



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2  
inventarios en W.M. Golden E.I.R.L, Ate 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORAS:**

Conde Anchimanya, Jhoselyn ([orcid.org/0000-0001-5027-0314](https://orcid.org/0000-0001-5027-0314))

Garcia Huaranga, Melanie Aylen ([orcid.org/0000-0002-8438-734X](https://orcid.org/0000-0002-8438-734X))

**ASESOR:**

Mg. Salazar Quispe, Victor Abel ([orcid.org/0000-0003-0142-6604](https://orcid.org/0000-0003-0142-6604))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo a nuestra alma mater por educarnos a lo largo de nuestra formación académica para poder seguir adelante y a nosotras mismas por la perseverancia en todo el camino para llegar a la meta.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, queremos agradecer a Dios por permitirnos estar en unión con nuestros familiares y sobre todo como equipo de trabajo para poder culminar nuestro trabajo de tesis; así mismo agradecemos a nuestro Docente Víctor, Salazar Quispe; por la paciencia, enseñanza y comprensión en todo este tiempo que fueron de gran importancia para en el desarrollo y culminación de nuestro informe de investigación.

También queremos agradecer de forma especial a la empresa WM Golden EIRL por el tiempo y amabilidad, brindándonos la información necesaria para poder culminar nuestro trabajo de investigación.

Del mismo modo agradecemos a nuestros padres, quienes día a día nos brinda la fortaleza y los medios para seguir adelante, sus consejos oportunos y amor incondicional, encaminándonos para luchar por nuestros sueños y lograr nuestras metas propuestas.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I.INTRODUCCIÒN.....	1
II.MARCO TEÒRICO .....	4
III.METODOLOGÌA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y Operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestreo .....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos .....	13
3.6. Método de análisis de datos .....	14
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS .....	15
V. DISCUSIÓN .....	22
VI. CONCLUSIONES .....	26
VII. RECOMENDACIONES .....	27
REFERENCIAS .....	28
ANEXOS.....	33

## Índice de tablas

Tabla 1 Resumen de las compras mensuales de materia prima del período 2021 .....	15
Tabla 2 Asiento contable por el reconocimiento de la materia prima.....	16
Tabla 3 Planteamiento de asiento contable por la adquisición de materia prima, aplicando la NIC 2.....	17
Tabla 1 Registro contable del asiento por el destino de la adquisición de materia prima.....	17
Tabla 5 Nivel de cumplimiento en la determinación de método de valuación .....	18
Tabla 6 Planteamiento de reconocimiento contable de la desvalorización de materia prima.....	20
Tabla 7 Cuadro de resumen sobre el desarrollo de los objetivos planteados.....	21

## Índice de figuras

Figura 1 Gráfico de porcentajes de resultados obtenidos.....	18
--	----

## RESUMEN

La presente tesis planteó analizar los costos de la materia prima aplicando la NIC 2 inventarios en la empresa W. M Golden EIRL, Ate; esta investigación servirá de apoyo para poder mejorar el tratamiento contable de la NIC 2 en las empresas industriales; planteando como objetivos específicos determinar los costos de adquisición de la materia prima, los métodos de valuación de los costos de inventarios y la pérdida de valor de la materia prima aplicando la NIC 2 en la empresa en estudio; desarrolló un tipo de investigación aplicada, con diseño descriptiva – no experimental. Se obtuvo como resultado la investigación demuestra que el análisis y reconocimiento de los costos del inventario, es primordial para una adecuada toma de decisiones proporcionando un buen funcionamiento de la empresa. De tal manera, se concluyó que la empresa W.M Golden no aplica a cabalidad la Norma Internacional de Contabilidad 2 para manejar el costo de sus inventarios, demostrando así el incumplimiento de la norma en el reconocimiento y medición de sus inventarios.

**Palabras clave:** Inventario, Materia Prima, NIC 2

## **ABSTRACT**

This thesis proposed to analyze the costs of raw materials by applying IAS 2 inventories in the company W. M Golden EIRL, Ate; This research will serve as support to improve the accounting treatment of IAS 2 in industrial companies; proposing as specific objectives to determine the acquisition costs of the raw material, the valuation methods of the inventory costs and the loss of value of the raw material applying IAS 2 in the company under study; developed a type of applied research, with a descriptive - non-experimental design. It was obtained as a result the investigation shows that the analysis and recognition of the costs of the inventory, is essential for an adequate decision making providing a good operation of the company. In this way, it was concluded that the company W.M Golden does not fully apply the International Accounting Standard 2 to manage the cost of its inventories, thus demonstrating non-compliance with the standard in the recognition and measurement of its inventories.

**Keywords:** Inventory, Raw Material, IAS 2

## I. INTRODUCCIÓN

La investigación se enfocó en el análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 inventarios en las empresas industriales. En México, la gestión de las existencias en las empresas del sector industrial es un gran problema debido a la variación de existencias, desde el punto de vista Ruiz, (2018) enfatiza:

Actualmente el inventario no tiene un gestor único, y los problemas que ocasionan el exceso de inventario afectan a diferentes variables dentro de ellos la materia prima, siendo el principal recurso a utilizar para transformarlos en bienes estimados; el problema más importante son los costos que supone la empresa que puede mantener a unos niveles económicos elevados de stock.

Podemos suponer, que tener un exceso de inventarios generó una desvalorización en la materia prima, por lo que debieron ser controlados y administrados adecuadamente; estos factores, trajeron consecuencias a las empresas, como la pérdida de materia prima que afectó su nivel económico y financiero.

A su vez, en el Perú se observó que al estimar los inventarios no se determina de manera correcta los costos de producción, manejan un inadecuado tratamiento contable, presentando dificultades al momento de reconocer los costos de la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. (Rivera, 2019). De igual forma, “el inventario de materia prima en demandas cambiantes, representa una fuente de riesgo a largo plazo para la empresa, por lo que están ubicados dentro del área de producción o almacenados por tiempos limitados”. (Villalobos y Zelada, 2021, p.25)

Ante este escenario, se percibió que la mayor parte de las organizaciones de industria desconocían sobre la medición y reconocimiento de la materia prima que intervienen en los procesos de producción, no pusieron en práctica la norma internacional de contabilidad 2 Inventarios, cometiendo inexactitudes al reconocer sus costos y gastos; esto ocasionaría inconvenientes en la toma de decisiones para lograr un mejor proceso de producción y obtener el producto final.

Al mismo tiempo, en el rubro industrial textil se encontraron problemas a causa de no implementar de manera correcta la norma internacional de contabilidad (NIC 2) inventarios, presentando deficiencias en el manejo y valuación de inventarios; por tal motivo, en la empresa industrial W.M Golden E.I.R.L presentó una serie de dificultades porque no emplea de forma adecuada el tratamiento contable, teniendo un ineficiente método de valuación y costos de inventario, sin tener en cuenta que estos incurren para la transformación del producto final. Más aún, el área de producción no presentó reporte, ni documentación detallada sobre los costos de producción, influyendo directamente en la toma de decisiones para tener un buen control de inventarios.

Por tal motivo, esta investigación ayudó analizar los costos de la materia aplicando la NIC 2 Inventarios, mejorando cada una de las deficiencias ya expuestas.

Considerando lo anterior mencionado se determinó como problema general la siguiente interrogante: ¿Cómo se determinan los costos de la materia prima aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021? De igual manera, como problemas específicos a) ¿Cómo se determinan los costos de adquisición de la materia prima aplicando la NIC 2 en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021 b) ¿Cuáles son los métodos de valuación de los costos de inventarios aplicando la NIC 2 Inventarios en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021? c) ¿Cómo se calcula la pérdida de valor de la materia prima aplicando la NIC 2 en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021?

En términos generales, la investigación se justificó teóricamente con el respaldo de trabajos de investigación, libros y revistas indexadas, como un material de apoyo para ampliar nuevas investigaciones, donde el profesional contable pudo tener en cuenta los requerimientos y actualizaciones de esta norma, y poder implementar de manera oportuna las políticas contables acorde con la NIC 2 Inventario a las empresas.

Igualmente, se justificó de manera práctica, este trabajo ofreció a la empresa WM Golden EIRL un modelo de análisis de costo de materia prima según la NIC 2 inventario; evaluar y conocer los alcances de esta norma que facilita emplearla correctamente, utilizando de manera eficiente los métodos de valuación y costos

de inventarios, teniendo en cuenta el control y administración de las existencias, identificando los costos y gastos.

Posteriormente, se justificó de manera social, que el trabajo se enfocó en la realidad de las empresas industriales, teniendo como propósito ayudar al conocimiento y comprensión de las NIC 2 Inventario, buscando que las organizaciones pongan en práctica y estén aptas para aplicar dicha norma, permitiendo una adecuada variación de existencias en el almacén y puedan efectuar un buen control de inventarios.

Se planteó como objetivo general: Analizar los costos de la materia prima aplicando la NIC 2 inventarios en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021; por consiguiente, se plantearon los objetivos específicos: a) Determinar los costos de adquisición de la materia prima aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021 b) Determinar los métodos de valuación de los costos de inventarios aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021. c) Determinar la pérdida de valor de la materia prima aplicando la NIC 2 en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021.

Finalmente, de acuerdo al estudio realizado esta investigación no presenta hipótesis porque no tiene un alcance correlacional, tal como lo mencionan Hernández y Mendoza (2018) “no siempre debemos establecer hipótesis. Formulamos o no hipótesis dependiendo del alcance inicial del estudio, el cual, a su vez, depende del planteamiento del problema” (p127).

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel mundial la norma internacional de contabilidad es conocida también como (International Accounting Standard) por sus siglas en inglés IAS: en este sentido se desarrollaron los siguientes antecedentes, mediante diversos artículos y documentos de investigación.

Desde el punto de vista, Acma (2016) en su investigación “Valoración de inventario y cumplimiento de la NIC 2”, consideró como objetivo general identificar el estado de NIC-2 en la organización de fabricación Bangladés. Aplicando una metodología descriptiva no experimental, que demostró como resultado, en su mayoría las industrias manufactureras utilizaron métodos de costeo promedio ponderado para valoración de materia prima y trabajo en proceso. En la industria textil alrededor del 53,3 % utilizaron el costo promedio ponderado y el 40 % de las organizaciones utilizaron el valor neto realizado. Concluyó, que el uso de técnicas de valuación de inventario en las industrias de Bangladesh difiere de una industria a otra, definidos por la naturaleza y materiales utilizados para el proceso de producción. Así mismo el uso de varios métodos de valuación no proporcionó uniformidad en la conexión de informes de inventario en los estados financieros.

Por otro lado, Osorio (2016) en su investigación “Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo”, la empresa no presenta un instrumento adecuado para determinar la contabilidad de costos, esto difiere a obtener resultados negativos sin darse cuenta, presentando obstáculos para lograr un margen de utilidad y además no se conocen los resultados reales en los que se encuentra. La metodología que utilizó, es descriptivo aplicada. Refleja como resultado, que la organización lleva una contabilidad de costos más no, tienen un buen manejo de la misma. De esta manera concluye, que la adaptación de esta norma, brindará un estricto control de los inventarios, al momento de determinar los costos, distinguiendo los valores que se generen en las diferentes etapas.

Desde la posición, Terreros y Zhañay (2018) sobre el análisis del control y medición contable de los inventarios según NIC 2, el objetivo fue estudiar la medición y el control de los inventarios en base a la norma contable de inventarios en la empresa, presentando una investigación aplicada, descriptiva,

con diseño no experimental, obteniendo como resultado, que todos los costos de transporte los consideran como costos indirectos, sin embargo, lo adecuado es considerar como parte de la compra para que no se altere el costo. Llegando a la conclusión que los Estados Financieros no reflejan la situación económica y financiera real en la que se encuentra la empresa, por lo tanto, no son los modelos apropiados para tomar decisiones de la compañía.

A nivel nacional, en la investigación según Rivas (2020) con respecto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2- Inventarios y su impacto en costos de producción por procesos, estableció como objetivo determinar la influencia de la NIC 2 Inventarios en los costos de producción por procesos en la empresa. La metodología de investigación es aplicada, descriptiva no experimental, cuantitativa. Presentó el siguiente resultado que el 58.3 % de los encuestados manifiestan que la aplicación de esta norma es regular, cuando el 41.70% califican como bueno a los costos de producción por procesos. A lo que concluye, establecer esta norma tendrá un efecto de manera directa respecto a los costos de producción por procesos en la organización, afirmando la correlación de Pearson, por lo que determina una influencia altamente significativa entre la primera variable inventarios y la variable costos de producción por procesos.

Así mismo, Jiménez y Solórzano (2019) considerando su investigación, tuvo como su objetivo general, establecer cómo incide la aplicación de la Norma Internacional Contable 2 en el costo de producción de la Empresa. Desarrollaron una investigación de tipo cuantitativa, aplicando un diseño cuasi experimental, obtuvieron como resultado que ejercer los costos de acuerdo a la NIC 2, los costos de producción, van a disminuir en los insumos directos, los procedimientos de distribución del costo de una materia prima, o algunos procesos para obtener distintos productos. Concluyeron que la empresa al aplicar la norma de inventarios, logrará que el costo de producción disminuya y obtendrá una mayor rentabilidad con un adecuado control para la asignación de las compras de materia prima.

Otro punto a considerar, Garro (2020) en su investigación sobre la importancia de aplicar la NIC 2 y su Incidencia en la determinación de costos de inventarios, teniendo como problemática que la empresa comercializadora presenta en sus actividades casos de mermas o desmedro, presentando dificultades al evaluar

los inventarios, asignando los costos. La metodología que se realizó es la técnica de investigación cualitativa descriptiva de análisis documental. Logrando como resultado, la adaptación de la NIC 2 inventarios es de suma importancia al momento de medir sus costos de inventarios, donde identificaron los gastos con relación al manejo de los inventarios, conociendo los criterios de ganancias en relación con los costos de inventarios. Se concluyó que el nivel de adaptabilidad con la norma mejora la gestión de la organización, comprendiendo que al aplicarlo va originar cambios adecuados en el control de inventarios y su administración.

Para, Bravo y Herrera (2019) realizó la investigación acerca de los costos de materia prima y su relación en el resultado económico, el objetivo fue describir la manera que se realiza el costeo de materia prima y su impacto en el resultado económico, desarrolló el método de enfoque cuantitativo, tiene un diseño no experimental de tipo descriptivo correlacional. Consiguieron como resultado, que los costos de materia prima inciden positivamente en el resultado económico de la empresa, debido que el 95% de los encuestados, no conocen de estrategias y procesos sobre el control de materia prima. Llegaron a la conclusión que para incrementar su resultado económico la empresa debe optimizar sus costos de materia prima ya que existe una correlación de 99.8%.

Por otra parte, Moreno (2020) realizó un estudio donde tuvo como objetivo establecer la estructuración del costo para mejorar la asignación de costo del producto. Desarrollo como metodología de estudio un enfoque mixto, sintagma holístico, así mismo utilizó el método deductivo, obtuvo como resultado; la empresa no cuenta con una estructura de costo, sus materiales no son utilizados según la producción, generando consumo innecesario de materiales, por ende, esto genera perdida. Llegando a la conclusión que implementar una estructura de costos, sus precios ante el mercado serán competitivos y ayudara a la gerencia a tomar decisiones oportunas para incrementar su rentabilidad.

A continuación, se detallaron como bases teóricas las siguientes variables, como primera variable costos de materia prima, al respecto se definió lo siguiente:

La materia prima son bienes adquiridos que van hacer parte de la elaboración de un producto o bien; esto genera un costo desde que salen del almacén hacia

la producción, teniendo en cuenta el costo de adquisición o valor neto realizable; dicho esto, no se reducirán las materias primas con el fin de ubicar sus importes en los libros por debajo del costo, ya que su costo de reposición podrá ser la medida adecuada de su valor neto realizable. (Bustamante, 2018)

A juicio de Vallejos y Chiliquinga (2017) manifestaron: que la materia prima es el insumo esencial que va a ser sometida a procesos de producción, con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado, caracterizándose por ser fácilmente de identificar en el producto elaborado. Sin materia prima, no habría componente para poder elaborar un producto, impidiendo tener bienes de consumo, a su vez no se podrá llevar a cabo un correcto proceso de producción.

Sin embargo, Hoyos (2017) sintetizaron que: según la NIC 2, el costeo de materia prima debe ser considerado el valor principal facturado por el proveedor y todos los desembolsos necesarios para los inventarios que serán utilizadas una vez que lleguen al almacén; de tal modo, los gastos serán atribuibles a la compra específica. Esto da entender, el costo de la materia prima se obtiene al costo de adquisición, siendo el valor principal más las cargas vinculadas, como el transporte, embalaje, seguro entre otros, el cual, es importante considerar al momento de costear el producto.

Con respecto, a la dimensión de la primera variable, se hizo mención al costo de adquisición, es el valor que va obtener la materia prima desde la compra hasta que llegue al almacén de la empresa, así elaborar un bien que se desea vender y el cual obtener una utilidad.

El costo de adquisición comprende desde el precio de compra, transporte, almacenamiento, las tasas de importación, otros impuestos que para las autoridades fiscales no serán retribuíbles y otros costos directamente relacionados a la adquisición de los materiales que serán utilizados. (Torres, et al., 2019) Es decir, el coste de adquisición es el precio por el que compramos las materias primas o insumos, con sus respectivos descuentos que puede variar de acuerdo al volumen de compra.

Asimismo, se tiene a los costos vinculados a las compras; según el MEF (2019) manifestó lo siguiente: dichos costos, a la par con la variación de existencias, permiten construir el costo de mercaderías vendidas de acuerdo con su

naturaleza, para ser determinado al margen comercial. De tal modo que permita acumular todos los costos adicionales que serán indispensables para tener las existencias en condiciones óptimas para ser almacenadas en el depósito o almacén de la empresa.

Rodríguez (2016) expresó: Si la materia prima fuera importada, el costo indirecto de producción, no será asociado a la adquisición, sin embargo, la mercadería si formará parte de los gastos de administración, si la logística está dentro de esta función. Es decir, si la materia prima se importa, estos derechos de importación y otros impuestos, no se serán considerados directamente con el costo de adquisición.

Haciendo mención a la segunda variable se describió la NIC 2 Inventarios. Vallejos y Chilibingua (2017) expusieron: Según la NIC 2 los inventarios son activos, recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, para obtener beneficios económicos en un futuro; se clasifican en productos terminados, trabajos en proceso, suministros y materias primas que son mantenidos para ser vendidos como producto terminado.

Toda empresa que inicia alguna actividad económica, adquiere bienes o materia prima, que serán consumidas en el transcurso de la producción con la finalidad de ser vendidos y generar ingresos.

Esta norma tiene como objetivo determinar el costo, reconociendo el gasto de la operación dentro del periodo, esto incluye cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (MEF, 2021). Ciertamente, los inventarios son activos adquiridos, para posteriormente venderlos en el curso normal de la operación, así como aquellos que se obtienen en el proceso de producción para venderlos como producto terminado.

Además, Apaza (2015) difiere: La NIC 2 orienta como guía para prescribir el tratamiento contable sobre los inventarios, como serán medidos y su determinación de la pérdida de valor comercial; lo cual se registran al menor costo y valor neto realizable.

El inventario tiene como propósito verificar los movimientos continuos de las materias primas e insumos necesarios logrando que pueda funcionar

correctamente dentro del proceso de producción así responder a la demanda. (Ortega, et al, 2017)

La importancia de los inventarios, es que las empresas puedan producir con eficiencia; si las materias primas no se disponen en el momento a emplearse, no se logrará el objetivo específico, en cantidades apropiadas y al menor costo posible. (García 2016)

Desarrollando la primera dimensión, método de valuación de la variable NIC 2: Chagolla y Flores, (2021) expresaron: a través de este método se debe establecer y controlar partes del inventario según la fecha de la adquisición de estos artículos o materia prima. El método PEPS y costo promedio son los dos métodos aceptados por la Norma internacional de contabilidad 2 en el párrafo 25. Agregando a lo anterior, el método primero entradas-primera salida “PEPS” consiste en valorizar las salidas del artículo al primer costo de ingreso, hasta que sean agotados tomando el costo de adquisición más antiguo, del mismo modo que las primeras materias primas que ingresan almacén o producción deben ser los primeros en salir. No obstante, el método costo promedio valoriza las salidas de materia prima con el último costo promedio de las unidades que ingresaron al almacén.

Efectivamente, el autor Cárdenas (2016) manifestó: “el costo promedio ponderado se obtendrá al dividir el valor final de las existencias entre las unidades existentes, este costo puede ser constante o periódico y dependerá del movimiento que se tenga de entradas” (p.82).

A la vez, como segunda dimensión se hizo referencia a la pérdida de valor, cuando se tiene exceso de materia prima en los almacenes y terminan por deteriorarse o caducarse, a su vez si se tiene mercadería se puede dar por una inadecuada manipulación o pasar de moda, en el caso de empresas textiles.

Asimismo, se debe tener en cuenta que la presencia de un exceso de materias primas en los almacenes compromete su capital, porque estas existencias tienen que estar en constante movimiento, correctamente planificadas y estableciendo plazos de entrega para que la compra de materias primas sea conveniente en el momento adecuado. (IMESUN, 2016) De tal manera, las empresas manufactureras debieron tener una constante rotación de materia prima en el

tiempo estimado, esto ayudara a gestionar sus inventarios, y sus costos serán menor, obteniendo resultados económicos muy favorables y además podrán satisfacer las necesidades del cliente.

Mientras tanto, para Toro y Naranjo (2016) enfatizaron: una pérdida por deterioro se puede dejar sin efecto del valor de los activos, la cual ocurre cuando no hay evidencia de la pérdida o cuando se incrementa el Valor Neto Realizable.

La desvalorización de inventarios bajo la NIC 2 se puede originar por diversas causas, ya sea por obsolescencias o pérdida de valor. (MEF, 2021, párr. 28) Al tener mayor stock los costos fueron mayores para los inventarios, además de obtener perdidas por deterioro de tiempo, pérdida de valor comercial o reacciones propias del producto, reflejando un gasto o liquidez ociosa.

En efecto, Santos (2019) argumentó: la desvalorización de inventarios, es cuando no se recupera el monto invertido por medio de la venta, generando una pérdida de valor en los inventarios; el desmedro económico es una pérdida de valor comercial por condiciones del mercado, por otro lado, la merma es una pérdida de la cantidad del bien por aspectos físicos.

También, Hoyos (2017) precisó que: “el desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, volviéndolas inservibles obstruyendo el proceso de elaboración para los productos que estaban destinado (p.43).” efectivamente, esto puede ocurrir durante el proceso productivo o en la comercialización ya sea por cambio de temporada o vencimiento, y se reconocerán aplicando las mediciones de costo o valor neto realizable cuando se refieren a existencias

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Esta investigación fue de tipo aplicada, presentó una serie de pasos para analizar la información con el fin de resolver la problemática, de este modo, Escudero y Cortez (2017), mencionaron: la investigación aplicada tiene como propósito desarrollar un conocimiento técnico para poder obtener una aplicación inmediata y así solucionar distintas situaciones determinadas. Paralelamente, Baena (2017) definió: La investigación aplicada, se enfoca en las posibilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales, así poder resolver las necesidades que se plantea la sociedad.

Así también, la indagación se basó en un diseño de investigación Descriptivo no experimental; donde se analizaron las variables, sin alterar ni manipularlas tal y como se manifestaron en todo el proceso de investigación. De tal manera, “el diseño descriptivo no experimental recoge información con la finalidad de describir y relacionar las variables en tiempo determinado”. (Hernández, et al 2017, p.152).

#### 3.2. Variables y Operacionalización

**Variable 1:** Costo de Materia Prima.

**Definición conceptual:** Según la norma internacional de contabilidad de inventarios, el costo de la materia prima debe ser reconocido considerando el valor principal facturado por el proveedor y los demás desembolsos incurridos necesarios para poder tener el bien en condiciones de ser utilizado (en almacén), siempre y cuando estos gastos sean identificables y atribuibles a la compra específica. (Hoyos, 2017)

**Definición Operacional:** El MEF (2021) manifestó: Los costos de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materias primas.

**Indicadores:** Esta variable fue medida por medio de la dimensión costos de adquisición.

**Escala de medición:** Nominal y de Razón

**Variable 2:** NIC 2 Inventarios.

**Definición conceptual:** Vallejos y Chilinga (2017) expusieron: Según la NIC 2 los inventarios son activos, recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, para obtener beneficios económicos en un futuro; se clasifican en productos terminados, trabajos en proceso, materias primas y suministros que son mantenidos para ser vendidos como producto terminado.

**Definición Operacional:** Esta variable fue medida a través de sus dimensiones: Método de valuación y pérdida de valor con respectivos indicadores.

**Indicadores:** La variable NIC 2 Inventarios fue medida a través de las dimensiones, método de valuación y pérdida de valor.

**Escala de medición:** Nominal y de Razón

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

El autor Arias, J. et al (2016) definieron: “La población de estudio es un conjunto de casos definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados” (p.202) Teniendo en cuenta, que no siempre hará referencia a personas, sino también puede referirse a expedientes, documentos, empresas. Por lo tanto, para nuestra investigación, la población se determinó por la documentación contable y financiera como Estados Financieros, Registros de Compras y Libros de Inventarios de la empresa WM Golden.

Para Sucasaire, J. (2022) la muestra es un reflejo de la población, siendo similar a estas o que posee las mismas características. De tal manera, para realizar nuestro estudio se optó como muestra, el Estado de Situación Financiera, la documentación contable y los reportes relacionado con los inventarios de la empresa del periodo 2021.

Al mismo tiempo, Hernández y Carpio (2019) señalaron: el muestreo no probabilístico se selecciona a los sujetos de la población utilizando criterios específicos, buscando hasta donde sea posible representarla. Aun así, no se utilizan para la inferencia de resultados sobre la población.

El muestreo de la investigación fue no probabilístico, la elección de este elemento fue a decisión de los autores, seleccionando ciertas características para obtener mejores resultados.

#### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

De acuerdo a Laura (2016) “el análisis documental es una actividad planificada y sistemática, que consiste en examinar y analizar documentos ya escritos, obteniendo información valiosa”. (p.21) De modo similar, Arias y Covinos (2021) argumentaron: el análisis documental consta de un proceso de revisión de documentos, para obtener datos verídicos y confiables; siendo fuentes primarias y principales que permitan presentar los resultados.

La técnica que se utilizó es el análisis documental, permitió analizar y sistematizar la información, siendo la forma adecuada para evidenciar los documentos adquiridos (Catillo,2017) en este caso del periodo del año 2021.

Con respecto al instrumento se desarrolló la guía de análisis documental, que fue útil para los criterios de evaluación, donde se visualiza en el Anexo N° 4.

#### **3.5. Procedimientos**

En primera instancia, para realizar el trabajo de tesis, se organizó la reunión con el Gerente General y Contadora de dicha organización, de tal manera poder solicitarle el permiso correspondiente, con el fin que nos pueda facilitar los documentos requeridos para el desarrollo de nuestra investigación. Según las problemáticas observadas, se desarrollaron los objetivos propuestos, del mismo modo, poder identificar las variables siendo analizadas, utilizando la técnica de análisis documental y de instrumento, la guía de análisis documental, dicha guía nos ayudó a medir las variables de acuerdo a los indicadores, utilizando el programa de Excel, una vez obtenida los resultados se detalló las discusiones para llegar a las conclusiones. La autorización por parte de la empresa W.M Golden EIRL, se encuentra detallado en el Anexo N° 3.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Al obtener los resultados de la guía de análisis documental respecto a los costos de los inventarios y gastos, pasaron a ser procesados a través de reportes generados por el programa Excel, los cuales fueron contrastados y analizados por los investigadores para poder presentar el resumen.

### **3.7. Aspectos éticos**

De acuerdo a la resolución del consejo universitario RCUN°0470-2022-UCV dictaminado por la Universidad Cesar Vallejo, la norma Ética en investigación; es el documento que reúne los diferentes principios, normas, ciertas orientaciones y protocolos que guían la conducta de los autores al desarrollar el trabajo de investigación siendo informados. Ver anexo N°5 y N°6

Previamente para garantizar la calidad de nuestra investigación, se consideraron los siguientes principios:

**Autonomía:** Como autoras de esta investigación tuvimos la capacidad de elegir nuestra participación y cumplir con el compromiso de seguir en el desarrollo de nuestra investigación, teniendo en cuenta la empatía antes de tomar alguna decisión, ya que se está llevando a cabo un trabajo en coautoría.

**Veracidad, justicia y responsabilidad:** Al desarrollar la investigación se respetó las condiciones optadas por el objeto de estudio; se utilizó los documentos de la empresa de manera confidencial, resguardando la confianza proporcionada de la empresa hacia nosotras.

**Respeto de la propiedad intelectual:** Las investigadoras respetaron los derechos de propiedad intelectual de otros investigadores, evitando el plagio de manera total o parcial de las investigaciones.

**Equidad:** Respetamos la integridad de las personas que fueron parte de la investigación; fue de manera razonable y equitativa sin exclusión alguna. Poniendo en práctica nuestros valores, respetando las ideas de cada parte, realizando un trabajo colectivo y justo.

#### IV. RESULTADOS

**Objetivo Especifico N°1:** Determinar los costos de adquisición de la materia prima aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021.

Tabla 2

*Resumen de las compras mensuales de materia prima del período 2021*

MESES	FACTURA DE REFERENCIA	IMPORTE TOTAL	BASE IMPONIBLE	COSTOS VINCULADOS A LA MATERIA PRIMA	IGV	TOTAL
<b>ENERO</b>			141,250.92	0.00	25,425.17	166,676.09
<b>FEBRERO</b>			266,200.80	0.00	47,916.14	314,116.94
<b>MARZO</b>			4,910.60	0.00	883.91	5,794.51
<b>ABRIL</b>			106,412.65	0.00	19,154.28	125,566.93
<b>MAYO</b>			94,912.88	0.00	17,084.32	111,997.20
<b>JUNIO</b>			-3359.4	0.00	-604.69	-3,964.09
<b>JULIO</b>			79,384.49	0.00	14,289.21	93,673.70
<b>AGOSTO</b>			203,698.35	0.00	36,665.70	240,364.05
<b>SEPTIEMBRE</b>	F001-00021631	19326.20	179,350.94	0.00	32,283.17	211,634.11
	F045-00017882	16467.00				
	F001-00021651	38590.22				
	F001-00021736	24700.62				
	F001-00007943	58533.90				
	F001-00021883	21733.00				
<b>OCTUBRE</b>			0.00	0.00	0.00	0.00
<b>NOVIEMBRE</b>	F045-00020960	19,500.00	122,751.17	0.00	22,095.21	144,846.38
	E001-00000054	48,050.10				
	F001-00022414	36,425.12				
	F001-00022415	18,775.95				
<b>DICIEMBRE</b>	F002-00000081	84745.69	409,659.00	0.00	73,738.62	483,397.62
	F001-00000024	131186.44				
	F001-00000026	131186.44				
	F001-00022647	62540.43				
			<b>1,605,172.40</b>			<b>1,894,103.43</b>

*Nota.* Recopilación de información de cada factura obtenida por las compras de materia prima, detallando la cantidad de facturas de los tres últimos meses.

De todas las facturas de compra revisadas se apreciaron que la empresa WM Golden, determina los costos de la materia prima en base al valor de compra; este valor se encuentra reflejado en las facturas que emiten los proveedores por el importe total, se debe precisar que no existen costos relacionados con la compra de materia prima.

Tabla 3

*Asiento contable por el reconocimiento de la materia prima*

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>60 COMPRAS</b>	18,775.95	
6021101 Materias Primas para productos manufacturados		
<b>24 MATERIA PRIMAS</b>	18,775.95	
2411101 Materias Primas Costo		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		18,775.95
6121101 Materias Primas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES</b>	3,379.67	
4011101 IGV Cuenta propia		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>		22,155.62
4212101 Emitidas		
X/X Por la compra de materia prima		

*Nota.* De acuerdo a la factura de F001-00022415 se registró el asiento contable por la compra de materia prima utilizando las cuentas contables correspondientes según el plan de cuentas.

De los documentos obtenidos de la empresa, se analizó el libro diario, encontrando que la empresa no tiene costos vinculados a la compra de materia prima, al no detallarse en las facturas de compras los costos de adquisición, se opta por realizar un asiento más reducido como se muestra en la tabla 2.

Además, se puede observar el cumplimiento en la determinación del costo de adquisición de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios es correcto; debido que en el párrafo 11 la norma resalta que el costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no atribuibles, el costo de transporte, almacenamiento, embalaje y otros costos vinculados a la compra, además de los descuentos comerciales, las rebajas que se deducirán para determinar el costo de adquisición hasta que sean ubicadas en el almacén de la empresa.

Tabla 4

*Planteamiento de asiento contable por la adquisición de materia prima, aplicando la NIC 2*

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>60 COMPRAS</b>	6,500.00	
602 Materias Primas		
6021 Materias Primas para productos manufacturados		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST. DE SALUD POR PAGAR</b>	1,170.00	
401 Gobierno Central		
4011 IGV		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>		7,670.00
421 Facturas boletas y otros comprobantes		
4212 Documentos emitidos		
<i>X/X Por la adquisición de Materia Prima</i>		
<b>60 COMPRAS</b>	600.00	
609 Costos Vinculados con las compras		
6092 costos vinculados con las compras de materias primas		
60921 Transporte	S/ 450.00	
60922 Seguros	S/ 150.00	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST. DE SALUD POR PAGAR</b>	108.00	
401 Gobierno Central		
4011 IGV		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>		708.00
421 Facturas boletas y otros comprobantes		
4212 Documentos emitidos		

*X/X Por la adquisición de Materia Prima.*

*Nota.* Se propone elaborar el asiento contable incluyendo los costos directamente atribuibles a la adquisición de materia prima, cuando existan costos vinculados a la compra.

Tabla 5

*Registro contable del asiento por el destino de la adquisición de materia prima*

DESCRIPCION	DEBE	HABER
<b>24 MATERIAS PRIMAS</b>	7,100.00	
241 Materias primas para productos manufacturados		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		7,100.00
612 Materias Primas		
6121 Materias primas para productos manufacturados		

*X/X Por el destino de la Materia Prima.*

*Nota.* Se propone elaborar el asiento de destino por la compra de materia prima

De esta manera se realiza una propuesta del reconocimiento de la compra de materia prima aplicando la NIC 2 inventarios; cómo se puede evidenciar la empresa debería realizar los asientos como se muestra en las tablas 3 y 4.

**Objetivo Específico N°2:** Determinar los métodos de valuación de los costos de inventarios aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021.

Tabla 6

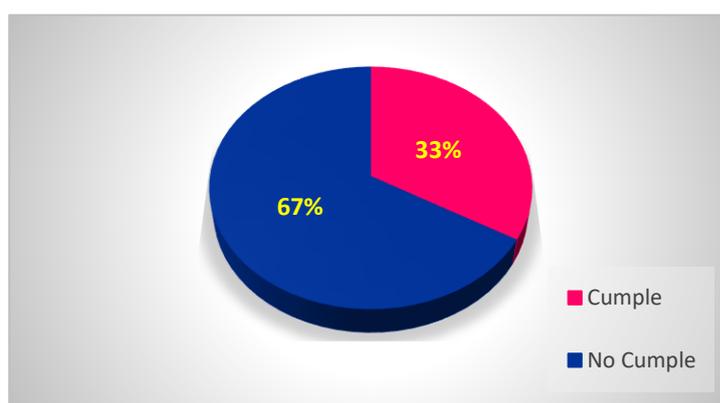
*Nivel de cumplimiento en la determinación de método de valuación.*

N°	CRITERIOS	SI	NO
1	La empresa cuenta con un almacén donde se custodia la materia prima.	x	
2	La empresa cuenta con Kardex de materia prima.		x
3	Se cuenta con toma de inventarios físico mensual correctamente validado y firmado.		x
4	La empresa cuenta con registro de costos.		x
5	La empresa utiliza métodos de valuación según NIC 2		x
6	Las guías internas cuentan con supervisión del jefe inmediato o responsable de almacén.		x
7	Se utilizan guías internas para el control y registro de ingreso y salida de materia prima del almacén.	x	
8	La empresa desarrolla el formato 13.1 "Registro de inventario permanente valorizado"		x
9	La empresa cuenta con estados financieros.	x	

*Nota.* Criterios tomados a partir de la situación en la que se encuentra la empresa.

Figura 1

*Gráfico de porcentajes de resultados obtenidos*



En la figura 1 se aprecia los resultados luego de analizar la documentación tomando en cuenta los criterios de la empresa, a través de la guía de análisis documental se identificó el nivel de cumplimiento en la determinación de los métodos de valuación de los costos de inventarios, la empresa solo cumple un

33%, y un 67% no cumple, esto se debe a que la empresa no aplica ningún método de valuación; además, la empresa no cuenta con el formato 13.1 "Registro de inventario permanente valorizado", no realizan un inventario mensual para controlar cada elemento que entra y sale del de materia prima; solo utilizan guías internas para tener control del almacén de las materias primas, sin embargo estas guías no son registradas ni controladas correctamente afectando al control de los inventarios. Por otro lado, presentan un registro de costos que son calculados a final del periodo, y al presentar el estado de situación financiera no hay notas explicativas a los inventarios de cómo se controla la materia prima, esto dificulta para el cálculo del sistema de costos, donde al presentar el Estado de Situación Financiera del periodo 2021, no se incluyen las notas de políticas contables aplicadas a los inventarios de cómo se controla la materia prima. (Anexo N° 7).

En ese mismo contexto las políticas contables adoptadas de acuerdo a la NIC 2 inventarios, en el párrafo 25 hace mención sobre la medición de los inventarios incluyen los métodos, PEPS y Costo Promedio Ponderado, estos métodos permitirá determinar el valor de cada materia prima que sale para el área de producción, favoreciendo el control de los inventarios ubicados en el almacén.

De esta forma el método PEPS, valoriza a la materia prima de acuerdo a las primeras entradas, serán las primeras en salir, así el stock rotará de manera constante evitando que las materias primas estén acumuladas por mucho tiempo en el almacén.

Es necesario resaltar que, para llevar un control adecuado de la Materia Prima, deben ser registrados en documentos o formatos específicos tipo KARDEX, se estructuró como propuesta de mejora, un modelo de Kardex físico valorado, en base a las técnicas según el método de valuación establecidas en la NIC 2 Inventarios, que tiene como propósito mejorar los procedimientos administrativos y normas contables que pueda emplear la empresa. Aunado a esto, se encontraron en el cuaderno de control de inventarios, cantidades y costos desactualizados a la compra de materia prima, datos que fueron trasladados a la base de datos del formato de Kardex, utilizando el método primeras entradas primeras salidas (PEPS), donde se detallaron los meses de enero y febrero,

obteniendo el inventario valorado en s/.151,211.00 que se tendría en cuenta a la hora de realizar el costo de venta en el periodo determinado. (Anexo N° 5).

**Objetivo Especifico N°3:** Determinar la pérdida de valor de la materia prima aplicando la NIC 2 en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021.

El cumplimiento en la determinación de pérdida de valor de la materia prima en la empresa refleja que no cumple, porque la entidad se acumula de gran cantidad de materia prima, que en algunos casos presentan daños físicos, perdiendo su calidad, las cuales no fueron consideradas como merma; simplemente son almacenadas. Por otro lado, los retazos no utilizados de las telas son desechos guardados hasta que puedan ser vendidos como desperdicios generando ingresos extraordinarios que son utilizados para cubrir gastos administrativos. (Anexo N° 8)

Además, la norma de inventarios en su párrafo 32 explica que no se rebajarán las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios situando su importe en libros por debajo del costo, por ello, la empresa debería reconocerlo en la siguiente manera:

Tabla 7

*Planteamiento de reconocimiento contable de la desvalorización de materia prima*

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>69 Costos de ventas</b>	546.00	
695 Gastos por desvalorización de existencias		
6955 Materia prima - desvalorización	546	
<b>29 Desvalorización de existencia</b>		546.00
295 Materia prima		
2951 Materia prima para productos manufacturados - Desvalorización	546	
x/x Por la desvalorización de materia prima		

Nota. Se propone elaborar el asiento contable para el reconocimiento de la desvalorización de existencias.

Conforme al análisis, la entidad no obtuvo pérdidas por obsolescencia de materia prima; por esta razón no se constataron ningún registro por desmedros en el libro de inventarios.

En cuanto a la pérdida de valor, el tratamiento contable señala que las pérdidas normales son reconocidas como costos; mientras que las pérdidas anormales deben ser reconocidas como gastos. Asimismo, al tener mayor stock de materia

prima incurre a que los costos de estos sean aún mayores y pueden llevar a obtener pérdidas por deterioro o pérdidas de valor comercial; perjudicando a la utilidad de la empresa.

**Objetivo General:** Analizar los costos de la materia prima aplicando la NIC 2 inventarios en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021.

Tabla 8

*Cuadro de resumen sobre el desarrollo de los objetivos planteados*

DIMENSIONES	RESUMEN
1) <b>COSTO DE ADQUISICIÓN</b>	La empresa cumple en su totalidad con el reconocimiento del costo de adquisición.
2) <b>MÉTODO DE VALUACIÓN</b>	Se encontró que en la empresa no cumple con la implementación de los métodos de valuación según la NIC 2.
3) <b>PÉRDIDA DE VALOR</b>	Con respecto a la pérdida de valor, se encontró que la empresa no presenta registros de materia prima con desvalorización.

*Nota.* Se trabajó en base a las deficiencias encontradas en el análisis de inventario.

La investigación cita una serie de operaciones y movimientos que fueron obtenidos a través de la guía de análisis documental, que fueron considerada como razones principales, encontrando documentación que no cumplía con lo establecido por la norma. La investigación refleja la importancia de la aplicación correcta de la NIC 2, pues depende del criterio y juicio profesional, de este realizar el correcto reconocimiento de los costos.

Del mismo modo, la investigación demuestra que el análisis y reconocimiento de los costos del inventario, es primordial para una adecuada toma de decisiones proporcionando un buen funcionamiento de la empresa, así mismo no es dable que durante el paso del tiempo, el rendimiento sea el mismo o disminuyan puesto que no se realiza correctamente la aplicación de la NIC 2.

## V. DISCUSIÓN

Una vez obtenido los resultados en base a los objetivos planteados de acuerdo a la NIC 2 en nuestra investigación, como primer objetivo específico determinar los costos de adquisición de la materia prima aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021, los resultados obtenidos muestran que la empresa en la determinación del costos de adquisición cumplen en su totalidad con la aplicación de la NIC 2, a pesar de que las facturas de compra no detallen por separado los costos de almacenamiento, embalajes, transporte y otros costos vinculados a la compra, pero estos si están siendo considerados dentro de la compra, resultado que al ser contrastados con lo encontrado por Terreros y Zhañay (2018) en su tesis concluyeron que todos los costos de transporte por la compra de su mercadería son considerados costos indirectos, pero lo adecuado es considerarlos como costos de adquisición de la compra, para que no presente alteración en los costos; en este caso no reconoce los costos de adquisición correctamente según la NIC 2 por la compra de mercadería. Por lo cual, comparando estos resultados se contrapone con los otros autores porque la empresa en estudio si cumple con la determinación correcta de los costos de adquisición de la materia prima, adicionalmente se debe considerar lo que dicen los autores Torres, et al. (2019) manifiestan que el costo de adquisición comprende desde el precio de compra, almacenamiento, tasas de importación, el transporte y otros costos que son directamente relacionados a la adquisición de materiales que van a ser utilizados para obtener el producto terminado. Además, el MEF (2019) indica que los costos vinculados a las compras junto con la variación de existencias, permiten construir el costo de mercadería, ya que estos costos adicionales son indispensables para tener existencias en adecuadas condiciones para ser almacenadas en la empresa.

En cuanto al segundo objetivo específico, determinar los métodos de valuación de los costos de inventarios aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021, el resultado obtenido evidencia que la mayoría de los criterios no cumple con la aplicación de los métodos de valuación, esto se debe a que la empresa no aplica ningún método de valuación, adicional a ello, no gestionan adecuadamente sus inventarios y tampoco desarrolla el formato 13.1

“Registro de inventario permanente valorizado”, teniendo en cuenta que el Kardex funcionan como herramientas para evaluar correctamente el costo de las ventas de la materia prima, o también para ver el recuento de los inventarios, solo se basan a controlar el almacén con guías internas, las cuales no son registradas ni controladas por algún supervisor responsable, datos que al ser comparados con lo encontrado por el Acma (2016) se contraponen con su investigación, donde concluyó que los resultados obtenidos fueron positivos, debido a que la mayoría de las industrias manufactureras utilizan como métodos de valuación el costo promedio ponderado para la valoración de materia prima, de igual manera en la industria textil es considerable la aplicación del costo promedio ponderado y el resto de las organizaciones utilizan el valor neto realizado, por lo cual el uso de las técnicas de valuación de los inventarios en las industrias difieren una de la otra; con estos resultados se coteja con el autor Acma porque la empresa que está en investigación no aplica ninguno de los métodos de valuación que brinda la NIC 2, estos métodos va permitir a la organización proporcionar un valor en la contabilidad de costos disponiendo el valor de la materia prima que sale para la producción, siendo útil para controlar las fluctuaciones en los precios. Así mismo, un Kardex de inventario bajo el método promedio ponderado proporciona un precio estable ya que para obtenerlo será dividido entre el valor total del inventario entre la cantidad total, de tal manera que el costo de materia prima se mantiene, sin importar que su entrada a almacén y su costo de adquisición sean diferentes entre sí. Mientras que el método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) hace énfasis en los productos más antiguos que han entrado al almacén son los primordiales para salir del almacén con el fin de evitar el deterioro con el paso del tiempo, evitando pérdidas de inventarios.

Por añadidura los autores Chagolla y Flores (2021) indican que los únicos métodos aceptados por la normal internacional de contabilidad 2 en su párrafo 25 son el método Primeras entradas- salidas y el costo promedio ponderado, los cuales servirán para controlar partes del inventario según la fecha de la adquisición de esta materia prima.

Como tercer objetivo específico, determinar la pérdida de valor de la materia prima aplicando la NIC 2 en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021, de los

resultados alcanzados muestran que la empresa tiene un incumplimiento en la determinación de la pérdida de valor de materia prima, presentando acumulación de gran cantidad de materia prima, las cuales en ciertos casos presentan daños físicos produciendo pérdida de calidad, sin embargo estas no son consideradas como mermas, caso contrario solo le bajan el costo de la materia prima, datos que al ser comparados con el autor Garro (2020) quien en su investigación concluyó que los resultados positivos en la empresa, si cumple con la NIC 2, debido que la norma determina el costo para el reconocimiento del gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje los importes del valor neto realizable, con estos resultados se afirma que la empresa WM Golden no determina la pérdida de valor de materia prima adecuadamente, teniendo en cuenta que una pérdida por deterioro puede dejar sin efecto el valor de sus activos, asimismo, el MEF(2021) indica que la desvalorización de inventarios bajo la normativa, puede ser ocasionada por diversas causas, entre estas tenemos por obsolescencia o pérdida de valor.

Por último, en el objetivo general, analizar los costos de la materia prima aplicando la NIC 2 inventarios en la empresa W.M Golden EIRL; Ate 2021, de los resultados obtenidos, la investigación demuestra que el análisis y reconocimiento de los costos del inventario, es primordial para una adecuada toma de decisiones proporcionando un buen funcionamiento de la empresa, de tal manera, podemos contrastar dicho resultado con otra investigación y se da a conocer que al ser comparados coincidimos con el autor Rivas (2020) obtuvo como resultado que al aplicar la norma internacional de contabilidad 2 inventarios en la empresa se desarrolla de manera regular, con estos resultados se afirma la dificultad que hasta hoy en día se da en las empresas al adaptarse a esta norma, dado de no cumplen de manera correcta con lo que se estipula la norma, adicionando Apaza (2015) indica que, la NIC 2 sirve como guía para prescribir el correcto tratamiento contable sobre los inventarios, en base a como deben ser medidos y su determinación de pérdida de valor comercial; lo que significa que un incorrecto o una parcial aplicación de la norma trae como consecuencia, información no fidedigna en los Estados Financieros.

Del mismo modo, Osorio (2016) en su investigación sintetizó como resultado que su empresa lleva una contabilidad de costos ineficiente y no presenta un buen

manejo de la misma, por ello necesita de la adaptación de la norma para brindar un control adecuado de sus inventarios al momento de determinar los costos.

## VI. CONCLUSIONES

Se concluye, que al aplicar la NIC 2 los costos de adquisición comprenden el precio de compra, transporte, embalajes, almacenamiento. Los cuáles serán considerados como costos vinculados a la compra, que se identificarán desde la adquisición de la compra hasta que llegue al almacén.

Se llegó a la conclusión que la empresa no desarrolla ningún método de valuación establecido en la norma, perjudicando el control de inventarios debido que son métodos muy utilizados para gestionar el almacén, para ver la rotación de los inventarios.

Se concluye al analizar las consecuencias que surgen producto de la aplicación de la desvalorización de inventarios, se muestra en la investigación que esta no solo alerta con respecto al almacenaje y manipulación de los inventarios, si no a su vez genera que los estados financieros no consignen su valor real, proporcionando información poco fidedigna.

Se sintetiza que la empresa W.M Golden no aplica a cabalidad la Norma Internacional de Contabilidad 2 para manejar el costo de sus inventarios, demostrando así el incumplimiento de las funciones adecuadas para el reconocimiento y medición de sus inventarios, lo cual incide negativamente en la supervisión y control al momento de realizar las constataciones físicas de este componente.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1.- Se recomienda que se pueda detallar en las facturas los costos vinculados a la compra, para poder colocarlos adecuadamente en sus respectivos asientos contables.

2.- Se le recomienda a la Gerencia, tener un mejor control de sus inventarios e implementar un sistema y método de valuación más adecuado para el reconcomiendo de sus costos, de acuerdo a la NIC 2 que le ayude a tener un orden tanto de su materia prima, como de sus productos terminado.

3.- Se recomienda una evaluación constante en la pérdida de valor de la materia prima, donde puedan ser controlados la cantidad de desvalorización de materia prima, de tal manera, que se puedan documentar las operaciones en la determinación del costo.

4.-Recomendar a la Gerencia desarrollar actividades de capacitación para el personal contable respecto a la actualización sobre las Normas Internacionales de Contabilidad Inventarios.

## REFERENCIAS

- Acma, Q. (2016, 6 de diciembre) Inventory Valuation and IAS-2 Compliance in Bangladeshi Manufacturing Industries. *Google Academic* 44(6), 4-12.  
[https://www.researchgate.net/publication/313618209\\_INVENTORY\\_VALUATION\\_AND\\_IAS2\\_COMPLIANCE\\_in\\_Bangladeshi\\_Manufacturing\\_Industries](https://www.researchgate.net/publication/313618209_INVENTORY_VALUATION_AND_IAS2_COMPLIANCE_in_Bangladeshi_Manufacturing_Industries)
- Arias, J. et al (2016, junio) El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Redalyc* (63), 201-206.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021) *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoque Consulting EIRL.  
<https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Apaza, M. (2015). *PCGE Y NIIF Aplicados a sectores económicos* (Primera edición). Instituto Pacífico
- Baena, G. (2017) *Metodología de la investigación*. Tercera edición. Grupo Editorial Patria.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Bravo, V. y Herrera, S. (2019) “*Costos de materia prima y su relación en el resultado económico de la empresa Heaven Petroleum Operators S.A.C. en el distrito de Lurín – Lima 2018*” Tesis de Licenciatura Universidad Autónoma del Perú Recuperado Digital:  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1014>
- Bustamante, C. (2018). *Dinámica Contable Registro y Casos Prácticos*. Tinco.
- Cárdenas, R. (2016). *Costos 1*. (Primera edición) IMCP.
- Castillo, L. (2017, 24 de junio) Análisis documental. *Biblioteconomía* (16) 34-42.  
<https://www.uv.es/macass/T5.pdf>

- Chagolla, M. y Flores, M. (2021, 25 de diciembre). Ciencias empresariales. *Revista del Claustro de Profesores de la Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo* (37). 1-143 <http://iaidres.org.mx/assets/rev-37.pdf#page=5>
- Escudero, C. y Cortez L. (2017) *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Editorial UTMACH. Ecuador. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Garro, N. (2020) *Importancia de aplicar la NIC 2 y su Incidencia en la determinación de los costos de inventarios de la Empresa Dani EIRL 2020* [Tesis Pregrado, Universidad San Andrés] Archivo Digital: [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAN\\_e164ad8b09155b618043a4d978cc38ae](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAN_e164ad8b09155b618043a4d978cc38ae)
- García J. (2016). *Contabilidad de Costos*. Tercera edición. McGraw-Hill/Interamericana. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>
- Hernández, R., et al (2017). Metodología de la investigación. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R. y Mendoza C. (2018). Metodología de la investigación las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas. McGraw-Hill/Interamericana. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, C. y Carpio, N. (2019, 15 de febrero) *Introducción a los tipos de muestreo*. Revista Alerta (2)1, 75-79. <https://alerta.salud.gob.sv/wp-content/uploads/2019/04/Revista-ALERTA-An%CC%83o-2019-Vol.-2-N-1-vf-75-79.pdf>
- Hoyos, A. (2017) *Contabilidad de Costos I. Manual Autoformativo* Universidad Continental <http://repositorio.continental.edu.pe/>
- IMESUN (2016) Compras y control de existencias. Organización Internacional del Trabajo 2016. [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/--emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/instructionalmaterial/wcms\\_553922.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/--emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553922.pdf)

Jiménez, M. y Solórzano, R. (2019) *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la empresa editorial la industria de Trujillo s.a., 2018* [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego – Perú]  
Archivo digital:

<https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5127/1/RE>

Laura, C. (2016) *Investigación Metodología*. Editorial Publicia OmniScriptum  
<https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2274>

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2021). *Normas internacionales de contabilidad – NIC versión 2021*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/ES\\_GVT\\_2021\\_NIC02.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC02.pdf)

Misterio De Economía y Finanzas [MEF] (2021) “*Plan Contable General Empresarial” NIC 2*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/ES\\_GVT\\_2021\\_NIC02.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC02.pdf)

Ministerio De Economía y Finanzas [MEF] (2019) “*Plan contable general empresarial – PCGE*”.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/pcge/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/PCGE_2019.pdf)

Moreno, R. (2020, 20 de junio) Costos en una empresa industrial de Lima, 2020  
*Espíritu Emprendedor TES* 5(1) 1-16.

<http://espirituemprendedortes.com/index.php/revista/article/view/212/297>

Osorio, E. (2016) “*Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo, para el sector industrial del Cantón Quito*” [Tesis de Pregrado, Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito – Ecuador]  
Archivo Digital:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13295/1/UPS-QT10621.pdf>

Ortega, et al, (2017, 4 de mayo). Nivel De Importancia Del Control Interno De Los Inventarios Dentro Del Marco Conceptual De Una Empresa. 7(3), 1-12

<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

- Rivas, D. (2020). *“Aplicación de la NIC 2- Inventarios y su incidencia en el costo de producción por procesos en la empresa Cerámicos Piura SAC, Piura 2018.”* [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47054/Rivas\\_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47054/Rivas_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rivera, M. (2019, setiembre). *Contabilidad de costo*. Contadores & Empresas Recuperado de [https://issuu.com/michaelriveraseminario/docs/\\_publicaciones\\_guias\\_19022013\\_manualoperativon22xd](https://issuu.com/michaelriveraseminario/docs/_publicaciones_guias_19022013_manualoperativon22xd)
- Rodríguez, A. (10 de mayo, 2016). Costos internacionales para importar y exportar. *Quipukamayoc* 24(45), 139-149. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/12476/11163>
- Ruiz, H. (2018, abril) *Exceso de inventarios y problemática de gestión*. Recuperado de <https://www.teamnet.com.mx/blog/2018/04/exceso-de-inventarios>
- Santos, K. (2019) *“Aplicación Contable De La Nic N° 2 Inventarios, En Una Empresa Distribuidora Tipo Sac De Arequipa 2017”* [Titulo de licenciatura, Universidad Católica de Santa María] Archivo digital. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCSM\\_061b205c73db8567133bb1c481f998c4](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCSM_061b205c73db8567133bb1c481f998c4)
- Sucasaire, J. (2022). *Orientación para la selección y el cálculo del tamaño de la muestra en investigación*. Editorial Sucasaire Pilco, Jorge [https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3096/1/Orientaciones\\_para\\_seleccion\\_y\\_calculo\\_del\\_tama%C3%B1o\\_de\\_muestra\\_de\\_investigacion.pdf](https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3096/1/Orientaciones_para_seleccion_y_calculo_del_tama%C3%B1o_de_muestra_de_investigacion.pdf)
- Terreros, O. y Zhañay, M. (2018). *“Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica pella cía. LTDA.”* [Título de licenciatura, Universidad de Cuenca]. Archivo digital.

- <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>
- Toro, D. y Naranjo, L. (2016). *Medición y reconocimiento de inventarios bodega de pinturas*. Universidad minuta de Dios.
- [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/4880/1/TCP\\_ToroBohorquezDoryJaneth\\_2016.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/4880/1/TCP_ToroBohorquezDoryJaneth_2016.pdf)
- Torres, et al., (20 de junio, 2019) “Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros”, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* (2), 1-9
- <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>
- Vallejos, H. y Chiliquinga, M. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Universidad Técnica del Norte
- <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Villalobos, M.; Zelada, D. (2021) “*Gestión de Inventarios y su Impacto en la Reducción de Costos Operacionales*” [Tesis Título Profesional, Universidad Privada del Norte – Perú] Archivo Digital: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25676/Formato%20de%20investigaci%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## ANEXOS

### Anexo N. ° 1: Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Costo de Materia Prima	Según Hoyos (2017) El costo en la materia prima debe ser reconocido considerando el valor principal facturado por el proveedor y los demás desembolsos incurridos necesarios hasta obtenerlos en almacén y puedan ser utilizados. (p.38)	El MEF (2021) manifiesta: Los costos de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materias primas.	Costo de Adquisición	Precio de compra Transporte Embalajes Costos vinculados con la compra de la materia prima	Nominal y de Razón
NIC 2	Vallejos y Chiliquinga (2017) exponen: Según la NIC 2 los inventarios son activos, recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, para obtener beneficios económicos en un futuro; se clasifican en productos terminados, trabajos en proceso, materias primas y suministros que son mantenidos para ser vendidos como producto terminado. (p.62)	El MEF (2021) manifiesta: Los costos de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materias primas.	Método de Valuación	Método PEPS Costo Promedio Ponderado	Nominal y de Razón
			Pérdida de valor	Mermas Desmedros Perdidas Obsoletos Perdidas de valor comercial	

## Anexo N.º 2: Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	METODOLOGIA
¿Cómo se determinan los costos de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventario en la empresa W.M. Golden E.I.R.L, Ate 2021?	Analizar los costos de la materia prima aplicando la NIC 2 inventarios en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021	<b>COSTO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>TIPO:</b> Aplicada
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICOS</b>		<b>DISEÑO:</b> Descriptivo, no experimental <b>TECNICA:</b> Análisis Documental
a) ¿Cómo se determinan los costos de adquisición de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventario en la empresa W.M. Golden E.I.R.L, Ate 2021?	a) Determinar los costos de adquisición de la materia prima aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021	<b>NIC 2</b>  *Método de valuación  *Pérdida de valor	<b>INSTRUMENTO:</b> Guía de Análisis Documental
b) ¿Cuáles son los métodos de valuación de los costos de inventarios aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021?	b) Determinar los métodos de valuación de los costos de inventarios aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021		<b>POBLACIÓN:</b> EEFF y la documentación contable de inventarios de la empresa W.M. Golden E.I.R.L del periodo 2021
c) ¿Cómo se calcula la pérdida de valor de la materia prima aplicando la NIC 2 inventario en la empresa W. M Golden EIRL, Ate 2021?	c) Determinar la pérdida de valor de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en la empresa W.M Golden EIRL, Ate 2021		<b>MUESTRA:</b> se considera el Estado de Situación Financiera y la documentación relacionada con los inventarios de la empresa W.M. Golden E.I.R.L del 2021 <b>MUESTREO:</b> No Probabilístico

### Anexo N.º 3: Carta de autorización



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

#### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

##### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20605328424
W.M. GOLDEN E.I.R.L	
Nombre del Titular o Representante legal:	Edwin Chocca Arango
Nombres y Apellidos	DNI: 20058384

##### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>U</sup>, autorizo [  ] no autorizo [  ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Análisis de Costo de Materia Prima Aplicando la RUC 2 monto	
Nombre del Programa Académico:	
Escuela Profesional de Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
García Huaringa, Heleniz Aylén	74407443
Corde Anahuaranga, Jhoselyn	7377224

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (s) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma: Edwin Chocca Arango  
W.M. GOLDEN E.I.R.L.  
(Titular o Representante legal de la Institución)

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato al nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

## Anexo N° 4: Guía de Análisis Documental

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD				
GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL				
TRABAJO DE INVESTIGACION: "ANALISIS DE LOS COSTOS DE LA MATERIA PRIMA APLICANDO LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA EMPRESA W.M GOLDEN EIRL, ATE 2021				
LA SIGUIENTE GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL TIENE COMO FINALIDAD REGISTRAR INFORMACION SOBRE LOS DOCUMENTOS QUE TENGA LA EMPRESA WM GOLDEN, PARA SER ANALIZADOS Y APRECIAR SI CUMPLE EL CORRECTAMENTE LA APLICACIÓN LA NIC 2 EN SUS COSTOS DE MATERIA PRIMA				
N°	Descripción	2022		FECHA:
		Se revisó		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>COSTOS DE ADQUISICIÓN</b>				
1	Las compras de materia prima cuentan con guía de remisión remitente y transportista según corresponda.	x		Todas las facturas de compra tienen sus guías de remisión.
2	Se consideran adecuadamente los costos de adquisición.	x		Bajo la modalidad de compras que realiza la empresa, los proveedores consideran el flete dentro del costo total de la materia prima.
3	Se reconoce correctamente el costo de la materia prima incluyendo todo lo que se va utilizar hasta que la materia prima llegue al almacén.	x		Bajo la modalidad de compras que realiza la empresa, los proveedores consideran el flete dentro del costo total de la materia prima.
4	El costo de transporte lo consideran como parte del costo de la materia prima.	x		En las facturas no detallan el flete, esto deduce que dicho costo ya está considerado en la compra de materia prima.
5	La compra de materia prima se anota en sus respectivas cuentas contables.	x		Según el registro de compras, la empresa le considera en la cuenta 2411 Materias primas Costo.
6	La empresa considera los costos vinculados en la compra de materia prima para su registro contable.	x		Analizando el Libro diario, la empresa no tiene costos vinculados a la compra de materia.
		<b>100%</b>	<b>0%</b>	
<b>MÉTODO DE VALUACIÓN</b>				
7	La empresa cuenta con un almacén donde se custodia la materia prima.	x		Si cuenta con un almacén, pero no manejan un control adecuado, donde presenta algunas pérdidas.
8	La empresa cuenta con Kardex de materia prima.		x	No cuenta con un Kardex ni en unidades físicas, ni valorado.
9	Se cuenta con toma de inventarios físico mensual correctamente validado y firmado.		x	No realizan un inventario mensual, solo registran la compra de materia prima en mayor proporción.
10	La empresa cuenta con registro de costos.		x	Presentan un registro de costo que calculan a final del año, no se lleva continuamente.
11	La empresa utiliza métodos de valuación según la NIC 2.		x	La empresa no usa ningún método para determinar los costos.
12	Las guías internas cuentan con supervisión del jefe inmediato o responsable de almacén.		x	Las notas no tienen el visto bueno del jefe inmediato.

13	Se utilizan guías internas para el control y registro de ingreso y salida de materia prima del almacén.	x		Las guías no son registradas correctamente, esto afecta al control de inventarios.
14	La empresa desarrolla el formato 13.1 "Registro de inventario permanente valorizado".		x	No usa los métodos PEPS, ni promedio ponderado.
15	La empresa cuenta con estados financieros.	x		Si presenta EEFF, pero no hay nota explicativa a los inventarios de cómo se controla la materia prima, esto dificulta para el cálculo del sistema de costos.
		<b>33%</b>	<b>67%</b>	
<b>PÉRDIDA DE VALOR</b>				
16	La empresa presenta registro de pérdidas obsoletas de materia prima.		x	Hasta la fecha no han tenido pérdidas por obsolescencia en materia prima.
17	La empresa cuenta con registro de pérdida de valor comercial.		x	La empresa no cuenta con un registro donde pueda detallar la pérdida de valor comercial.
18	Cuenta con registro de pérdida de valor por acumulación de materia prima.		x	No cuenta con registro de valor por acumulación de materia prima, solo son considerados como desperdicios.
19	Los desperdicios de la materia prima son considerados como pérdida de valor.		x	Los retazos no utilizados de las telas son vendidos, dicho montos son ingresos a caja chica para solventarlos como gastos administrativos.
20	La empresa tiene pérdidas por acumulación de stock que fueron consideradas como mermas.		x	La empresa se acumula gran cantidad de materia prima, que en algunos casos estas pierden la calidad, pero no fueron consideradas como merma.
21	Consideran las mermas y desmedros al momento de descartar la materia prima obsoleta, en el libro de inventarios.		x	No se encuentra ningún registro de mermas, ni desmedros en el libro de inventarios.
		<b>0%</b>	<b>100%</b>	

## Anexo N° 5: Propuesta de modelo de Kardex por el Método PEPS

### KARDEX FÍSICO VALORADO

**PERIODO:** ENERO Y FEBRERO 2021  
**RUC:** 20605328424  
**RAZÓN SOCIAL:** W.M. GOLDEN E.I.R.L  
**CODIGO:** 329175 Tela Denim Rígido 5518 Azul Master

**METODO DE VALUACIÓN:** PEPS

FECHA	DETALLE	SERIE	NÚMERO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
				CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
4/01/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022415	2040.15	S/ 17.55	S/ 35,804.63				2040.2	S/ 17.55	S/ 35,804.63
5/01/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022414	3070.11	S/ 19.52	S/ 59,928.55				3070.1	S/ 19.52	S/ 59,928.55
6/01/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001106				1500	S/ 17.55	S/ 26,325.00			
7/01/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001107				540.15	S/ 17.55	S/ 9,479.63			
8/01/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001108				900	S/ 19.52	S/ 17,568.00			
										2170.1	S/ 19.52	S/ 42,360.55
11/01/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022537	2098.23	S/ 18.14	S/ 38,061.89				2098.2	S/ 18.14	S/ 38,061.89
11/01/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001109				1000	S/ 19.52	S/ 19,520.00			
12/01/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001110				950	S/ 19.52	S/ 18,544.00			
13/01/2022	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001111				220.11	S/ 19.52	S/ 4,296.55			
										2098.2	S/ 18.14	S/ 38,061.89
13/01/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022547	4035.1	S/ 17.63	S/ 71,138.81				4035.1	S/ 17.63	S/ 71,138.81
15/01/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022559	2045.14	S/ 17.55	S/ 35,892.21				2045.1	S/ 17.55	S/ 35,892.21
15/01/2021	Salida de Tela al área de producción	'001	001112				1100	S/ 18.14	S/ 19,954.00			
16/01/2021	Salida de Tela al área de producción	'001	001113				998.23	S/ 18.14	S/ 18,107.89			
							900	S/ 17.63	S/ 15,867.00			
										3135.1	S/ 17.63	S/ 55,271.81
										2045.1	S/ 17.55	S/ 35,892.21
2/02/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022596	2640	S/ 19.58	S/ 51,691.20				2640	S/ 19.58	S/ 51,691.20
4/02/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022605	2097.55	S/ 18.35	S/ 38,490.04				2097.6	S/ 18.35	S/ 38,490.04
6/02/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001114				1500	S/ 17.63	S/ 26,445.00			
9/02/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001115				1500	S/ 17.63	S/ 26,445.00			
										135.1	S/ 17.63	S/ 2,381.81
										2045.1	S/ 17.55	S/ 35,892.21
										2640	S/ 19.58	S/ 51,691.20
										2097.6	S/ 18.35	S/ 38,490.04
										750.93	S/ 19.66	S/ 14,763.28
12/02/2021	Compra de Materia Prima	F001	00022623	750.93	S/ 19.66	S/ 14,763.28				750.93	S/ 19.66	S/ 14,763.28
15/02/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001116				135.1	S/ 17.63	S/ 2,381.81			
18/02/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001117				1245	S/ 17.55	S/ 21,849.75			
										800.14	S/ 17.55	S/ 14,042.46
										2640	S/ 19.58	S/ 51,691.20
										2097.6	S/ 18.35	S/ 38,490.04
										750.93	S/ 19.66	S/ 14,763.28
										2558	S/ 17.63	S/ 45,097.54
23/02/2021	Compra de Tela Denim Rígido 5518 Azul Master	F001	00022627	2558	S/ 17.63	S/ 45,097.54				2558	S/ 17.63	S/ 45,097.54
25/02/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001118				800.14	S/ 17.55	S/ 14,042.46			
27/01/2021	Salida de Materia Prima al área de producción	'001	001119				900	S/ 19.58	S/ 17,622.00			
										1740	S/ 19.58	S/ 34,069.20
										2097.6	S/ 18.35	S/ 38,490.04
										750.93	S/ 19.66	S/ 14,763.28
										2558	S/ 17.63	S/ 45,097.54
27/02/2021	Compra de Tela Denim Rígido 5518 Azul Master	F001	00022647	1065.85	S/ 17.63	S/ 18,790.94				1065.9	S/ 17.63	S/ 18,790.94
<b>SALDO FINAL</b>										<b>8212.3</b>	<b>S/</b>	<b>151,211.00</b>

REALIZADO POR: \_\_\_\_\_

REVISADO POR: \_\_\_\_\_

## Anexo N° 6: Factura por la compra de Materia Prima



**COMERCIAL TEXTIL S.A.**  
 AV. PEDRO RUIZ NRO. 826 URB. CAMPODONICO  
 CHICLAYO, CHICLAYO, LAMBAYEQUE  
 Av. Maquinarias 1960 Lima-Lima-Lima Telf 7068882-7068812  
 Urb. El dorado J-5 Sachaca-Arequipa-Arequipa telf : xxxxxxxx  
 www.comercial-textil.com

**SEÑOR(es)** W.M GOLDEN E.I.R.L.  
**RUC No** 20605328424  
**DIRECCIÓN** MZ.C LT.15 URBANIZACION EL SOL DE CHAMBALA LURIGANCHO-CHOSICA-LIMA-LIMA

**RUC: 20113642093**  
**FACTURA ELECTRÓNICA**

**F001-00022415**

Nro INTERNO	FECHA EMISIÓN	VENDEDOR	CONDICIONES	GUIA REMISIÓN
202111000480	30/11/2021	RAUL QUIROZ	CONTADO 0- 0- 0- 0- 0- 0- 0- 0- 0-	01-00184597

Código	Descripción	Cant.	Pre. Unit.	Sub Total	I.G.V.	Total
329175	DENIM STRETCH 4905 INTENSE BLUE	1065.00	17.63	18,775.95	3,379.67	22,155.62

SON VEINTIDOS MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO CON 62/100 SOLES



Revisar la Mercadería, Una vez cortado no hay lugar a reclamo

COMERCIAL TEXTIL S.A HA SIDO ASIGNADA COMO AGENTE DE RETENCION, ENCONTRANDOSE POR TANTO EXCLUIDA DE QUE SE LE EFECTUE LA RETENCION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS CORRESPONDIENTES CONFORME A LA RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA No. 096-2012/SUNAT

Autorizado mediante resolución Nro: 0720050000034  
 Representación impresa de la factura electrónica

	SUB TOTAL	S/	18,775.95
	DSCTO GLOBAL	S/	0.00
	OP. GRAVADA	S/	18,775.95
	OP. EXONERADA	S/	0.00
	OP. INAFECTA	S/	0.00
	OP. GRATUITA	S/	0.00
	I.G.V. 18%	S/	3,379.67
	<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>S/</b>	<b>22,155.62</b>

**OBSERVACIONES SUNAT**

La Factura Electrónica F001-00022415 ha sido ACEPTADA CON OBSERVACIONES | HASH 8DOa7n4SOpAGxnI045yV08ISmD4=

Observ:

## Anexo N° 7: Estado de Situación Financiera

**W.M WOLDEN EIRL**  
**RUC: 20605328424**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre del 2021 situacional**  
 (Expresados en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>
Efectivo Y Equivalente De Efectivo cuenta corriente BCP	78,040	Tributos, Contraprestaciones Y Aportes Al Siste	4,460
Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros		Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar	
Cuentas por cobrar Diversos - Terceros	13,723	Cuentas Por Pagar Comerciales Terceros	188,216.61
Servicios Anticipados	304	Letras por pagar	
Productos terminados	115,293	Otras cuentas por pagar	12,000.00
Productos en Proceso	7,694	Préstamos financieros	32,478
Materia Prima	147,049		
Suministros, materiales auxiliares	2,200		
Envases y embalajes	2,560		
Activos diferidos intereses	6,613		
Otra renta a favor	403		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>373,877.7</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>237,154.7</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Inmuebles, Maquinaria Y Equipo		Capital	20,000
Depreciación Acumulada		Resultados Acumulados	18,024
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	Utilidad del ejercicio	98,699.28
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>136,723.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>373,877.7</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>373,877.7</b>

**Anexo N° 8: Cuadro de Valorización de Desechos de materia prima del mes de diciembre.**

COMPRA DE MATERIA PRIMA POR EL MES DE DICIEMBRE	14188.73 metros
TOTAL DE MATERIA PRIMA UTILIZADA	<u>10914.41</u> metros
RETAZOS DE TELA	<b>3274.32</b> metros
1.50 METROS DE TELA	= 1 K. DE TELA
3274.32	= <b>2182.882</b>
RETAZOS DE TELA OBTENIDOS EN KG	= 2182.88
Precio de Venta	= <u>S/ 0.25</u>
TOTAL DE DESPERDICIO	<b>S/ 545.7</b>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Marco Antonio Velasco Taipe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, 9 no Ciclo, 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M Golden E.I.R.L, Ate 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Conde Anchimanya, Jhoselyn

DNI N° 73777224

---

García Huaranga, Melanie Aylen

DNI N° 74407443

## Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M

Golden E.I.R.L, Ate 2021

**MD= Muy en desacuerdo    D= desacuerdo    A= Acuerdo    MA= Muy de acuerdo**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	MA	M D	D	A	MA	M D	D	A	MA	
<b>COSTOS DE ADQUISICIÓN</b>														
1	Las compras de materia prima cuentan con guía de remisión remitente y transportista según corresponda.			X				X					X	
2	Se consideran adecuadamente los costos de adquisición.			X				X					X	
3	Se reconoce correctamente el costo de la materia prima incluyendo todo lo que se va utilizar hasta que la materia prima llegue al almacén.			X				X					X	
4	El costo de transporte lo consideran como parte del costo de la materia prima.			X				X					X	
5	La compra de materia prima se anota en sus respectivas cuentas contables.			X				X					X	
6	La empresa considera los costos vinculados en la compra de materia prima para su registro contable.			X				X					X	
<b>MÉTODO DE VALUACIÓN</b>														
7	La empresa cuenta con un almacén donde se custodia la materia prima.			X				x					X	
8	La empresa cuenta con Kardex de materia prima.			X				x					X	
9	Se cuenta con toma de inventario físico mensual correctamente validado y firmado			X				X					X	
10	La empresa cuenta con registro de costo.			X				X					X	
11	La empresa utiliza métodos de valuación según NIC 2			X				X					X	
12	Las guías internas cuentan con supervisión del jefe inmediato o responsable de almacen			X				X					X	
13	Se utilizan guías internas para el control de ingreso y salida de materia prima del almacén.			X				X					X	
14	La empresa desarrolla el formato 13.1 "Registro de inventario permanente valorizado"			X				X					X	
15	La empresa cuenta con Estados Financieros.			X				x					X	
<b>PÉRDIDA DE VALOR</b>														
16	La empresa presenta registro de pérdidas obsoletas de materia prima.			x				X					X	
17	La empresa cuenta con registro de pérdida de valor comercial.			X				X					x	

18	Cuenta con registro de pérdida de valor por acumulación de materia prima.		X			X				X	
19	Los desperdicios de la materia prima son considerados como pérdida de valor.		X			X				X	
20	La empresa tiene pérdidas por acumulación de stock que fueron considerados como mermas.		X			X				X	
21	Consideran las mermas y desmedros al momento de descartar la materia prima obsoleta, en el libro de inventarios.		X			X				X	

**Observaciones:**

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [X]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Marco Antonio Velasco Taipe**      **DNI: 08309316**

**Especialidad del validador: Auditoria & Tributación**

**Nº de años de Experiencia profesional: 20 años**

**27 de junio del**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
**Firma del Experto Informante.**

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 23/07/2010 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 29/10/2010 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>ABOGADO</b> Fecha de diploma: 16/04/2008 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>MAESTRO EN TRIBUTACIÓN</b> Fecha de diploma: 05/04/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 11/09/2009 Fecha egreso: 06/01/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS</b> Fecha de diploma: 19/09/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 15/03/1988 Fecha egreso: 31/03/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>

## FICHA DE INVESTIGACIÓN

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “**Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M Golden E.I.R.L, Ate 2021**”. Para recoger información sobre la Ejecución Presupuestal para la medición en la escala porcentual.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Estados Financieros	X			
02	Libro Diario	X			
03	Registros de Compras	X			
04	Libro de Inventarios	X			

Observaciones:

---

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X ]   Aplicable después de corregir [ ]

No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Marco Antonio Velasco Taibe

DNI: 08309316

Especialidad del validador: Auditoria & Tributación

Nº de años de Experiencia profesional: 20 años

27 de junio del 2022

**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. |

**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



---

Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Eduardo Alfredo Bernales Aranda

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE  
JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, 9 No Ciclo, 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M Golden E.I.R.L, Ate 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Conde Anchimanya, Jhoselyn

DNI N° 73777224

---

García Huaranga, Melanie Aylen

DNI N° 74407443

**Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M Golden E.I.R.L, Ate 2021**

**MD= Muy en desacuerdo    D= desacuerdo    A= Acuerdo    MA= Muy de acuerdo**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci			Relevanci			Claridad				Sugerencias		
		a <sup>1</sup>			a <sup>2</sup>			3						
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>COSTO DE ADQUISICIÓN</b>													
1	Las compras de materia prima cuentan con guía de remisión remitente y transportista según corresponda.			X				X					X	
2	Se consideran adecuadamente los costos de adquisición.			X				X				X		
3	Se reconoce correctamente el costo de la materia prima incluyendo todo lo que se va utilizar hasta que la materia prima llegue al almacén.			X				X				X		
4	El costo de transporte lo consideran como parte del costo de la materia prima.			X				X				X		
5	La compra de materia prima se anota en sus respectivas cuentas contables.			X				X				X		
6	La empresa considera los costos vinculados en la compra de materia prima para su registro contable.			X				X				X		
	<b>MÉTODO DE VALUACIÓN</b>													
7	La empresa cuenta con un almacén donde se custodia la materia prima.			x				X				X		
8	La empresa cuenta con Kardex de materia prima.			X				X				x		
9	Se cuenta con toma de inventario físico mensual correctamente validado y firmado			X				X				X		
10	La empresa cuenta con registro de costo.			X				X				X		
11	La empresa utiliza métodos de valuación según NIC 2			X				X					X	
12	Las guías internas cuentan con supervisión del jefe inmediato o responsable de almacen			X				X					X	
13	Se utilizan guías internas para el control de ingreso y salida de materia prima del almacén.			X				X					X	
14	La empresa desarrolla el formato 13.1 "Registro de inventario permanente valorizado"			X				X					X	
15	La empresa cuenta con Estados Financieros.			X				X					X	
	<b>PÉRDIDA DE VALOR</b>													
16	La empresa presenta registro de pérdidas obsoletas de materia prima.			X				X					X	



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>MAESTRO EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS</b> Fecha de diploma: 17/07/2013 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>DOCTOR EN ADMINISTRACION</b> Fecha de diploma: 30/03/15 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 06/11/95 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 22/06/00 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>

## FICHA DE INVESTIGACIÓN

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “**Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M Golden E.I.R.L, Ate 2021**”. Para recoger información sobre la Ejecución Presupuestal para la medición en la escala porcentual.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Estados Financieros	X			
02	Libro Diario	X			
03	Registros de Compras	X			
04	Libro de Inventarios	X			

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [X]           Aplicable después de corregir [  ]  
No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Dr. Eduardo Alfredo Bernales Aranda  
DNI: 09523405

Especialidad del validador: Auditoria

Nº de años de Experiencia profesional: 29 años

27 de junio del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. CPC Dagmar Giannina Giles Saavedra

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, 9 no Ciclo, 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M Golden E.I.R.L, Ate 2021 ”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Conde Anchimanya, Jhoselyn

DNI N° 73777224



---

García Huaranga, Melanie Aylén

DNI N° 74407443

## Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M

Golden E.I.R.L, Ate 2021

**MD= Muy en desacuerdo    D= desacuerdo    A= Acuerdo    MA= Muy de acuerdo**

N. o	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a <sup>1</sup>			Relevanci a <sup>2</sup>			Claridad 3				Sugerencias		
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D		A	M A
	<b>COSTO DE ADQUISICIÓN</b>													
1	Las compras de materia prima cuentan con guía de remisión remitente y transportista según corresponda.			X			X						X	
2	Se consideran adecuadamente los costos de adquisición.			X			X					X		
3	Se reconoce correctamente el costo de la materia prima incluyendo todo lo que se va utilizar hasta que la materia prima llegue al almacén.			X			X					X		
4	El costo de transporte lo consideran como parte del costo de la materia prima.			X			X					X		
5	La compra de materia prima se anota en sus respectivas cuentas contables.			X			X					X		
6	La empresa considera los costos vinculados en la compra de materia prima para su registro contable.			X			X					X		
	<b>MÉTODO DE VALUACIÓN</b>													
7	La empresa cuenta con un almacén donde se custodia la materia prima.			x			X					X		
8	La empresa cuenta con Kardex de materia prima.			X			X					x		
9	Se cuenta con toma de inventario físico mensual correctamente validado y firmado			X			X					X		
10	La empresa cuenta con registro de costo.			X			X					X		
11	La empresa utiliza métodos de valuación según NIC 2			X			X					X		
12	Las guías internas cuentan con supervisión del jefe inmediato o responsable de almacén			X			X					X		
13	Se utilizan guías internas para el control de ingreso y salida de materia prima del almacén.			X			X					X		
14	La empresa desarrolla el formato 13.1 "Registro de inventario permanente valorizado"			X			X					X		
15	La empresa cuenta con Estados Financieros.			X			X					X		
	<b>PÉRDIDA DE VALOR</b>													
16	La empresa presenta registro de pérdidas obsoletas de materia prima.			X			X					X		
17	La empresa cuenta con registro de pérdida de valor comercial.			X			X					X		

18	Cuenta con registro de pérdida de valor por acumulación de materia prima.			X				X						X
19	Los desperdicios de la materia prima son considerados como pérdida de valor.			X				X						X
20	La empresa tiene pérdidas por acumulación de stock que fueron considerados como mermas.			X				X						X
21	Consideran las mermas y desmedros al momento de descartar la materia prima obsoleta, en el libro de inventarios.			X				X						X

**Observaciones:**

---



---

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [X]**            **Aplicable después de corregir [ ]**

**No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. CPC Dagmar Giannina Giles Saavedra

**DNI:** 43899380

**Especialidad del validador:** Contabilidad & Finanzas

**Nº de años de Experiencia profesional:** 9 años

**07 de julio 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**G.P.C. Dagnar Giles Saavedra**  
CONTADORA PÚBLICA  
MAT. 04-2962

---

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

## FICHA DE INVESTIGACIÓN

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “**Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 Inventarios en W.M Golden E.I.R.L, Ate 2021**”. Para recoger información sobre la Ejecución Presupuestal para la medición en la escala porcentual.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Estados Financieros	X			
02	Libro Diario	X			
03	Registros de Compras	X			
04	Libro de Inventarios	X			

**Observaciones:**

---

---

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [X]**            **Aplicable después de corregir [ ]**

**No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg. CPC Dagmar Giannina Giles Saavedra**  
**DNI: 43899380**

**Especialidad del validador: Contabilidad & Finanzas**

**Nº de años de Experiencia profesional: 9 años**

**07 de julio del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



G.P.C. Dagmar Giles Saavedra  
CONTADORIA PÚBLICA  
MAT. 04-2962

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

---

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 07/12/2010 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <b>PERU</b>
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	<b>CONTADORA PUBLICA</b> Fecha de diploma: 30/05/2011 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <b>PERU</b>
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	<b>MAESTRA EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL</b> Fecha de diploma: 11/11/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <b>PERU</b>



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Análisis del costo de la materia prima aplicando la NIC 2 inventarios en W.M. Golden E.I.R.L, Ate 2021", cuyos autores son CONDE ANCHIMANYA JHOSELYN, GARCIA HUARINGA MELANIE AYLEN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 23 de Noviembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL <b>DNI:</b> 18039498 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0142-6604	Firmado electrónicamente por: VSALAZARQ el 13- 12-2022 08:52:07

Código documento Trilce: TRI - 0452313