 20 .....

p. PULSAR IMPORT E.I.R.L.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

Anexo 8: Descuento especial nota de crédito N° 003 – 008474 del 23 de noviembre 2016.



**ELECTRONICA - FERRETERIA - ELECTRICOS - ILUMINACION - TELEFONIA - COMPUTACION - CABLES EN GENERAL**

AV. VENEZUELA 2181 - LIMA - LIMA - LIMA  
 TELF.: 337-7822 / 337-7845 • FAX: (511) 337-7719  
 E-mail: pulsar@pulsarimport.com • ventas@pulsarimport.com  
 www.pulsarimport.com

**R.U.C. 20510389833**

**NOTA DE CREDITO**

**003- N° 008474**

003 0008474

Señor(es): ..... ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L. ....

Dirección: ..... JR. SAN MARTIN #784 PUNO JULIACA JULIACA .....

Fecha : 23/11/2016

R.U.C. N° : 20406520511

Vendedor : 99 JOSE LUIS VASQUEZ

REF. FACT. N° 003 0080352 22/11/20

CODIGO	CANT.	UNID.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMP. TOTAL
DESESP	1	UND	DESCUENTO ESPECIAL - B	402.22	402.22
V.VENTA <span style="float: right;">402.22</span> I.G.V. 18 % <span style="float: right;">72.40</span> <b>TOTAL US\$ <span style="float: right;">474.62</span></b>					

SON : CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO CON 62/100 Dolares Americanos

GRUPO GRAFICO OSITO S.A.C.  
 R.U.C. 20548616647  
 Aut. Sunat N° 10552760023  
 Fecha Imp: 25 / 02 / 2014  
 Serie 003 del 005001 al 010000

**CANCELADA**

Lima, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

**ADQUIRENTE O USUARIO**

TC. 3.416

S/o 1,621.31

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Anexo 9:** Cuadro de cotizaciones instrumentos musicales.

COTIZACIÓN				MIHABA	DO RE MI	CORPORACIÓN MUSICAL	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	VALOR DE VENTA ESTIMADO
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA						
1/2 STAR	VIOLÍN ACUSTICO 1/2 "STARSUN"	01 UND	3	S/. 320.00	S/240.00	S/299.00	S/240.00	203.39
1/8 STAR	VIOLÍN ACUSTICO 1/8 "STARSUN"	01 UND	2	S/. 320.00	S/240.00	S/299.00	S/240.00	203.39
AC965H	GUITARRA ACÚSTICA 39" "WONDER" (CJA X 6)	01 UND	29	S/. 279.90	S/260.00	S/275.00	S/260.00	220.34
AF227AD-US	GUITARRA ACÚSTICA 39" "WONDER" USA (CJA X 6)	01 UND	5	S/. 250.00	S/230.00		S/230.00	194.92
AF229	GUITARRA ELECTROACÚSTICA 41" "WONDER" (CJA X 6)	01 UND	54	S/. 290.00	S/270.00		S/270.00	228.81
AF29	GUITARRA ACÚSTICA 41" "WONDER" (CJA X 6)	01 UND	27	S/. 240.00		S/240.00	S/240.00	203.39
D818-BK	GUITARRA ACÚSTICA "FREEMAN"	01 UND	3	S/. 880.00	S/850.00		S/850.00	720.34
EGS111	GUITARRA ELECTRICA "WONDER" (CJA X 6)	01 UND	21	S/. 289.00		S/295.00	S/289.00	244.92

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 10:** Cuadro de cotizaciones sonido.

COTIZACIÓN				MIHABA	CASAMUSICAL	ELECTRONICA	POWER	MERCADO	PRECIO ESTIMADO	VALOR
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA			SAN MIGUEL	UNIVERSAL	IMPORT	LIBRE	DE VENTA	DE VENTA ESTIMADO
B-115MP3	CAJA ACÚSTICA AMPLIFICADA 15" BEHRINGER 1000W C/ENTRADA USB (UNID)	01 UND	4	S/1,185.00	S/1,120.00		S/950.00		S/950.00	805.08
B1520 PRO	CAJA ACÚSTICA C/PARLANTE 15" 800W MARCA BEHRINGER	01 PAR	05	S/1,900.00	S/1,430.00			S/1,300.00	S/1,300.00	1,101.69
B-5	MICRÓFONO CONDENSADOR BEHRINGER B-5	01 UND	3	S/325.00		S/300.00		S/299.00	S/299.00	253.39
C-3	MICRÓFONO CONDENSADOR P/ESTUDIO BEHRINGER C-3 (1 PZA)	01 UND	3	S/300.00		S/300.00		S/230.00	S/230.00	194.92
CN-6502FM	PARLANTE PORTATIL C/ ENTRADA USB, SD CARD C/CONTROL Y MICRÓFONO "CAFINI"	01 UND	2	S/270.00	S/280.00	S/270.00			S/270.00	228.81
CX3400	CROOSOVER ELECTRONICO BEHRINGER	01 UND	3	S/600.00				S/479.00	S/479.00	405.93
DELTA215	CAJA ACUSTICA C/PARLANTE 15" DOBLE MARCA WHARFEDALE	01 PAR	2	S/3,640.00	S/3,400.00			S/1,950.00	S/1,950.00	1,652.54
DISCO 240	CONSOLA DMX CON PANTIL (LIJ-H03)	01 UND	5	S/490.00				S/299.00	S/299.00	253.39
LIJ-L08G	MÁQUINA DE BURBUJA GRANDE	01 UND	6	S/340.00				S/309.00	S/309.00	261.86
M003	LASER FIGURAS 2 OJOS ROJO/VERDE (PLATEADO) "HANSLYDER"	01 UND	13	S/339.90	S/350.00				S/339.90	288.05
M046	OVNI LEDS GIRATORIO "HANSLYDER"	01 UND	8	S/499.00	S/350.00				S/350.00	296.61
N850	DRIVER 2" COMPRESOR MARCA "RCF"	01 PAR	4	S/1,580.00				S/1,250.00	S/1,250.00	1,059.32
PL-I002	MAQUINA DE HUMO 900W (AB-1000)	01 UND	25	S/210.00				S/270.00	S/210.00	177.97

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 11:** Cuadro de cotizaciones parlantes.

COTIZACIÓN				MIHABA	CASAMUSICAL	ELECTRONICA	ELECTRONICA	MERCADO	PRECIO ESTIMADO	VALOR DE VENTA
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA			SAN MIGUEL	UNIVERSAL	CENTER	LIBRE	DE VENTA	DE VENTA
BT-4309	PARLANTE AMBIENTAL 5" 150W "BATBLACK"	PAR	2	S/210.00		S/300.00			S/210.00	177.97
BW-1584	PARLANTE 15" 1600W "MID-BASS"	PAR	0.5	S/1,070.00	S/1,000.00				S/1,000.00	847.46
BW-1884	PARLANTE 18" MARCA MID-BASS	PAR	0.5	S/1,070.00	S/1,000.00		S/1,050.00		S/1,000.00	847.46
L10-750YK	PARLANTE 10" 750W MARCA RCF	PAR	7	S/1,159.90		S/1,110.00	S/1,130.00		S/1,110.00	940.68
L15S801	PARLANTE 15" RCF BAJO 800W (PAR)	PAR	4	S/1,700.00		S/1,700.00	S/1,010.00	S/882.00	S/1,010.00	855.93
L18-11	PARLANTE 18" 1200W 120 OZ "HARMONY"	PAR	3	S/790.00			S/750.00		S/750.00	635.59
PT-10/750YK	PARLANTE 10" PREMIUM "POTENZA"	PAR	3	S/500.00		S/500.00			S/500.00	423.73
PT-L15P800	PARLANTE 15" 800W "PREMIUM"	PAR	3	S/760.00	S/700.00				S/700.00	593.22

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 12:** Cuadro de cotizaciones estabilizadores.

COTIZACIÓN				MIHABA	ELECTRONICA	ELECTRONICA	POWER	PRECIO ESTIMADO	VALOR DE VENTA
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA			UNIVERSAL	CENTER	IMPORT	DE VENTA	DE VENTA
AVR-3000B	ESTABILIZADOR 3000W C/RELAY "HANSLYDER"	01 UND	39	S/340.00	S/295.00			S/295.00	250.00
AVR-5000B	ESTABILIZADOR 5000W C/RELAY "HANSLYDER"	01 UND	23	S/510.00		S/500.00		S/500.00	423.73
CPC-1000	ESTABILIZADOR 1000W ESTADO SOLIDO "HURRICANE"	01 UND	16	S/157.00	S/160.00	S/175.00	S/240.00	S/157.00	133.05
CPC-2000	ESTABILIZADOR 2000W ESTADO SOLIDO "HURRICANE"	01 UND	4	S/350.00	S/350.00		S/350.00	S/350.00	296.61
CPC-3000	ESTABILIZADOR 3000W ESTADO SOLIDO "PRASEK/HURRICANE"	01 UND	3	S/390.00	S/410.00		S/560.00	S/390.00	330.51

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 13:** Cuadro de cotizaciones pedestales.

COTIZACIÓN				MIHABA	CORPORACION	MERCADO	PRECIO ESTIMADO	VALOR DE VENTA
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA			MUSICAL	LIBRE	DE VENTA	DE VENTA
BT-553	PEDESTAL LUCES GDE T/ T "BATBLACK"	01 UND	3	S/210.00	S/239.00		S/210.00	177.97
EC-3014	TRIPODE P/CAMARA PROFESIONAL "EUROCELL"	01 UND	5	S/239.90		S/250.00	S/239.90	203.31

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 14: Cuadro de cotizaciones seguridad.**

COTIZACIÓN				MIHABA	VOIP PERU IMPORT	ALECOM LED	MERCADO LIBRE	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	VALOR DE VENTA
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA							
CBS-213AC	CAMARA A COLORES AUDIO/VIDEO "BELCOM"	01 UND	3.00	S/135.00			S/355.00	S/135.00	114.41
CCTV-81	CAMARAS DE SEG. KIT DVR 8CH+8CAM TUBO INC.DISCO 1TERA "CAFINI"	KIT	3.00	S/1,580.00			S/1,590.00	S/1,580.00	1,338.98
DHI-HCVR5108HS-S3	DVR DE GRABACION DE 8 CANALES TRIBRIDO 1080P "DAHUA" INC.DISCO 1TERA	1 UND	2.00	S/740.00		S/680.00		S/680.00	576.27
DHI-XVR5104HS	DVR DE GRABACION DE 4 CANALES PENTABRIDO FULL HD INC.DISCO 1TERA "DAHUA"	1 UND	6.00	S/630.00	S/240.00	S/450.00		S/240.00	203.39
DHI-XVR5108HS	DVR DE GRABACION DE 8 CANALES PENTABRIDO FULL HD INC.DISCO 1TERA "DAHUA"	1 UND	5.00	S/820.00	S/680.00			S/680.00	576.27
DH-SD49225IN-HC-S2	CAMARA PTZ 25X "DAHUA"	1 UND	2.00	S/1,200.00			S/1,030.00	S/1,030.00	872.88
DS-2CD2632F-15	CAMARA TUBO INFRARROJO IP D=30M 3MP "HIKVISION"	1 UND	2.00	S/1,000.00	S/68.00		S/499.00	S/68.00	57.63
IR-9562SHV	CAMARA TUBO INFRARROJO D=60MT "ACETCO" TAIWAN	1 UND	20.00	S/180.00		S/135.00		S/135.00	114.41
IR-9636SHWDV	CAMARA DOMO INFRARROJO D=35MT "ACETCO" TAIWAN	1 UND	16.00	S/180.00		S/89.00		S/89.00	75.42
IR-9662SHWV	CAMARA TUBO INFRARROJO D=60MT "ACETCO" TAIWAN	1 UND	14.00	S/180.00		S/135.00		S/135.00	114.41
678-60	CERRADURA ELECTRICA MARCA "YALE" C/BOTON	1 UND	6.00	S/210.00	S/200.00		S/189.00	S/189.00	160.17
681C	VIDEO PORTERO A COLOR "LUCKARM"	1 UND	11.00	S/500.00	S/430.00			S/430.00	364.41
LT-8800	RADIO INALAMBRICO RADIO WALKIE TALKIE "LINTON" 256 CH	PAR	9.00	S/740.00	S/650.00		S/700.00	S/650.00	550.85

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 15:** Cuadro de cotizaciones luces y efectos.

COTIZACIÓN				MIHABA	CORPORACIÓN MUSICAL	MERCADO LIBRE	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	VALOR DE VENTA
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA						
LF-A1011	TACHO LED PAR 64 1W (36LED) C/DMX "HANSLYDER" PL-P036	1 UND	4.00	S/530.00		S/550.00	S/530.00	449.15
LF-A1018	BARRA LED PARA PARED (WALL WASH)	1 UND	7.00	S/650.00	S/550.00	S/560.00	S/550.00	466.10
LIJ-A02	CABEZA MOVIL BEAM 200W	1 UND	6.00	S/2,000.00	S/1,600.00		S/1,600.00	1,355.93
LIJ-A03	CABEZA MOVIL BEAM 300W	1 UND	5.00	S/1,700.00	S/1,300.00		S/1,300.00	1,101.69
LIJ-B2075	BARRA LEDS 4 OJOS LINEAL	1 UND	10.00	S/190.00	S/200.00	S/200.00	S/190.00	161.02
LIJ-D04	TACHO LED PAR 64 3W (54 LED) STANDAR "HANSLYDER"	1 UND	7.00	S/460.00			S/460.00	389.83
LIJ-D05	TACHO LED PAR 64 3W (54 LED) PESADO "HANSLYDER"	1 UND	55.00	S/730.00			S/730.00	618.64
LIJ-D07	TACHO LED PAR 64 4W (36 LED) "HANSLYDER"	1 UND	18.00	S/1,130.00			S/1,130.00	957.63
M053	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 150 X 16CM ROJO	1 UND	30.00	S/980.00		S/259.00	S/259.00	219.49
M058	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 2.01 X 25CM ROJO	1 UND	15.00	S/1,180.00			S/1,180.00	1,000.00
M100	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 200 X 40CM ROJO	1 UND	12.00	S/1,000.00		S/1,089.00	S/1,000.00	847.46
M103	LETRERO LUMINOSO PROGRAMABLE 265 X 40CM ROJO	1 UND	7.00	S/1,200.00			S/1,200.00	1,016.95

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 16:** Cuadro de cotizaciones electricidad.

COTIZACIÓN				MIHABA	ELECTRONICA CENTER	CONTINENTAL	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	VALOR DE VENTA
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA						
EC-2000W	INVERSOR 2000W 12V "EUROCELL"	1 UND	2.00	S/780.00	S/500.00	S/550.00	S/500.00	423.73
LCC1-D9511	CONTACTOR 95A 3P+1NO+1NC "STRONGER"	1 UND	8.00	S/180.00		S/290.00	S/180.00	152.54

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 17:** Cuadro de cotizaciones cómputo.

COTIZACIÓN				MIHABA	VOIP PERU IMPORT	CONTINENTAL	ALECOM LED	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	VALOR DE VENTA
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA							
HDSASE0018	DISCO DURO 1 TERA SEAGATE 7200RPM SATA	1 UND	65.00	S/200.00	S/180.00	S/180.00	S/220.00	S/180.00	152.54
HDSASE0044	DISCO DURO 2 TERA SEAGATE 7200RPM SATA	1 UND	3.00	S/325.00	S/280.00	S/290.00	S/290.00	S/280.00	237.29

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 18:** Cuadro de cotizaciones redes.

COTIZACIÓN				MIHABA	VOIP PERU	SISTEL	PRECIO ESTIMADO	VALOR DE
CÓGIGO	DESCRIPCIÓN DE MERCADERÍAS	MEDIDA			IMPORT		DE VENTA	VENTA
DES-1024D	SWITCH 24 PUERTOS D-LINK (DES-1024A)	1 UND	2.00	S/220.00	S/200.00	S/180.00	S/180.00	152.54

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 19:** Determinación del gasto anual periodo 2016 y 2017.

GASTOS DEL PERIODO 2016 Y 2017		
CONCEPTO	2017 S/	2016 S/
<b>MIHABA JULIACA</b>		
SUELDOS PLANILLA	5,962.00	5,962.00
AFP	155.79	158.80
SNP	884.00	884.00
ESSALUD	733.50	733.50
SUELDO TRABAJADORES	1,278.40	2,100.00
COMISION VENTAS TRABAJADORES	1,450.00	1,250.00
ALQUILER TIENDA MIHABA	5,500.00	5,500.00
ALQUILER DEL ALMACEN	600.00	600.00
SISTEMA NUBEFAC	414.00	354.00
FLETE DE TRANSPORTE	1,511.50	1,680.00
ALMUERZO	402.00	422.50
UTILES DE LIMPIEZA	299.70	231.50
BOLSAS BLACAS, PEQUEÑO, MEDIANO Y GRANDES	350.00	430.00
VITAFIL	43.80	43.80
TICKET CONTROL DE VENTAS	20.00	20.00
PUBLICIDAD	350.00	250.00
TELEFONO E INTERNET	317.16	157.20
ENTEL	278.00	405.00
ENERGIA ELECTRICA	357.20	405.60
AGUA	20.00	18.00
OTROS GASTOS	2,550.00	2,450.00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>23,477.05</b>	<b>24,055.90</b>
<b>MIHABA TACNA</b>		
ALQUILER	2,000.00	2,000.00
SUELDO	2,131.00	2,305.00
ONP	195.00	195.00
ESSALUD	135.00	135.00
CELULAR	54.00	54.24
TELEFONO E INTERNET	99.90	210.00
ENERGIA ELECTRICA	161.45	155.00
ALMUERZO TRABAJADORES	360.00	390.00
FLETE	150.00	80.00
GASTOS VARIOS	1,500.00	1,200.00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>6,786.35</b>	<b>6,724.24</b>
<b>MIHABA REAL PLAZA</b>		
ALQUILER	4,083.97	4,083.97
GASTOS COMUNES FIJOS	907.55	907.55
GASTO PROMOCION VARIABLE	380.35	380.44
SUELDOS PLANILLA	2,045.00	2,045.00
ESSALUD		108.00
AFP		155.00

REFRIGERIO	62	-
ENERGIA ELECTRICA	232.83	250.00
TRANSPORTE	31.5	-
TELEFONO E INTERNET	78.4	75.90
CELULAR	65	35.00
GASTOS VARIOS	650	700.00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>8,799.60</b>	<b>8,740.86</b>
<b>TOTAL GASTO MENSUAL</b>	<b>39,063.00</b>	<b>39,521.00</b>
<b>MESES TRANSCURRIDOS</b>	<b>12.00</b>	<b>12.00</b>
<b>SUB TOTAL ANUAL</b>	<b>468,756.00</b>	<b>474,252.00</b>
GRATIFICACION FIESTAS PATRIAS	3,351.80	3,351.80
GRATIFICACION POR NAVIDAD	3,351.80	3,351.80
<b>TOTAL GASTOS ANUAL</b>	<b>475,459.60</b>	<b>480,955.60</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Anexo 20:** Determinación del gasto mensual del periodo 2016.

PERIODO	2016		
GASTO MENSUAL	39,521.00		
DESCRIPCIÓN	PRORRATEO	%	GASTOS
INSTRUMENTOS MUSICALES	24,796.61	10%	4,011.28
SONIDO	24,301.69	10%	3,931.22
PARLANTES	16,389.83	7%	2,651.34
ESTABILIZADORES	760.17	0.31%	122.97
PEDESTAL	711.86	0.29%	115.16
SEGURIDAD	18,516.95	8%	2,995.44
LUCES Y EFECTOS	141,847.46	58%	22,946.29
ELECTRICIDAD	2,440.68	1%	394.82
COMPUTO	14,542.37	6%	2,352.48
REDES	0.00	0%	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>244,307.62</b>	<b>100%</b>	<b>39,521.00</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Anexo 21:** Determinación del gasto mensual del periodo 2017.

PERIODO	2017		
GASTO MENSUAL	39,063.00		
DESCRIPCIÓN	PRORRATEO	%	GASTOS
INSTRUMENTOS MUSICALES	33,533.05	13.13%	5,127.39
SONIDO	27,738.73	10.86%	4,241.41
PARLANTES	16,169.49	6.33%	2,472.41
ESTABILIZADORES	23,802.54	9.32%	3,639.54
PEDESTAL	1,550.42	0.61%	237.07
SEGURIDAD	26,499.15	10.37%	4,051.87
LUCES Y EFECTOS	113,177.97	44.30%	17,305.55
ELECTRICIDAD	2,067.80	0.81%	316.18
COMPUTO	10,627.12	4.16%	1,624.95
REDES	305.08	0.12%	46.65
<b>TOTAL</b>	<b>255,471.35</b>	<b>100.00%</b>	<b>39,063.00</b>

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

**Anexo 22:** Consolidación de entrevista.

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
¿Qué tipo de empresa es Electronic Mihaba?	Es una sociedad de Responsabilidad Limitada, dedicada a la comercialización de productos de Electrónica, Cámaras de seguridad, Instrumentos Musicales, Sonido, Luces, Electricidad y Cómputo.
¿Cuántos proveedores tiene la empresa actualmente?	Al ser una empresa que comercializa ventas al por mayor y menor los principales proveedores están distribuidos para cada línea de productos.
¿Los proveedores son extranjeros o nacionales?	Los proveedores son nacionales que se dedican a la importación y distribución.
¿Qué sistema de inventario utiliza la empresa Electronic Mihaba?	La empresa lleva a cabo el sistema de inventario permanente
¿Qué método de valoración de stock utilizan en Electronic Mihaba?	El método de promedio ponderado.
¿Los procesos actuales de costeo se siguen de acuerdo a las normas establecidos por SUNAT?	Si, debido a que la empresa lleva un método de valuación del costo promedio, registro de inventario permanente valorizado llevado de manera electrónica mediante el PLE, toda la información se consigna conforme a la normativa del impuesto a la renta R.S. N° 286-2009/SUNAT.
¿Evalúan al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados por obsolescencia, precio de venta decreciente, daños entre otros?	No se realiza la evaluación de los inventarios al final de cada periodo, solamente en el momento cuando el cliente lo quiere comprar se analiza la condición del inventario y procedemos a hacer descuentos.
¿En qué momento se reconocen los inventarios en su empresa?	Los inventarios se reconocen al momento que el proveedor nos entrega en las instalaciones de la empresa siempre en cuando esté de acuerdo a nuestro pedido, caso contrario se devuelve.
¿Tiene conocimiento acerca de las normas internacionales NIIF para PYMES?	No mucho, debido a que considera que no es muy necesario debido a que se encuentran bajo la presión de las normas tributarias.
¿Considera sencillo el proceso de adopción a la nueva normatividad internacional?	No del todo, ya que implica estudio del tema, significa varios cambios de fondo en algunos procesos e incluso generara cambios en los estados financieros.

FUENTE: Elaboración propia.

**Anexo 23:** Matriz de consistencia.

Título: “ADOPCIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES COMO POLÍTICA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L., PERIODO 2016-2017”

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	
			VARIABLES	INDICADORES
<p><b>Problema General</b> ¿Como influye la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para Pymes como política contable en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye favorablemente en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye favorablemente en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.</p>	<p>VI. Adopción Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable VD. Reconocimiento y medición de existencias</p>	<p>1. Definición 2. Reconocimiento 3. Medición o Valuación Inicial 1. Medición o Valuación Posterior 2. Políticas contables</p>
<p><b>Problema específico (1)</b> ¿De qué manera la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?</p>	<p><b>Hipótesis Específico (1)</b> La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.</p>	<p><b>Objetivo Específico (1)</b> Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.</p>	<p>VI. Adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable VD. Reconocimiento de existencias</p>	<p>1. Definición 2. Reconocimiento 3. Políticas Contables 1. Reconocimiento de existencias 2. existencias</p>
<p><b>Problema específico (2)</b> ¿De qué manera la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?</p>	<p><b>Hipótesis Específico (2)</b> La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.</p>	<p><b>Objetivo Específico (2)</b> Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.</p>	<p>VI. Adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable VD. Medición de existencias</p>	<p>1. Reconocimiento 2. Medición o Valuación Inicial 3. Medición o Valuación Posterior 1. Políticas contables 2. Medición inicial y 3. Medición posterior</p>
		<p><b>Objetivo Específico (3)</b> Proponer un Plan de Implementación y Adopción de las NIIF para PYMES en la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.</p>		

FUENTE: Elaboración propia.

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

ADOPCIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES COMO  
POLÍTICA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN EL RECONOCIMIENTO y  
MEDICIÓN DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA ELECTRONIC MIHABA  
CORPORATION S.R.L. PERIODO 2016-2017

ADOPTION OF SECTION 13 INVENTORIES OF IFRS FOR SMES AS AN  
ACCOUNTING POLICY AND ITS INFLUENCE ON THE RECOGNITION AND  
MEASUREMENT OF EXISTENCES OF THE COMPANY ELECTRONIC MIHABA  
CORPORATION S.R.L. PERIOD 2016-2017

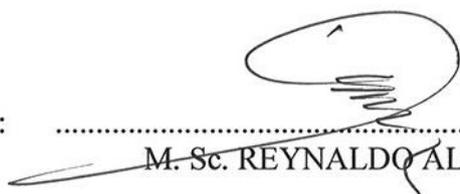
**ARTÍCULO CIENTÍFICO**

PRESENTADO POR:

**DELIA GALINDO AUMA**



DIRECTOR DE TESIS :

  
.....  
M. Sc. REYNALDO ÁLCOS CHURA

COORDINADOR DE  
INVESTIGACIÓN :

  
.....  
Dr. EDGAR VILLAHERMOSA QUISPE

**PUNO – PERÚ**

**2019**

**ADOPCIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES  
COMO POLÍTICA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN EL  
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA  
ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L. PERIODO 2016-2017**

**ADOPTION OF SECTION 13 INVENTORIES OF IFRS FOR SMES AS AN  
ACCOUNTING POLICY AND ITS INFLUENCE ON THE RECOGNITION  
AND MEASUREMENT OF EXISTENCES OF THE COMPANY ELECTRONIC  
MIHABA CORPORATION S.R.L. PERIOD 2016-2017**

**DELIA GALINDO AUMA**

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

**ADOPCIÓN DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIOS DE NIIF PARA PYMES COMO  
POLÍTICA CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN EL RECONOCIMIENTO Y  
MEDICIÓN DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA ELECTRONIC MIHABA  
CORPORATION S.R.L. PERIODO 2016-2017**

ADOPTION OF SECTION 13 INVENTORIES OF IFRS FOR SMES AS AN ACCOUNTING  
POLICY AND ITS INFLUENCE ON THE RECOGNITION AND MEASUREMENT OF  
EXISTENCES OF THE COMPANY ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.  
PERIOD 2016-2017

**AUTOR** : DELIA GALINDO AUMA  
**CORREO ELECTRÓNICO** : galindo.auma.delis@mail.com  
**ESCUELA PROFESIONAL** : CIENCIAS CONTABLES

---

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación titulado “Adopción de la sección 13 inventarios de NIIF para pymes como política contable y su influencia en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017”; ubicado en la ciudad de Juliaca, teniendo como actividad principal la comercialización de productos electrónicos. El objetivo de la investigación fue: Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable en el reconocimiento y medición de existencias; el estudio fue de tipo cualitativo – cuantitativo de diseño no experimental o ex post facto, la muestra de estudio estuvo conformada por los inventarios de la Empresa Electronic Mihaba; la recolección de datos se realizó aplicando la técnica de análisis documental, entrevista no estructurada, observación directa, después se procedió con la elaboración de tablas para luego analizar e interpretar a cada uno de los objetivos trazados, llegando a los siguientes resultados: El reconocimiento de inventarios en el periodo 2016 y 2017 se realizó con guía de remisión y factura dentro de los establecimientos de la empresa contrastado con guía de pedido aprobado por gerencia; la medición inicial del costo de adquisición de mercaderías al proveedor Pulsar se obtuvo s/26,068.76 en el periodo 2016; en la medición posterior se obtuvo como resultado perdida por deterioro de valor en el mercado de s/41,188.18 en el periodo 2016 y s/43,694.68 en el periodo 2017. Según el análisis realizado el reconocimiento de inventarios paso a formar parte de la propiedad de la empresa, la medición inicial del costo de adquisición será favorable para la colocación de precios y margen de utilidad adecuados, el análisis de la medición posterior será favorable en la determinación de la situación real de los inventarios frente a la baja rotación en el mercado y deterioro.

**Palabras clave:** Deterioro, inventarios, medición, políticas contables, toma de decisiones.

**ABSTRACT**

The present research work entitled “Adoption of Section 13 Inventories of IFRS for SMEs as an accounting policy and its influence on the recognition and measurement of existences of the company Electronic Mihaba Corporation S.R.L. period 2016-2017”; located in the city of Juliaca, having as main activity the commercialization of electronic products. The objective of the investigation was: To determine the adoption of Section 13 inventories of IFRS for SMEs as accounting policy in the recognition and measurement of stocks; the study was of a qualitative - quantitative of non-experimental or ex post facto design, the study sample he was conformed up of the inventories of the company Electronic Mihaba; the data collection was carried out applying the technique of documentary analysis, unstructured interview, direct observation, after we proceeded with the elaboration of tables to then analyze and interpret each of the objectives set, reaching the following results: The recognition of inventories in the period 2016 and 2017 was carried out with remission guide and invoice within the establishment of the company contrasted with order guide approved by management; the initial measurement of the cost of acquiring merchandise from to the Pulsar supplier was obtained at s/26,068.76 during the 2016 period; in the subsequent measurement, the result was a loss due to impairment in the market value of s/41,188.18 in the 2016 period and s/43,694.68 in the 2017 period. According to the analysis carried out the recognition of inventories became part of the property of the company, the initial measurement the acquisition cost will be favorable for the placement of prices and margin of utility appropriate, the analysis of the subsequent measurement will be favorable in the determination of the real situation of the inventories against the low rotation in the market and the deterioration.

**Keywords:** Accounting Policies, Deterioration, Inventories, Measurement, decision making.

**INTRODUCCIÓN**

Actualmente en nuestro país existe un gran número de empresas que se encuentran en crecimiento, las cuales necesitan cumplir sus objetivos, uno de ellos es el manejo adecuado de los inventarios, tener el conocimiento y la capacitación necesaria; estas empresas se ven obligados a adoptar el nuevo mecanismo de la sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES, para llevar a cabo sus operaciones y a la vez servirá para la comparación con otras empresas, tanto a nivel nacional como internacional. Las empresas del sector comercial presentan situaciones difíciles de adaptación con las nuevas ideas de administrar, los encargados de llevar el control de los inventarios, no están actualizados con las nuevas técnicas y herramientas, lo que genera una mala administración de los inventarios, ocasionando que las actividades comerciales sean inestables, tal es el manejo inadecuado del stock o existe insuficientes inventarios para la comercialización, esto influye en la insatisfacción de la demanda, creando así pérdida de clientes. En el Perú con la expedición de la resolución N° 045-2010-EF/94 del Consejo Normativo de

Contabilidad, se determinó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las MYPES), a partir del 1 de enero de 2011, aplicable a las entidades que no están en la obligación pública de rendir cuentas, por tanto existe un gran número de empresas que necesitan alcanzar el crecimiento económico, atraer la inversión extranjera, así como acceder a mercados de capitales. Las pequeñas y medianas empresas (pyme) en el Perú tienen importantes repercusiones económicas y sociales para el proceso de desarrollo nacional. En efecto, constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el país, creando empleo alrededor del 75% de la Población Económicamente Activa (PEA) y genera riqueza en más de 45% del Producto Bruto Interno (PBI). En ese sentido, uno de ellos es la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. ubicado en la ciudad de Juliaca, región Puno. Con el desarrollo del presente trabajo de investigación se analizó los inventarios de la empresa Electronic Mihaba según el registro de su sistema contable Kardex – método promedio ponderado. Por tanto, se demostró la real situación en el que se encontraron las existencias a través de la aplicación de los principios de reconocimiento, medición inicial y posterior que indica la norma sección 13 inventarios de NIIF para pymes. La información de los resultados obtenidos sirvió para dar a conocer a la gerencia la situación real en el que se encuentra los inventarios frente a la baja rotación en el mercado y deterioro, cuya información será esencial para tomar decisiones. Por tanto, la adopción de la sección 13 de NIIF para pymes es importante para las empresas que manejan inventarios con el propósito de obtener información actualizada. Como problema general en nuestra investigación se tiene el siguiente enunciado: ¿Como influye la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para Pymes como política contable en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017? y los problemas específicos se detallan como sigue; ¿De qué manera la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?.¿De qué manera la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017?.

La hipótesis general planteada en nuestra investigación es el siguiente: La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye favorablemente en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017. Y las hipótesis específicas son: La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.La adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política

contable influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017.

Nuestro objetivo general es: Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye favorablemente en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017. Y los objetivos específicos son: Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de reconocimiento de existencias de la Empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017. Determinar la adopción de la Sección 13 Inventarios de NIIF para PYMES como política contable que influye directamente en el proceso de medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017. Y finalmente proponer un Plan de Implementación y Adopción de las NIIF para PYMES en la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L.

### **MATERIAL Y MÉTODOS**

El trabajo de investigación es de tipo cualitativo – cuantitativo dado que su finalidad es describir, interpretar, analizar, medir y observar directamente la realidad objetiva, según Charaja (2018), ya que se estuvo en el lugar de los hechos, consiste en realizar el análisis de la situación real de la empresa para poder interpretar sus resultados obtenidos a base de la información que muestra en el registro de inventario del sistema contable que maneja la empresa con el método de valuación promedio ponderado; para ello se aplicó el diseño de investigación no experimental o ex post facto, porque se ha considerado datos de hechos pasados, los cuales no son materia de experimentación, y son datos que no se pueden modificar por lo que estos ya están establecidos. Los métodos utilizados en la investigación fueron: Método descriptivo, este método se aplicará para detallar, identificar y determinar el reconocimiento y medición de existencias, para luego demostrar los efectos de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, lo cual nos permitió realizar una contrastación y discusión en base a los resultados obtenidos de la Empresa objeto de estudio; método analítico, este método permitirá analizar más del objeto de estudio, a través del cual se obtendrá mayor información de los inventarios para su reconocimiento, medición inicial y posterior; método inductivo, este método suele basarse en la observación y la experimentación de hechos y acciones concretas para así poder llegar a una resolución o conclusión general sobre estos. Para facilitar la recopilación de información que se necesitó en la presente investigación se aplicó la técnica de observación, entrevista y análisis documental, el procesamiento de datos se realizó en forma manual y electrónica, en el siguiente orden: Recopilación de información, tabulación de información y elaboración de tablas, análisis de información y finalmente la interpretación de información.

La población de la investigación está constituida por todas las Empresas que se dedican a la comercialización de productos Electrónicos, Cámaras de seguridad, Instrumentos Musicales, Sonido, Luces y efectos, Electricidad, Computo y Redes. Está conformado por empresas formales que se dedican a la compra y venta de productos electrónicos de la ciudad de Juliaca.

- COLBOOX: Venta de Celulares y accesorios, Cámaras de Seguridad, equipos de grabación de video, audífonos y artículos de computo.
- LA CONTINENTAL: Venta de equipo de sonido, módulos de Arduino, repuestos, cables, amplificadores, micrófonos, cámaras de seguridad, cajas acústicas.
- CORPORACION MUSICAL: Venta de instrumentos musicales, Sonido y Luces.
- ELECTRONICA CENTER: Venta de accesorios electrónicos, repuestos de electrónica, módulos de Arduino, cables, amplificadores y artículos de computo
- ELECTRONICA UNIVERSAL: Venta de componentes electrónicos, equipo de sonido, módulos de Arduino, repuestos, cables, amplificadores, micrófonos, cámaras de seguridad, cajas acústicas.
- ELECTRONIC MIHABA CORPORATION S.R.L.: Venta repuestos de Electrónica, Cámaras de seguridad, Instrumentos Musicales, Sonido, Luces, Electricidad y Computo.
- ALECOMLED: Venta de componentes electrónicos, equipo de sonido, módulos de Arduino, repuestos, cables, amplificadores, micrófonos, cámaras de seguridad, cajas acústicas.
- POWER IMPORT: Sonido e iluminación
- SISTEL: Venta de productos de Seguridad, accesorios de cómputo y telecomunicaciones.
- CASA MUSICAL LA SIRENITA: Venta de instrumentos musicales.
- DOREMI: Venta de instrumentos musicales.
- CASA MUSICAL SAN MIGUEL: Venta de Sonido, Parlantes, cajas acústicas e instrumentos musicales
- VOIP PERU IMPORT: Venta de componentes electrónicos, equipo de sonido, módulos de Arduino, repuestos, cables, amplificadores, micrófonos y cámaras de seguridad.

Morales. (1994), citado por Sosa Olalla, M. (2010). Metodología de la Investigación. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial. P. 65 escribió: La muestra es un “subconjunto representativo de un universo o población” (p. 54). Entiéndase como muestra intencional la Empresa: Electronic Mihaba Corporation S.R.L., para tomar los datos necesarios de ello. La empresa objeto de estudio constituye de mayor representación en la distribución al por mayor y menor de productos variados de Electrónica, Cámaras de seguridad, Instrumentos Musicales, Sonido, Luces y Electricidad.

**RESULTADOS**

Se exponen los resultados obtenidos basados en la información que se obtuvo a través del análisis de los inventarios que posee la empresa según la Sección 13 de NIIF para Pymes: Reconocimiento, medición inicial y posterior, teniendo como fin dar respuesta a nuestras interrogantes planteadas de acuerdo a los objetivos propuestos, para ello se hizo revisiones en los registros contables, Kardex y Registro de Inventarios. Por tanto, mostraremos los resultados obtenidos en el proceso de investigación, de acuerdo a los objetivos que se plantearon en esta investigación.

**Tabla 1:** Análisis del reconocimiento de inventario.

<b>ANÁLISIS DEL RECONOCIMIENTO DE INVENTARIO</b>	
<b>ELECTRONIC MIHABA CORPORATION SRL</b>	Según la observación realizada, el procedimiento del reconocimiento de las mercaderías se realiza con guía de remisión y factura una vez ingresado al establecimiento, contrastado con el pedido aprobado por gerencia. El reconocimiento finaliza cuando se ingresa los inventarios al sistema interno que maneja la empresa y almacén, con el fin de realizar el control respectivo de los movimientos posteriores de los inventarios.
<b>NIIF PARA PYME SECCION 13 INVENTARIOS</b>	Los inventarios se reconocerán a partir de la fecha en que la empresa los posea o adquiera siendo permanente a propiedad de los mismos. El reconocimiento de inventario se da una vez que ingresa a las instalaciones de la empresa con o sin factura, por ende, se registra los hechos económicos sucedidos en los registros contables y financieros, partidas que cumplan con la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto, y que se puedan medir con fiabilidad, que sea pertinente y confiable.

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L. y NIIF para PYME Sección 13.

De acuerdo al análisis desarrollado se determinó que el reconocimiento de los inventarios es favorable como política contable para la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., porque de ello depende la calidad y cantidad de mercadería que está ingresando a sus establecimientos para su posterior venta en el transcurso de sus operaciones de comercialización.

**Tabla 2:** Medición inicial de inventarios.

<b>MEDICIÓN INICIAL DE INVENTARIOS</b>	
<b>ELECTRONIC MIHABA CORPORATION SRL</b>	El costo de adquisición de los inventarios incluye: El precio de compra, menos los descuentos comerciales, los fletes de forma genérica, así como no se deduce los descuentos especiales por el volumen de compra.
<b>NIIF PARA PYME SECCION 13 INVENTARIOS</b>	Los costos de adquisición comprenden: el precio de compra, los aranceles y los impuestos no recuperables, transporte, manipulación y otros directamente atribuibles a la adquisición de mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales y rebajas

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L. y NIIF para PYME Sección 13.

De acuerdo a los datos suministrados por la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. se evidenció que en el año 2016 y 2017 su registro de inventarios contablemente reconoce como COSTO DE ADQUISICIÓN de las mercaderías el precio de compra, y flete, sin embargo, al hacer la convergencia con las NIIF para Pymes Sección 13, también se debe reconocer otros costos incurridos en la adquisición de mercaderías, así como los descuentos especiales.

**Tabla 3:** Medición posterior de inventarios.

<b>MEDICIÓN POSTERIOR DE INVENTARIOS</b>	
<b>ELECTRONIC MIHABA CORPORATION SRL</b>	Al cierre del periodo 2016 y 2017, se observó según el Kardex y balance general, gran parte de los inventarios no presentan ajustes, se encontraron con el stock que terminaron al cierre del año, algunos inventarios no reflejan el stock real y presentan baja rotación en el mercado, deterioro de valor, obsolescencia y discontinuidad por el avance de la tecnología.
<b>NIIF PARA PYME SECCION 13 INVENTRIOS</b>	Al final del periodo los inventarios se deben medir entre el costo y el valor neto de realización (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta). Si el resultado de la medición refleja que el costo de los inventarios es mayor que el valor neto de realización la empresa debe reconocer un gasto por deterioro

FUENTE: Electronic Mihaba Corporation S.R.L. y NIIF para PYME Sección 13.

En la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., el concepto de deterioro no se maneja, a pesar de que sus inventarios están sujetos a la disminución de valor en el mercado, obsolescencia, avance de la tecnología, deterioro, muchos de los productos quedan discontinuados, ya no se fabrican y aparecen nuevos modelos. Según el análisis en los archivos que maneja la empresa MIHABA existe inventarios que tienen baja rotación por lo que se están vendiendo una a dos veces en el año y presentan deterioro en el periodo 2016: Sonido s/5,952.55 soles, parlantes s/3,384.07 soles, Seguridad s/0,606.51 soles, pedestales s/1,036.98 soles, luces y efectos s/18,260.10 soles, computo s/1,947.97. Así también presentan deterioro en el periodo 2017: Instrumentos musicales s/7.42 soles, Sonido s/4,240.57 soles, parlantes s/3,164.99 soles,

Seguridad s/14,603.35 soles, pedestales s/265.90 soles, luces y efectos s/19,966.24 soles, electricidad s/112.00 soles, cómputo s/1,326.08 soles y redes s/8.13 soles. Por tanto, se tuvo una pérdida por deterioro de valor de mercado en el periodo 2016 s/41,188.18 soles y en el periodo 2017 s/43,694.68 soles. Es importante señalar que la determinación de la medición posterior de los inventarios permitirá conocer el estado actual en el que se encuentran los inventarios que mantienen baja rotación en el mercado y deterioro.

### **DISCUSIÓN**

Según (Nieto y Gómez ,2015), en su investigación “Diseño de Guía Metodológica para el Manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes, Sección 13 Inventarios”, concluye en lo siguiente: Con los nuevos estándares de contabilidad a nivel mundial, los cuales han logrado poco a poco que los diferentes países vayan adoptando ese nuevo lenguaje contable, que hace que las empresas sean más competitivas generando cambios en ellas, haciendo que tengan nuevas ideas de negocios y ser más productivas en el mercado, por ese motivo, es que la nueva normativa para las Normas Internacionales de Información Financiera de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en su Sección 13 Inventarios, busca que las empresas realicen su implementación, teniendo en cuenta los nuevos conceptos y principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, la cual debe ser confiable y transparente para la debida toma de decisiones, esto genera que la gerencia deba tomar decisiones de como redactar esas nuevas bases para llevar sus inventarios debidamente y que la información presentada sea fiable. Pero dicha situación conlleva a que la parte administrativa de las compañías deba armonizarse con todas las áreas, especialmente aquellas que a diario generan movimientos como es los inventarios, para que así tengan una mejor comprensión a la hora de establecer los nuevos parámetros y que la ejecución de las transacciones sea transparente. Por tanto, en la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L., según los resultados obtenidos de los movimientos de inventarios periodo 2016 y 2017 se encontró pérdida de valor y deterioro en productos de sonido, parlantes, seguridad, pedestales, luces y efectos, electricidad, cómputo y redes; lo cual implica adoptar nuevas políticas especialmente el área que maneja inventarios en armonización con las demás áreas con la finalidad de que no haya pérdida de valor en el mercado y deterioro los cuales perjudican a la empresa porque ya no se venden en el mercado. La implementación de la NIIF para PYME sección 13, será necesario para mejorar el manejo eficiente de los inventarios adaptando los principios de reconocimiento y medición de la información que a diario se generan de los inventarios necesario para que sea confiable y transparente para una oportuna toma de decisiones. Por tanto, en los criterios de reconocimiento la empresa Electronic Mihaba aplica algunas políticas contables lo cual está en la recepción de mercaderías dentro del establecimiento de la empresa con factura de compra y guía de remisión, para el costo de adquisición es según factura de compras, fletes de forma genérica e incluye otros

costos asociados a la misma de manera generalizada. Una vez finalizado la investigación llegamos a las siguientes conclusiones: Según el análisis de los criterios de reconocimiento de inventarios que maneja la empresa Electronic Mihaba, podemos deducir que se muestra una mejora en el reconocimiento de los inventarios dentro de sus instalaciones con la guía de remisión y factura correspondiente. Por tanto, para la empresa Electronic Mihaba, el reconocimiento de inventarios es una política que favorece bastante para un mejor control de los inventarios que están ingresando a su establecimiento. Según la comparación realizado con la NIIF para PYME Sección 13 Inventarios, influye bastante debido a que la empresa maneja esa perspectiva que la norma indica. En la medición inicial del costo de adquisición de los inventarios no se determinan con claridad la totalidad de los costos incurridos en la adquisición de existencias, solamente aplican el precio de compra y fletes de forma genérica mas no están considerados los descuentos especiales que otorgan los proveedores. En la medición posterior según las NIIF para PYMES, se concluye que la empresa Electronic Mihaba no evalúa al final de cada periodo sus inventarios, solamente existen ajustes al final de cada periodo 2016 y 2017 de algunos inventarios según informe presentado por el encargado de almacén, sin embargo, no hay una verificación fiable que demuestre oportunamente el deterioro y la pérdida de valor en el mercado. Por tanto, según los resultados obtenidos en la Tabla 7,9,11,13,15,17,19,21 y23 del periodo 2016 y la Tabla 8,10,12,14,16,18,20,22,24 y 25 del periodo 2017, podemos deducir que la adopción de la Sección 13 de NIIF para PYMES como política contable favorece a una información oportuna y fiable para una adecuada toma de decisiones frente a una gran variedad de inventarios que se encuentran deteriorados, discontinuados y con pérdida de valor en el mercado, así también, algunos inventarios están dañados y obsoletos, lo cual podría originar pérdidas económicas a la empresa. El Plan de adopción e implementación de las NIIF para PYMES sección 13 Inventarios permitirá a la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. mejorar las cualidades de la información financiera de forma oportuna para la toma de decisiones, mostrando mejoras en cuanto a la calidad y garantía de los inventarios. Por ende, se aplicarán nuevos procedimientos y políticas contables que ayudarán a tener una información financiera más detallada y de más calidad a la hora del reconocimiento y medición de los inventarios.

#### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Arroe, E. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*

– *NIIF para las pequeñas y medianas empresas – PYMES*. Arequipa:

Universidad Nacional de San Agustín

- Cayetano, M. (2013). *Incidencia de la NIIF para PYMES en la gestión de la empresa American Forest S.A.C., del sector comercio, de la ciudad de Trujillo periodo 2011*. Universidad Nacional de Trujillo: Trujillo.
- Chiquimbo, L. (2014). *Elaboración de un sistema de valoración del inventario de acuerdo a las NIIF para la empresa comercial ferreteria don Juan S.A*. Santiago de Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica.
- Nieto, J. y Gómez, S. (2015). *Diseño de una guía metodológica para el manejo de las normas internacionales de información financiera - NIIF para las pymes, sección 13 inventarios*. Colombia: Universidad Cooperativa .
- Quevedo, K. (2015). *Adopción de las NIIF para pymes y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG SAC año 2014*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Vargas, L. &. (2010). *Estudio de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) como fuente de capital y trabajo y su contribución al Producto Bruto Interno (PBI)*. Trujillo-Perú: Universidad Nacional de Trujillo.