



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Aplicación de la NIC 2 y su Incidencia Tributaria en los  
Estados de Resultados Integrales en la Empresa  
Distribuidora Milenio S.A.C, 2019**

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

**AUTORES:**

Contreras Cercado, Marvin Jhor (ORCID: 0000-0001-9124-6556)

Teran Soto, Delci (ORCID: 0000-0001-5296-6542)

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte De La Cruz, Avelino Sebastián (ORCID: 0000-0002-9447-8686)

**LINEA DE INVESTIGACION:**

Finanzas

**TARAPOTO - PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

A Dios sobre todas las cosas por darnos vida y poder cumplir nuestros sueños.

A mis queridos padres, amigos y familiares que fueron fuentes de motivación, esfuerzo y dedicación para lograr mis metas y objetivos.

Marvin

Agradezco Dios por haberme otorgado la dicha de poder cumplir un logro más en mi vida, también a mi familia porque han fomentado en mí, el deseo de superación y de triunfo en la vida. Lo que ha contribuido de manera significativa a la consecución de este objetivo.

Delci

## **Agradecimiento**

A Dios por bendecirnos e iluminarnos día a día durante la elaboración de la tesis.

A la Universidad Cesar Vallejo por permitirnos ser parte de ella, a nuestros docentes que nos inculcaron con sus conocimientos para nuestra formación personal y profesional.

A todos nuestros familiares y amigos por su apoyo incondicional durante esta etapa universitaria.

Autores

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>4</b>
<b>III. MÉTODO .....</b>	<b>18</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	18
3.2. Variables y su operacionalización. ....	19
3.3. Población, muestra y muestreo.....	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..	21
3.5. Procedimientos .....	23
3.6. Métodos de análisis de datos.....	23
3.7. Aspectos éticos.....	24
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>25</b>
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>39</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>42</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>43</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>44</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>50</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Validación de instrumentos .....	22
<b>Tabla 2</b> Validación por juicio de expertos de la variable NIC 2.....	22
<b>Tabla 3</b> Validación por juicio de expertos de la variable Estado de Resultados Integrales.....	23
<b>Tabla 4</b> Evaluación de la aplicabilidad de los lineamientos contables de la NIC 2 en distribuidora Milenio SAC .....	26
<b>Tabla 5</b> Resumen de deficiencias en cuanto a la aplicabilidad de los lineamientos contables de la NIC 2 en distribuidora Milenio SAC .....	30
<b>Tabla 6</b> Ratios de Estado de resultados antes de la NIC 2 .....	32
<b>Tabla 7</b> Valor de inventarios de la distribuidora Milenio SAC .....	33
<b>Tabla 8</b> Identificación de los costos y gastos que intervienen en la venta, y el valor PVP .....	34
<b>Tabla 9</b> Identificación y cálculo del VNR .....	36
<b>Tabla 10</b> Asiento en libro diario del VNR según NIC 2.....	36
<b>Tabla 11</b> Ratios de Estado de resultados antes de la NIC 2 .....	37
<b>Tabla 12</b> Comparativo de ratios de Estado de resultados antes y después de la NIC 2 .....	38

## **Resumen**

La presente investigación, cuyo objetivo es el de determinar de qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019. Para ello, se trabajó bajo la siguiente metodología: investigación de tipo aplicada, con un diseño no experimental de corte transversal. Los instrumentos aplicados fueron la entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental. Gracias a ello se llegó a evidenciar una clara disminución a nivel de la rentabilidad neta, pues, a partir del sinceramiento con la NIC 2, se incrementaron los gastos de venta, lo que ha conllevado a una disminución en el margen de utilidad neta, de 4.28% a 3.07% soles por cada sol vendido; además se ha evidenciado una disminución en la renta neta de S/ 264,263.00 a S/ 208,202.00 producto del gasto por deterioro calculado en comparación del cálculo del VNR y costo de adquisición. Como conclusión: La aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario de los estados de resultados integrales en la medida de que permite la correcta identificación y asignación del valor del costo, permitiendo entregar una información real para la toma de decisiones.

### **Palabras clave**

NIC 2, incidencia tributaria, resultados integrales

## **Abstract**

The present investigation, whose objective is to determine how the application of IAS 2 affects the tax aspect in the statements of comprehensive income in the distribution company Milenio SAC, 2019. To do this, the following methodology was carried out: investigation applied type, with a non-experimental cross-sectional design. The instruments applied were the interview, checklist and document analysis guide. As a result of this, a clear decrease in net profitability was observed, since, from the honesty with IAS 2, selling expenses increased, which has led to a decrease in the net profit margin, of 4.28% to 3.07% soles for each sol sold; In addition, there has been a decrease in net income of S / 264,263. 00 to S / 208,202.00 as a result of the impairment expense calculated compared to the calculation of the VNR and acquisition cost. In conclusion: The application of IAS 2 affects the tax aspect of the statements of comprehensive income to the extent that it allows the correct identification and assignment of the cost value, allowing the delivery of real information for decision.

## **Keywords**

IAS 2, tax incidence, comprehensive income

## **I. INTRODUCCIÓN**

La NIC 2 es una de las normas internacionales de contabilidad que es utilizada para determinar el valor contable de los inventarios en los estados financieros, no obstante, el problema de muchas de las empresas a nivel mundial radica en la mala aplicación de esta normativa, y de esa manera no se reconocen como tal todos los gastos empresariales en los cuales se incurren como costo de inventario, de ese modo no se expresan adecuadamente en los informes financieros, y por ende, el estado de resultados integrales no refleja en realidad todo el valor de entrada y salida, más el mantenimiento que le cuesta a la empresa los inventarios, no pudiéndose determinar el rendimiento correcto de la entidad en periodos pasados, ni el análisis de la capacidad financiera empresarial para gestionar cada una de sus existencias y a la vez contar con su flujo normal de efectivo y adecuada salud financiera (Fuentes, 2016).

En Perú, de la misma manera, en las empresas, especialmente en aquellas más pequeñas, la contabilidad de los inventarios se lleva a cabo de manera tradicional, y mecánica, sin contar con instrumentos que permitan la aplicación adecuada de las NIC 2, tanto por falta de pericia del personal para su aplicación, como por hábito o por falta de importancia otorgada a dicha normativa, en ese sentido, no se llega a determinar el valor adecuado para el costo del inventario, lo que, tiene efectos en sus informes financieros, ya que, no registran de manera completa la información, y en ese sentido, la determinación de sus indicadores financieros no revela el estado real de la situación financiera de la empresa, y a razón de ello, tampoco se establece adecuadamente la cuantía de la tributación correspondiente al ejercicio de la empresa, lo cual en algunos casos le genera pérdidas y un menor desempeño financiero (Salas et al, 2017).

En el plano local, se pudo conocer la realidad de la empresa distribuidora Milenio S.A.C., firma que inició sus actividades económicas el 19 de abril del año 2000, dedica a la comercialización de abarrotes en general, con domicilio fiscal en 25 de Mayo Nro. 449, ciudad de Moyobamba, provincia Moyobamba, y departamento de San Martín. En esta empresa a partir de las conversaciones con los trabajadores contables encargados de la preparación de la documentación financiera, y la directiva de la empresa, se pudo conocer que no se valora adecuadamente los costos del mantenimiento de sus inventarios, todo



ello se ha reflejado incluso en el débil desempeño de los últimos periodos del margen de utilidad y una determinación incorrecta en los márgenes del impuesto a la renta. Lo cual, según un breve análisis, y según el conocimiento contable, sin duda, desde el punto de vista de los inventarios, obedecería a la inadecuada aplicación de la NIC 2 en la empresa, para poder determinar de manera adecuada el costo de inventarios, registrando así los gastos en los que se incurren y poder ser descontados, logrando así un menor cálculo de la base imponible, y mejores resultados en la utilidad. Debido a ello se plantea el estudio con la necesidad de abordar tal situación, ya que, se torna en una realidad que de seguir así frenaría los resultados económicos de la empresa, y como tal, determinaría un menor desempeño empresarial.

En ese sentido, se planteó como problema general de investigación el siguiente: ¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019? y como problemas específicos los siguientes: ¿cuáles son las características y/o lineamientos de la NIC 2 en los inventarios de la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019?, ¿cuáles son las deficiencias en la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de la empresa Distribuidora Milenio SAC?, ¿cuál es la situación de los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2?. Se justifica de manera teórica en la medida que, la investigación será realizada sobre la base de investigaciones y teoría de carácter científico, las cuales, aseguran un adecuado análisis de las variables, y brindan sustento teórico a la investigación.

En cuanto a la justificación práctica, proporcionará hallazgos que podrán ser útiles para mejorar el tratamiento contable que se le da a los costos y gastos de inventario, permitiendo así a la empresa tener una mejor valoración de los inventarios, y de esa manera poder tener un cálculo adecuado de los impuestos a pagar, con ello además de contar con información financiera razonable, podrá lograr mejores niveles de utilidades, por la vía de una menor base imponible. Referente a la justificación metodológica, esta investigación constituye un precedente para orientar futuras investigaciones, proporcionando un marco

metodológico, e instrumentos validados y confiabilizados que pueden ser usados en estudios en la materia o servir de guía para la construcción de nuevos instrumentos que aborden oportunamente la problemática.

De modo tal que, en el presente estudio se ha planteado como objetivo general: Determinar de qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019. Siendo los objetivos específicos los siguientes: Describir las características y/o lineamientos de la NIC 2 en los inventarios de la empresa distribuidora Milenio SAC, determinar cuáles son las deficiencias en la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de la empresa Distribuidora Milenio SAC y analizar la situación de los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2. Ante ello, la hipótesis fue: La aplicación de la NIC 2 tendrá una incidencia tributaria positiva en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019.

## II. MARCO TEÓRICO

Para desarrollar la investigación y alcanzar el propósito planteado, se partió por plasmar antecedentes de investigaciones realizados en torno al propósito del presente estudio, encontrándose dentro del ámbito internacional las siguientes: Nabila (2015) desarrolló un estudio titulado “Prácticas de valoración de inventarios: perspectiva de un país en desarrollo”. (Artículo científico). Dhaka, Bangladesh. El cual tuvo como objetivo analizar las prácticas de cálculo de costos de inventario de las empresas de diferentes sectores en Bangladesh. Investigación de nivel descriptivo y diseño no experimental. La muestra fueron 111 empresas de Dhaka. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Llegando a concluir lo siguiente: La mayoría de las empresas muestreadas hacen uso del método de costo promedio ponderado, además, empresas de una misma industria no muestran uniformidad en las prácticas de valoración de inventarios en Bangladesh. Además, se halló que aquellas empresas que han aplicado la NIC 2 en la valoración de su inventario tienen mayor coherencia en la presentación de sus estados financieros, y un mayor sinceramiento de su costo de inventario.

Yatsyk (2018) realizó un estudio titulado “Metodología de contabilidad financiera de criptomonedas según las NIFF”. El cual tuvo como objetivo analizar el estado de evaluación del inventario de las criptomonedas en relación con las NIC 2. Investigación de nivel descriptivo, y diseño experimental. La muestra la constituyó una empresa de criptomonedas. Las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental, y los instrumentos la guía de entrevista y la guía de análisis documental. A partir de lo cual se llegó a concluir lo siguiente: En la empresa analizada existe una falta de orientación contable en torno a los activos intangibles y las materias primas mantenidas con fines de inversión. Por ende, es necesaria una mejor orientación de medición según la NIC 2, ya que, se halló que en la empresa analizada no se proporciona información relevante y útil para los estados financieros. Siendo necesaria la aplicación de las NIC 2 en la valoración de su inventario, ya que ella proporcionará una adecuada valuación que tendrá implicancia en su estado contable, y permitirá a la vez reflejar de manera más coherente y real la salud financiera de la empresa.

Daraghma (2018) desarrolló una investigación titulada “Brecha de expectativas en la aplicación de la NIC 2 (inventarios): Pruebas de Palestina”. (Artículo científico). La cual tuvo como objetivo medir el nivel de aplicación de la NIC 2 (inventarios) de la manera aprobada por las corporaciones comerciales e industriales palestinas. Investigación de nivel descriptivo, y diseño no experimental. Tuvo como muestra a 120 trabajadores de empresas de Palestina, entre gerentes financieros, contables y auditores internos. Siendo la técnica de recolección de datos la encuesta, y el instrumento el cuestionario. A partir de lo cual se concluyó lo siguiente: Las corporaciones industriales que cotizan en bolsa aplican políticas y métodos de contabilidad de inventarios de la manera adecuada, además, cumplen con los requisitos de divulgación de acuerdo con la NIC 2. Así mismo, los resultados revelaron que las corporaciones industriales privadas no aplican las políticas y métodos de contabilidad de inventarios de la manera adecuada, estas corporaciones tampoco cumplen con los requisitos de divulgación de acuerdo con la NIC 2.

Ortega et al (2019) desarrollaron una investigación titulada “Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas hoteleras del Cantón Quevedo”. (Artículo científico). Teniendo como objetivo analizar la aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios en los hoteles del Cantón Quevedo. Investigación de tipo exploratorio y nivel analítico. La muestra fueron cinco empresas hoteleras. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Llegando a determinar lo siguiente: Los hoteles del Cantón Quevedo no aplican la NIC 2 para realizar el control de sus inventarios debido a que no cuentan con personal capacitado en el área contable; el control de inventario se lleva a cabo de manera visual, de modo tal que a medida que observan que se terminan sus suministros vuelven a surtir su inventario; el uso de los sistemas computarizados y sistema de seguridad solo son usados por los hoteles que se encuentra en la primera categoría.

En tanto que, dentro del ámbito nacional se encuentran los siguientes estudios antecedentes:

Chasquero y León (2018) desarrollaron una investigación titulada “Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de cítricos en la

empresa Agrícola Norsur SAC”. (Tesis de pre-grado). Universidad Tecnológica del Perú. Lima, Perú. Tuvo como objetivo realizar el análisis de las NIC 2 en la determinación de los costos de inventario de productos perecibles de exportación de la Empresa “Agrícola NORSUR”. Investigación de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo y diseño no experimental. La muestra fue la empresa Agrícola NORSUR. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, la entrevista, y el análisis documental, y los instrumentos el cuestionario, la guía de entrevistas, y la guía de análisis documental. Llegando a concluir lo siguiente: Aplicar la NIC 2 – Inventario hace posible mejorar cada uno de los procesos tales como la recepción, el tratamiento, y el despacho de bienes, posibilitando la disminución del margen de error en cuanto a la pérdida de productos, además de una determinación razonable de su costo, originando que la información contable sea eficaz, confiable, y adecuada para la toma de decisiones.

Jiménez y Solórzano (2018) desarrollaron una tesis titulada “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A, 2018”. (Tesis de pre-grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú. La cual tuvo como objetivo establecer la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo. Investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo, y diseño cuasi experimental. La muestra fue la documentación del inventario de la empresa y 12 trabajadores. Las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta, la observación y el análisis documental, y los instrumentos el cuestionario, la lista de cotejo y la guía de análisis documental. Concluyendo lo siguiente: Se hallaron deficiencias en el control de inventarios y planificación de compras de insumos, existiendo un sobre stock en almacén por compras en exceso una rotación de inventarios poco fluida, además existe escasa comunicación de las áreas de almacén y administración. Aplicando la NIC 2 en la empresa se logró disminuir el costo de producción en S/186,387.00, incrementar el flujo en S/58,000.00 soles, disminuir el endeudamiento en S/140,000.00 soles; y disminuir la rotación de inventarios en S/ 25,000.00.

Herrera et al (2018) realizaron una investigación titulada “Aplicación de la NIC N° 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Andamios del Sur SAC, 2016”. (Tesis de pre-grado). Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú. La cual tuvo como objetivo establecer la incidencia de la NIC N° 2 en los estados financieros de la empresa Andamios del Sur SAC, 2016. Investigación de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental. La muestra fueron 21 trabajadores de la empresa y el acervo documentario. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el análisis documental, y los instrumentos el cuestionario y la guía de análisis documental, a partir de lo cual se pudo concluir lo siguiente: Aplicar la NIC 2 tiene incidencias en el estado de resultados de la empresa Andamios del Sur S.A.C. 2016, de esa manera, al aplicarse dicha norma y darse una nueva determinación del costo de producción se halló una variación en el costo de ventas equivalente a S/ 10,788, además, incide en el estado de situación financiera, debido a que la materia prima no utilizada en el período 2016, se incluyó en el total de productos terminados con un valor de S/ 1,470, excediendo el costo de los andamios

Rabanal y Tafur (2016) realizó su investigación titulada “Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de La Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo Enero - Junio 2015”. (Tesis de pre-grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Teniendo como objetivo determinar la incidencia tributaria de la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015. Investigación de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental. La muestra fue el departamento de contabilidad de la empresa Galuma S.A.C. Las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta, la entrevista, y el análisis documental, y los instrumentos el cuestionario, la guía de entrevista, y la guía de análisis documental. Llegando a concluir lo siguiente: Se estableció que la aplicación de la NIC 2 tiene incidencia tributaria significativa en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. en el periodo enero - junio 2015. Pudiéndose apreciar que en el año 2015 a comparación del 2014 se dio un incremento notable de la rentabilidad empresarial, teniendo influencia mayor sobre los costos y gastos.

Guardia (2020) realizó un estudio titulado “Aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico: Empresa Comercial Codiresa S.R.L., Arequipa, 2018”. (Tesis de pre-grado). Universidad José Carlos Mariátegui. Arequipa, Perú. La cual tuvo como objetivo demostrar que la aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico incide en los resultados económico financieros de la empresa comercial CODIRESA S.R.L., Arequipa, 2018. Investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo, y diseño no experimental. La muestra fueron los empleados del área del control logístico de la empresa CODIRESA S.R.L. Las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental, y los instrumentos la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Llegando a concluir lo siguiente: La aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico logró que se lleve a cabo de manera adecuada la identificación y determinación del valor neto de realización para el control de inventarios, incidiendo en los resultados en un valor de S/. 251,151.47, evidenciándose que al aplicar la NIC-2 se pudo obtener un resultado favorable sobre la utilidad neta, de hasta 55.16% mayor para el ejercicio 2018.

Silva et al. (2016) realizaron un estudio titulado “Costos de ventas y su incidencia en el estado de resultado integral en la empresa minera Enproyec S.A.C.”. (Tesis de pre-grado). Universidad Peruana las Américas. Lima, Perú. Teniendo como objetivo determinar la incidencia de los costos de ventas en el estado de resultado integral en la empresa Minera Enproyec S.A.C. Investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo-correlacional, y diseño no experimental. La muestra fueron los trabajadores del área contable de la empresa y el acervo documentario. Las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta y el análisis documental, y los instrumentos el cuestionario y la guía de análisis documental. Llegando a concluir lo siguiente: El costo de venta tiene incidencia sobre el estado de resultados integral, ya que al ser aplicado se incluyen los gastos de venta por S/., 386,670 que representa el 1.51 % del total de ventas netas efectuadas en el ejercicio 2013.

La contabilidad es una ciencia que se ejecuta a nivel mundial de manera esencial en todos los negocios, en ese sentido, para homogenizar y universalizar la adecuada preparación de los documentos contables, se han establecido

normas contables que rigen a nivel internacional, éstas son las normas internacionales de contabilidad (NIC), las cuales son descritas por Florou et al. (2016) como aquel conjunto de pautas estándares establecidas a nivel internacional para dirigir la manera en cómo se deben presentar los estados financieros y qué es lo que se debe registrar en ellos. Estas normas por tanto se establecen para regir en el plano contable, fueron establecidas por el International Accounting Standards Committee (IASC), el 29 de junio de 1973, en Londres, se establecieron las NIC como normas de calidad, ya que, llevan inmerso en su objetivo la orientación a reflejar de manera fidedigna la esencia económica de las operaciones que se realizan en una empresa, y así, presentar de manera razonable la situación económica de la empresa en un momento determinado (p. 2). En ese sentido, se entiende a las NIC como aquellas normas que se establecen para propiciar que a nivel mundial se les dé un tratamiento similar a los documentos contables, y poder incluso realizar comparaciones a nivel financiero.

Dentro de las NIC, existen normas específicas para tratar cada uno de los términos contables en específico, es así que, dentro de ellas se encuentra la NIC 2 – Inventarios, la cual, es descrita por el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) como aquella norma que regula el tratamiento contable de los inventarios, a partir de la cual se establece una guía práctica a las empresas para determinar los costos de inventario, además del reconocimiento del gasto del periodo, así como la inclusión de cualquier tipo de deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Así mismo, a partir de esta norma se establecen directrices sobre las fórmulas del costo que son utilizadas para atribuir costos a los inventarios (p. 1).

De acuerdo con Boydas (2020), la *NIC 2* tiene como enfoque fundamental determinar el valor de inventario y la manera en que se presenta en las declaraciones. Se trata de una normativa que es aplicable a todos los inventarios, a todos aquellos productos terminados que son producidos o comprados, a aquellos productos en proceso, las materias primas y los suministros empleados para la producción de un bien o prestación de un servicio. Además, esta normativa determina que los inventarios no pueden ser registrados en los



estados financieros con un valor superior al esperado como producto de su uso o venta, de esa manera, un inventario debe ser registrado con su valor de adquisición (costo) o con el precio de venta, donde se deducen los costos de compensación y los costos relacionados con la fabricación de la venta (valor neto de realización), el que sea menor (p. 21).

Por su parte, Abdul y Qamruzzaman (2016) señalaba que gracias a la NIC-2 es posible presentar informes estandarizados del valor del inventario en los documentos y registros financieros, en general, en los estados financieros, sea cual sea el giro del negocio. Esta norma, además de establecer que la cantidad declarada del inventario en los estados financieros se encuentre por debajo de los costos y el valor realizable neto, enfatiza que es necesario que los costos coincidan con los ingresos, y, al igual que las otras normas contables, tiene como objetivo alcanzar una mayor uniformidad en la medición de los ingresos, además de lograr mejorar la divulgación de los métodos de valoración de inventarios. Así mismo, de cierta manera, la NIC-2 está sujeta a la administración en cuanto a la elección del método que sea considerado más adecuado para valorar el inventario para los procesos de producción empleados y el entorno de la empresa, de modo tal que, existen diversos métodos de valoración, dentro de los cuales destacan el FIFO, LIFO, y el promedio ponderado (p. 6).

En cuanto al costo de inventario, Zhang y Wang (2017), manifestaban que se trata de la suma de todos aquellos costos que se encuentran asociados al almacenamiento, el aprovisionamiento, además del mantenimiento del inventario. Dentro de ello, se asumen costos de compra, tales como los aranceles por importación, los costos de transporte y de manipulación; así mismo, los costos necesarios para la conversión en bienes terminados, tales como la mano de obra y los costos generales incurridos en la transformación de bienes; además de otros costos necesarios para transportar los inventarios a su lugar de ubicación (p. 125).

El Ministerio de Economía y Finanzas (2016), define a la *Norma Internacional de Contabilidad 2* como un conjunto de lineamientos teóricos-prácticos, para adaptar los procesos contables al reconocimiento de la cantidad de costos como un activo a parámetros de aceptación internacional. Así mismo para el

subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo. A partir de lo cual se derivan dos dimensiones para el estudio de la variable: *características de la NIC 2 y valor de inventarios*. Las *características de las NIC 2* comprenden el marco legal para la descripción del tratamiento contable de las existencias. La literatura especializada enfatiza la presencia de un tema fundamental en la contabilidad de acciones, a saber, el valor del costo que debe reconocerse como activo y reportarse hasta el reconocimiento de los ingresos relevantes.

En este sentido, la *NIC 2 "Inventarios"* proporciona recomendaciones relacionadas con la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto, incluida cualquier reducción del valor hasta el valor neto alcanzable. Asimismo, la norma prevé recomendaciones relacionadas con las fórmulas para la determinación del costo, utilizadas para el cálculo de los costos de existencias. Además, cabe precisar que la norma establece algunas pautas para reconocer el gasto bajo ciertas circunstancias habituales en el manejo de inventarios, así como la información básica que debe incluir un estado financiero. De manera que se identifican tres indicadores en relación a las características de la NIC 2: reconocimiento, medición e información a revelar (Untaru, 2016, pp .59-60).

(i) *Reconocimiento*, en relación a la identificación de los gastos. La NIC 2 establece que el importe de los inventarios que sean vendidos, debe ser reconocido como un gasto del periodo dependiendo del momento en el que se reconozcan los ingresos de la operación. En tanto que, el importe de cualquier disminución en el valor del inventario hasta que alcance el valor neto realizable (incluyendo cualquier pérdida de inventario) debe ser reconocida en el periodo en que suceda dicha disminución (o pérdida). Además, el monto que corresponda a un aumento en el valor neto realizable se debe reconocer como una disminución en el valor de los inventarios. Por último, la NIC 2 precisó que ciertos inventarios pueden ser adheridos a otras cuentas del activo como aquellos inventarios que se utilizan como parte de una propiedad, plana y equipo de construcción propia, en cuyo caso se debe reconocer como gasto durante toda la vida útil del mismo (Untaru, 2016, p .61).

(ii) *Medición*, la NIC 2 establece que la medición de los inventarios se realizará en base al costo o valor neto realizable, dependiendo de cuál de estos

valores resulte menor. La medición de los inventarios considera diversos costos como: costo de inventario, de adquisición y de transformación, entre otros costos. Asimismo, la norma establece dos técnicas para realizar la medición: método de costo estándar y método de los minoristas y su aplicación depende de cuán bien se aproxime al costo. (iii) *Información a revelar*, la NIC 2 establece que los estados financieros deben revelar la siguiente información: las políticas tomadas como referencia para medir los inventarios (considerando la fórmula de costo utilizado), el monto total y parcial en los libros de los inventarios, el importe del valor razonable menos el costo de venta y aquel reconocido como gasto durante el periodo, el importe por concepto de disminución en el valor de los inventarios y el importe de los inventarios pignorados que está como garantía del pago de las deudas (Untaru, 2016, p .62).

La segunda dimensión de la NIC 2 es el *valor de inventarios*, el cual se define como el valor monetario de los artículos que componen el inventario. Los inventarios suelen ser el activo más grande de una empresa y si no se valora adecuadamente, puede resultar que los gastos y los ingresos no coincidan, generando malas decisiones que terminarían afectando las ganancias. En este sentido, la selección de la técnica de valoración de inventarios es trascendental dados los diferentes valores resultantes. El método de valoración de inventario utilizado por una empresa está determinado por una serie de razones, que incluyen la inflación, las diferencias en los descuentos por cantidad, los cambios frecuentes en los precios de los productos básicos, las compras a diferentes proveedores y también la naturaleza de los artículos o productos y también depende de la política de gestión de la organización (Abdul y Qamruzzaman, 2016, p .5). De manera que, se identifican dos indicadores: costo de adquisición y valor neto realizable.

(i) *Costo de adquisición*, de acuerdo a la NIC 2, constituyen diversos precios como el de compra, los aranceles productos de la importación, así como otros impuestos (siempre y cuando éstos no sean recuperables), además se consideran los costos de transporte y todo aquellos que son atribuibles directamente a la compra de producto, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otros similares deben ser descontados para establecer el

costo de adquisición. (ii) *Valor neto realizable*, según la NIC 2 es el precio estimado de venta de un activo durante las operaciones, descontando los costos estimados para finalizar su producción y aquellos necesarios para realizar la venta (Abdul & Qamruzzaman, 2016, p .6).

En cuanto al costo de inventario, Zhang & Wang (2017), manifestaban que se trata de la suma de todos aquellos costos que se encuentran asociados al almacenamiento, el aprovisionamiento, además del mantenimiento del inventario. Dentro de ello, se asumen costos de compra, tales como los aranceles por importación, los costos de transporte y de manipulación; así mismo, los costos necesarios para la conversión en bienes terminados, tales como la mano de obra y los costos generales incurridos en la transformación de bienes; además de otros costos necesarios para transportar los inventarios a su lugar de ubicación (p. 125).

La gestión de inventarios es sin duda una de las actividades importantes para el manejo empresarial, en ese sentido, Muller (2019) señalaba que la gestión de inventarios tiene la finalidad de lograr la coordinación y eficacia en el proceso de administrar todos aquellos materiales que son empleados en la actividad productiva. La gestión de inventarios se considera dentro de la contabilidad de costes, y es entendida como la adecuada administración de la compra, salida, y registro del inventario al interior de las empresas (p. 23).

Por su parte, Kritchanchai & Meesamut (2015) indicaban que la gestión del inventario se trata de una compensación entre aquellos costos derivados de mantener el inventario y los beneficios obtenidos de mantenerlo, siendo fundamental administrar el inventario y equiparar su costo y resultados, así por ejemplo, un alto nivel de inventario podría generar un incremento en los costos de mantenimiento, no obstante, como punto favorable está que el mismo posibilita reducir la posibilidad de que se presenten pérdidas de ventas ocasionadas por desabastecimiento y/o desaceleración de la producción, lo cual se puede presentar a causa de un almacén insuficiente o mal gestionado (p. 13).

En tanto que, el *estado de resultados integral* es la otra variable que se analiza en esta investigación, el cual según Román (2017) es uno de los estados financieros en el que se muestran los ingresos, los costos, los gastos

correspondientes, además del resultado del periodo, tal como la utilidad o la pérdida neta contable. En tal sentido, se trata de un estado financiero en el que se determina el monto por el cual los ingresos superan a los gastos contables, al remanente se le denomina resultado, el cual puede ser negativo o positivo, nombrándosele utilidad en el caso que sea positivo, y pérdida si es negativo (p. 64).

Así mismo, Parra, y Cerezo (2019) señalaban que el *estado de resultados integral* muestra información referente a los resultados de las operaciones realizadas en un determinado periodo, englobando dentro de ello a los ingresos, los gastos, además de la utilidad o pérdida neta. Es decir, se trata de una representación separada de todas aquellas transacciones que representan ingresos y gastos, registrando ingresos cuando se han dado incrementos en los beneficios económicos ligados a los activos o disminución de los pasivos, y gastos cuando se disminuyen los beneficios económicos a causa de la disminución de activos y el incremento de los pasivos (p. 207).

De acuerdo con Román (2017) el objetivo fundamental del *estado de resultados integral* se centra en contar con elementos de juicio a partir de los cuales se pueda analizar el nivel de eficiencia operativa, poder evaluar la rentabilidad empresarial, determinar el estado de la liquidez empresarial, evaluar el grado de solvencia que se tiene, así como, poder determinar el grado del riesgo financiero, todo ello, resulta sumamente útil para toda empresa, ya que, permite conocer la salud financiera, y determinar si su desempeño comercial y económico está logrando concretar los fines empresarial (p. 65).

Bernstein (2017), señaló que el *estado de resultados integrales* muestra el resumen de las operaciones del negocio, en donde se confronta los ingresos contra los costos y gastos para determinar el resultado del período. De manera que se identifican dos dimensiones: *el margen de utilidad y el impuesto a la renta*. *El margen de utilidad*, representa cuán rentable ha sido la empresa en relación a las ventas que ha realizado en un periodo específico, es decir, muestra cuántas unidades monetarias se ha adquirido como utilidad por cada unidad monetaria que se ha vendido. Asimismo, el margen de utilidad se representa a través de la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$$

El  *margen de utilidad*  presenta dos indicadores fundamentales: la utilidad bruta y la utilidad neta. (i)  *Utilidad bruta* , también conocida como margen de utilidad bruta, esta razón expresa la relación entre la utilidad bruta y las ventas netas (efectivo y crédito) en términos de porcentaje y se calcula para encontrar la rentabilidad del negocio. Una alta tasa de beneficio bruto es símbolo de una buena gestión. El principal objetivo de calcular este índice es determinar la eficiencia con la que se llevan a cabo las operaciones de producción y/o compra y las operaciones de venta (Tulsian, 2014, p. 19).  *El margen de utilidad bruta*  puede ser representado mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

(ii)  *Utilidad neta* , también denominado margen de beneficio neto, es la relación entre los beneficios netos y los ingresos de una empresa o segmento comercial. Expresado como porcentaje, el margen de beneficio neto muestra cuánto de cada unidad monetaria recaudada por una empresa como ingresos se traduce en beneficios. La rentabilidad neta es una distinción importante, ya que los aumentos en los ingresos no se traducen necesariamente en una mayor rentabilidad. La ganancia neta es la ganancia bruta menos los gastos operativos y todos los demás gastos, como impuestos e intereses pagados sobre la deuda (Tulsian, 2014, p. 20). A su vez el margen de utilidad neta puede ser representado mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

La segunda dimensión del estado de resultados es  *el impuesto a la renta* , el cual se define como un impuesto que grava aquellas rentas que provienen del capital, del trabajo o de ambos componentes, constituyendo fuentes durables y susceptibles de producir ingresos de manera periódica. Además, el impuesto a la renta grava las ganancias de capital y otros ingresos establecidos por el Decreto Supremo N° 179-2004 y sus modificatorias. De acuerdo a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT),

el impuesto a la renta se establece anualmente en base a las rentas adquiridas durante todo un periodo gravable (el cual comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre). El impuesto sobre la renta empresarial, o tercera categoría es parte de los impuestos a la renta, el cual grava las rentas originadas de la actividad empresarial llevadas a cabo por las personas naturales o jurídicas (ProInversión, 2020). El impuesto a la renta posee dos indicadores: *renta bruta* y *renta neta*.

(i) *Renta bruta*, está conformada por una serie de ingresos sujeto al impuesto que se obtiene durante el ejercicio gravable. Si los ingresos provienen de la enajenación de bienes, la renta bruta será la diferencia entre el ingreso neto y el costo computable de dichos bienes, siempre y cuando dicho costo se encuentre sustentado con los comprobantes de pago. En el caso de los bienes depreciables o amortizables, se descontará el costo imputable de las depreciaciones que se hubiese aplicado según la Ley del Impuesto a la Renta y el ingreso neto se determinará descontando el ingreso bruto de las devoluciones, bonificaciones, descuentos y similares que de acuerdo a las costumbres de la plaza. Asimismo, el costo computable se define como el costo de la adquisición, de producción o construcción o valor de ingreso al patrimonio de los bienes (Ley del Impuesto a la Renta, Artículo 20).

(ii) *Renta neta*, es la diferencia entre la renta bruta y los gastos considerados como deducible, bajo el límite del permitido por la Ley. En este sentido, la ley establece dos tipos de gastos: gastos permitidos y gastos no sujetos a límite. El primero de ellos hace referencia a los gastos requeridos para que la organización pueda generar ganancias o preservar su actividad económica. Asimismo, los gastos permitidos deben cumplir el criterio de causalidad, el cual representa la necesidad de realizar los gastos para generar los ingresos, los cuales deben ser coherente al rubro de la actividad y en una proporción acorde al volumen de ventas. Además, se debe considerar el criterio de generalidad, es decir, se deben considerar los gastos que hagan referencia a situaciones comunes de los trabajadores sin incluir beneficios sociales o de recreación. En tanto que, los gastos no sujetos a límite son aquellos para los cuales no existe monto máximo,

siempre y cuando cumplan con los requisitos establecidos en la ley (Ley del Impuesto a la Renta, Artículo 37).

(iii) *Renta neta imponible*, resulta ser la base sobre la cual se aplicará la tasa del impuesto a la renta según corresponda, calculándose de esta manera el impuesto a la renta que debe ser pagado. Para tal efecto debe tomarse en cuenta la naturaleza del gasto deducible, es decir, para poder determinar la renta neta imponible se debe establecer en primer lugar, la renta bruta, de acuerdo a lo señalado en el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta. De manera que, el concepto de renta neta imponible se relaciona con el establecimiento final del impuesto. Asimismo, cabe precisar que la renta neta imponible resulta de la compensación de la pérdida de ejercicios anteriores con aquella establecida en el ejercicio actual (Ley del Impuesto a la Renta).



### **III. MÉTODO**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de estudio**

El tipo de la investigación es aplicada, el mismo que según el planteamiento de Baimyrzaeva (2018), es aquel tipo en el que el estudio se realiza partiendo del análisis de las variables de la problemática observada en base a investigaciones y teorías de carácter científico, a partir de lo cual, se determinan las conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de aplicar dichos conocimientos para contribuir a la mejora de la problemática observada (p. 15). De esa manera, en concordancia con este tipo de estudio, la presente investigación busca generar evidencias útiles para contribuir a mejorar la situación analizada en la empresa distribuidora Milenio SAC.

El nivel de investigación es explicativo, el cual, acorde con Palella y Martins (2012), es aquel nivel en el que se tiene como finalidad determinar las causas que originan o inciden en una determinada realidad observada, llegando a hallar la relación de una variable con la otra, e inferir el efecto del comportamiento de una sobre la otra (p. 93). De esa manera, la presente investigación pretende conocer la manera en que la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019.

##### **Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal. Siendo el diseño no experimental, de acuerdo con Kerlinger (2002), aquel en el cual el estudio se lleva a cabo sin intervenir en ninguna de las variables analizadas ni las condiciones de la realidad observada (p. 504). Así mismo, Reiro (2016) agregaba que este tipo de diseño tiene como propósito recoger los datos sin ningún tipo de manipulación, por parte del investigador o terceros, para realizar la investigación y evidenciar de manera real la conducta de las variables estudiadas (p. 8). Es así que, los

datos de la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019, fueron recogidos sin existir ningún tipo de manipulación.

Mientras que, el diseño transversal, de acuerdo con el estudio de Kumar (2011), hace referencia a los estudios en los cuales se lleva a cabo la recopilación de los datos en un momento único determinado (p. 34). Siguiendo este diseño, la recolección de datos de la presente investigación se efectuará en un único momento dentro del año 2019.

### **3.2. Variables y su operacionalización.**

**Variable Independiente:** NIC 2

**Dimensiones e indicadores:**

- a) Características de la NIC 2
  - i. Reconocimiento
  - ii. Medición
  - iii. Información a revelar
- b) Valor de inventarios
  - i. Costo de adquisición
  - ii. Valor neto realizable

**Variable Independiente:** Estado de resultados integrales

**Dimensiones e indicadores:**

- a) Margen de utilidad
  - i. Utilidad bruta
  - ii. Utilidad neta
- b) Impuesto a la renta
  - i. Renta bruta
  - ii. Renta neta

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

#### **Población**

En la presente investigación la población lo conformo el acervo documentario de la empresa.

#### **Criterios de selección**

Para determinar la muestra se considerará los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

#### **Criterios de inclusión**

Acervo documentario referente a los estados de resultados integrales del 2018 y 2019, y los documentos y actividades asociadas con el registro de inventario de la empresa

#### **Criterios de exclusión**

Acervo documentario referente a los estados de resultados integrales que no pertenecen a los años 2018 y 2019, y los documentos y actividades que no estén asociadas con el registro de inventario de la empresa

#### **Muestra**

En la presente investigación la muestra estará constituida por los estados de resultados integrales que pertenecen a los años 2018 y 2019, y los documentos y actividades que estén asociadas con el registro de inventario de la empresa.

#### **Muestreo**

El muestreo es aquel procedimiento utilizado para determinar los elementos conformantes de la muestra, dentro de los tipos de muestreo se encuentra el muestreo no probabilístico, el cual a su vez presenta el tipo opináticos o por el cual, de acuerdo con Ñaupás et al (2018), se trata del muestreo en el que la investigación se lleva a cabo sin el uso de métodos estadísticos o matemáticos, sino, haciendo uso del raciocinio y conocimientos del investigador, en base a criterios de inclusión y exclusión para determinar el conjunto de elementos constitutivos de la muestra (p. 342). En el caso de la presente investigación se hizo uso del método opinático o por conveniencia. En tal sentido en la investigación solo se consideró documentos que participan en relación a los inventarios, en cuanto a las

actividades de compra, almacenamiento, registro de adquisiciones y los colaboradores.

**Unidad de análisis:** La unidad de análisis fue la NIC 2.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

#### **Técnicas**

Las técnicas que se utilizaron para la recolección de datos fueron las siguientes:

**Entrevista:** se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial.

**Observación,** esta técnica consiste en elaborar una guía para registrar toda aquella información que es obtenida a través de sentidos, es decir, se visualizan determinados datos para ser registrados.

**Análisis documental:** Se trata de una técnica en la cual se plantean ítems que sirven de guía para recoger los datos contenidos en los diferentes documentos.

#### **Instrumentos**

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los siguientes:

**Guía de entrevista:** Es un documento que contiene los temas, preguntas sugeridas y aspectos a analizar en una entrevista. Dentro de los temas que se encuentran, esto nos es útil para reorganizar expectativas

**Lista de cotejo:** Este instrumento está conformado por un conjunto de ítems, acompañados de dos columnas que tienen como opción de respuesta sí y no, los cuales deben ser llenados de acuerdo a la correspondencia con el ítem observado.

**Guía de análisis documental:** Se trata de un cuadro con ítems que se encuentran junto con recuadros en blanco para ser ingresados los datos.

La validez de los instrumentos será determinada por tres expertos, quienes a su juicio valorarán los instrumentos, mientras que, la confiabilidad será determinada a partir de la comparación de los resultados de la aplicación

en un primer y segundo momento de los instrumentos, y la verificación de que sus resultados no varíen.

**Tabla 1**  
*Validación de instrumentos*

TÉCNICA	INSTRUMENTOS	ALCANCE	FUENTE/INFORMANTES
Entrevista	Guía de entrevista	Describir las características y/o lineamientos de la NIC 2 en los inventarios.	Contador de la empresa, Área de almacén.
Observación	Lista de cotejo	Determinar cuáles son las deficiencias en la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de la empresa Distribuidora Milenio SAC	Reportes documentarios de los Inventarios
Análisis Documental	Guía de Análisis Documental	Analizar la situación de los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2.	Estados de Resultados Integrales, 2019

**Tabla 2**  
*Validación por juicio de expertos de la variable NIC 2.*

Nº	Experto	Especialidad	Calificación	Opinión del experto
1	Mg CPC Poquioma Rodríguez Ángel	Gestión Pública	44	Aplicable
2	Mg CPC Vera Alvarado Carlos Darwin	Gestión Pública	45	Aplicable
3	Mg CPC Amasifuen Cabrera Roy Paul	Auditoría	43	Aplicable

Nº	Experto	Especialidad	Calificación	Opinión del experto
1	Mg CPC Poquioma Rodríguez Ángel	Gestión Pública	43	Aplicable
2	Mg CPC Vera Alvarado Carlos Darwin	Gestión Pública	45	Aplicable
3	Mg CPC Amasifuen Cabrera Roy Paul	Auditoría	44	Aplicable

**Tabla3**

*Validación por juicio de expertos de la variable Estado de Resultados Integrales.*

### **3.5. Procedimientos**

Para poder recoger los datos fue necesario solicitar el consentimiento a los jefes de la empresa para solicitar el acceso a la documentación, y su consentimiento informado para efectuar la investigación. Así mismo, se procedió a realizar la validación y confiabilizar los instrumentos para tener los instrumentos adecuados para efectuar la investigación. Luego se procedió a concertar el día para ir a la empresa y recoger la información. De esa manera, se procedió con el llenado de cada uno de los instrumentos en base a los documentos analizados.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Al disponer de los datos, se procedió a su análisis a través del análisis inferencial, de esa manera, los datos serán procesados y presentados a través de tablas y gráficos, los cuales se plasmarán luego de manera descriptiva, y serán analizados, determinando la caracterización de cada una de las variables, para luego a través de la inferencia establecer si existe o no incidencia de una sobre la otra variable, y en base a ello determinar las conclusiones de la investigación.

### **3.7. Aspectos éticos**

La presente investigación se regirá en base al cumplimiento de aspectos éticos, tales como:

- i. **Beneficencia:** Este estudio buscará que los hallazgos sean un conocimiento válido para ser utilizado en la mejora de la situación observada en la empresa que está siendo materia de investigación.
- ii. **Autonomía:** Bajo este principio ético se ha buscado que los directivos de la empresa den su consentimiento de manera libre y voluntaria, sin ningún tipo de coacción.
- iii. **Veracidad:** Este principio es aquel por el cual se asegura la veracidad de la información, es decir, los datos serán registrados de la manera tal como se encuentran sin falsear ningún tipo de dato a conveniencia del investigador o terceros.

## IV. RESULTADOS

### Características y/o lineamientos de la NIC 2 en los inventarios

La NIC 2, es concebida como el conjunto de normas y reglamentos que se emplean con la finalidad de regular la forma en la que se da tratamiento contable a los inventarios, acción que tiene una repercusión positiva en la identificación de los costos y gastos que estos generan (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016). En tal sentido, toda empresa, incluida la empresa distribuidora Milenio SAC, desarrolla y aplica ciertas normas en base a esta NIC, siendo estas las que se presentan a continuación:

**Características de la NIC 2:** En base a esta primera dimensión, la empresa distribuidora Milenio SAC, desarrolla ciertas normas encaminadas a la descripción del tratamiento contable de los inventarios, cada uno de los cuales se presenta en función a los siguientes indicadores:

**Reconocimiento.** La empresa cumple con considerar como gasto, el valor de los inventarios que han sido vendidos al término de cada periodo. Y aun cuando se reconoce el gasto, no se suele registrar dentro del periodo que sucede, una disminución o deterioro que puede sufrir cada inventario, así mismo no considera el flete de la mercadería, ni los descuentos y bonificaciones, lo cual tiene una repercusión significativa en los inventarios.

**Medición.** En cuanto a la medición de los inventarios estas no se desarrollan en función al costo o valor neto realizable, pero si en base al método de costo estándar o el de los minoristas.

**Información a revelar.** En cuanto a la información que se debe de revelar, para la elaboración de los estados financieros, solo se considera los kardex, incluyendo, además, los montos tanto parciales como totales en los libros de los inventarios, incluyendo además el importe del valor razonable menos el costo de venta y aquel reconocido como gasto durante el periodo.



**Valor de inventarios:** Respecto a esta segunda dimensión, que tiene que ver con la identificación del valor económico o monetario de cada artículo que compone el inventario, se presenta a continuación la siguiente descripción de las características presentadas dentro de la empresa Milenio SAC:

**Costo de adquisición.** En cuanto a este indicador, la empresa considera los precios de compra, así como los impuestos no recuperables y cualquier otro costo atribuible a la compra del producto, como elementos para el establecimiento de los costos de adquisición. Pero no considera los elementos como descuentos, rebajas, promociones, etc., que se descuentan debidamente del costo de adquisición.

**Valor neto realizable.** En cuanto a este indicador, la empresa no considera el precio de venta, así como los descuentos de los costos estimados (para finalizar la producción y venta) a fin de poder estimar el valor neto realizable.

**Según menciona el entrevistado.**

#### **Deficiencias en la aplicación de la NIC 2 en los inventarios**

Con el fin de responder a este objetivo específico, se procedió con el análisis de lo establecido dentro del informe de la NIC 2, y se realizó la comparación respectiva con la información del libro de inventarios. Esta acción se realizó en base a la aplicación de la lista de cotejo, tal y como se muestra a continuación:

#### **Tabla4**

*Evaluación de la aplicabilidad de los lineamientos contables de la NIC 2 en distribuidora Milenio SAC*

<b>Dimensión: Características de la NIC 2</b>				
<b>N°</b>	<b>Indicador: Reconocimiento</b>			
	<b>Ítem</b>	<b>Cumple</b>		<b>Observación</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	
01	El importe de los inventarios vendidos se reconoce como parte del gasto del periodo.	X		
02	El importe de una disminución en el valor del inventario es reconocido como gasto dentro del periodo en que sucede.		X	Cuando se produce una disminución del valor neto realizable, la empresa sigue considerando el inventario con el valor real.

03	El monto del aumento en el valor neto realizable se reconoce como una disminución en el valor de los inventarios		X	
04	Los inventarios que son adheridos a otras cuentas del activo son reconocidos como gasto durante toda la vida útil de los mismos		X	Aun y cuando se trabaje y registre un inventario en una cuenta diferente a la que corresponde, el valor no se considera como gasto durante su vida útil.
<b>N°</b>	<b>Indicador: Medición</b>			
05	La medición de los inventarios se realiza en base al costo o valor neto realizable.		X	La empresa únicamente determina el valor en base a los costos registrados de su Kardex, sin efectuar el análisis del costo y valor neto realizable (VNR).
06	La medición de los inventarios se realiza en base al: método de costo estándar o el de los minoristas	X		
<b>N°</b>	<b>Indicador: Información a revelar</b>			
07	En los estados financieros se incluye las políticas para medir los inventarios (considerando la fórmula de costo).		X	Solo consideran el Kardex
08	En los estados financieros se incluye el monto total y parcial en los libros de los inventarios.	X		
09	En los estados financieros se incluye el importe del valor razonable menos el costo de venta y aquel reconocido como gasto durante el periodo.	X		
10	En los estados financieros se incluye el importe por concepto de disminución en el valor de los inventarios.		X	No, la empresa no se guía en base a la NIC 2, por consiguiente, no existe el asiento correspondiente para corregir el valor mediante la disminución o cuadro del valor real de los inventarios.
11	En los estados financieros se incluye el importe de los inventarios pignorados como garantía del pago de las deudas.		X	No, debido a que la empresa no deja productos en prenda como medio de garantía de pago.
<b>Dimensión: Valor de los inventarios</b>				
<b>N°</b>	<b>Indicador: Costo de adquisición</b>			
12	Para establecer los costos de adquisición se consideran los precios de compra.	X		
13	Para establecer los costos de adquisición se consideran los impuestos no recuperables.	X		
14	Para establecer los costos de adquisición se consideran todos aquellos costos atribuibles directamente a la compra de producto, materiales y servicios.	X		

15	Los descuentos comerciales, rebajas y otros similares son descontados en el establecimiento del costo de adquisición.	X		
<b>N°</b>	<b>Indicador: Valor neto realizable</b>			
16	Para la estimación del valor neto realizable de un activo se considera el precio de venta de los activos durante las operaciones.		X	No, la empresa trabaja en base a los precios de compra establecidos para la adquisición de los productos, y no así, el precio de venta estimado, fundamentado en base al precio del mercado.
17	En la estimación del valor neto realizable de un activo, se descuentan los costos estimados para finalizar su producción y su venta.		X	No, la empresa no considera los costos y gastos que se generan para la generación de las ventas de los inventarios.
<b>Conteo</b>		<b>8</b>	<b>9</b>	
<b>Porcentaje</b>		<b>47%</b>	<b>53%</b>	

Fuente. Aplicación, llenado, y procesamiento de la lista de cotejo

### Interpretación:

Según se ha podido observar en la tabla 4, al llenarse la lista de cotejo, la empresa únicamente cumple con ocho (47%) de los 17 ítems establecidos para la NIC 2, siendo los nueve restantes (53%), ítems o acciones que no se realizan, siendo algunos de estos, los que se mencionan a continuación: en cuanto al indicador de reconocimiento como gasto, se ha observado que la empresa, no suele considerar como gasto las variaciones que se generan como resultado de una disminución en el valor del inventario, además de que, aun y cuando se registre el inventario en una cuenta diferente, tampoco son considerados como gastos durante toda su vida útil. En cuanto al indicador medición de los inventarios, se ha observado que la empresa no toma en consideración los valores del costo y del valor neto realizable a la hora de efectuar la medición del inventario. En cuanto al indicador información a revelar, se ha observado que la empresa dentro de sus estados financieros, no se incluyen las políticas, así como el método empleado para la determinación del costo, únicamente considerándose el Kardex; además, la empresa al no guiarse en lo estipulado en la NIC 2, no se lleva a cabo un asiento que permita la corrección del valor del inventario en base a la comparación del costo y del valor neto realizable. Finalmente, en cuanto al indicador de valor neto realizable, la empresa estima y fija el valor neto realizable en base al costo de compra, no tomándose en

cuenta el precio de venta final o del mercado, además de que, no considera los costos y gastos que se generan para la generación de las ventas de los inventarios.

Una vez efectuado el análisis, se presenta a continuación un resumen de las deficiencias y el impacto sobre los estados financieros en la siguiente tabla:

**Tabla5**

*Resumen de deficiencias en cuanto a la aplicabilidad de los lineamientos contables de la NIC 2 en distribuidora Milenio SAC*

COMPONENTES	DEFICIENCIA	CAUSA	NIVEL DE RIESGO	EFECTO	
				INVENTARIOS	TOMA DE DECISIONES
<b>Características de la NIC 2</b>	El importe de una disminución en el valor del inventario no se reconoce como un gasto dentro del periodo en que sucede.	Cuando se produce una disminución del valor neto realizable, la empresa sigue considerando el inventario con el valor real.	Muy alto	Esto ha conllevado a que se tenga un inventario inflado en S/56,061.27 soles.	Al no aplicar lo establecido en la NIC 2, la empresa viene generando un valor subjetivo de los inventarios con los que cuenta, por lo que una decisión errada en cuanto a la adquisición de un producto, podría ser causal de una pérdida considerable.
	Los inventarios que son adheridos a otras cuentas del activo, no son reconocidos como gasto durante toda la vida útil de los mismo	Aun cuando se trabaje y registre un inventario en una cuenta diferente a la que corresponde, el valor no se considera como gasto durante su vida útil.	Muy alto		
	La medición de los inventarios no es llevada a cabo por medio del costo o valor neto realizable.	La empresa determina el valor en base a los costos registrados de su Kardex, sin efectuar el análisis del costo y valor neto realizable (VNR).	Muy alto	Según el análisis efectuado, los costos varían, pues no se consideran todos los costos incurridos, tales como el flete, generando así que el costo sea de S/90,846.37 soles frente a un VNR de S/34,785.10 soles.	El no considerar el valor neto realizable en los estados financieros, genera incertidumbre acerca de que, si la empresa se encuentra realmente ganando o perdiendo, además imposibilita una adecuada toma de decisiones.
	En los estados financieros no se llega a incluir las políticas para medir los inventarios (considerando la fórmula de costo).	En los estados financieros, solo se consideran los Kardex	Muy alto		
	En los estados financieros no se llegan a incluir el importe por concepto de disminución en el valor de los inventarios.	La empresa no se guía en la NIC 2, por ende, no existe el asiento correspondiente para corregir el valor mediante la	Muy alto		

		disminución o cuadro del valor real de los inventarios.			
	En los estados financieros no se incluye el importe de los inventarios pignorados como garantía del pago de las deudas.	La empresa no deja productos en prenda como medio de garantía de pago.	Muy alto		
<b>Valor de los inventarios</b>	Para la estimación del valor neto realizable de un activo no se considera el precio de venta de los activos durante las operaciones.	La empresa trabaja en base a los precios de compra establecidos para la adquisición de los productos, y no así, el precio de venta estimado, fundamentado en base al precio del mercado.	Muy alto	No, como se ha observado previamente, la empresa no toma en cuenta el precio de venta, y sigue trabajando con los precios de compra, tampoco se consideran todos los costos incurridos en la obtención y venta de los productos, por lo que el valor de lo que no se considera, asciende a S/61,303.13 soles	Al no considerar todos los costos involucrados en la obtención, transporte y venta de los inventarios, la empresa viene acumulando pasivos que de agregarlos por completo en los estados financieros, arrojaría que no se encuentran generando la adecuada utilidad, liquidez, entre otros ratios como pensaban.
	En la estimación del valor neto realizable de un activo, no se descuentan los costos estimados para finalizar su producción y su venta.	La empresa no considera los costos y gastos que se generan para la generación de las ventas de los inventarios.	Muy alto		

Fuente. Aplicación, llenado, y procesamiento de la lista de cotejo

**Situación de los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2.**

A fin de poder llevar a cabo este objetivo, se lo dividió en 3 partes o secciones, la primera de ellas corresponde a la evaluación del Estado de Resultados Integrales, luego la aplicación de la NIC 2 y nuevamente una evaluación posterior, tal y como se muestra a continuación:

**Evaluación de ratios del Estado de resultados antes de aplicar la NIC 2**

**Tabla6**

*Ratios de Estado de resultados antes de la NIC 2*

<b>Ratios</b>	<b>Elementos</b>	<b>Fórmulas</b>	<b>Valores</b>	<b>Resultado</b>
Margen de utilidad bruta	Utilidad bruta Ventas netas	Utilidad bruta / Ventas netas	531,906 4,620,814	11.51%
Margen de utilidad neta	Utilidad neta Ventas netas	Utilidad neta / Ventas netas	197,712 4,620,814	4.28%
Renta bruta	Ingreso neto Costos de ventas	Ingreso neto - Costo de ventas	4,620,814 -4,088,908	531,906
Renta neta	Renta bruta Gastos deducibles	Renta bruta - Gastos deducible	531,906 -267,643	264,263

*Fuente. Aplicación y llenado de guía de análisis documental*

**Interpretación:**

Según el análisis efectuado a las principales ratios del Estado de Resultados, el margen de utilidad bruta y neta de la empresa es de 11.51% y 4.28% respectivamente, con el que se puede apreciar una utilidad sumamente baja. En cuanto a la renta bruta y neta se refiere, este arroja un valor de S/531,906.00 y S/264,263.00 respectivamente.

Es necesario aclarar que la información proporcionada en la tabla anterior, corresponde a los valores totales obtenidos del Estado de Resultados Integrales, sin embargo, a fin de continuar con los siguientes apartados, y realizar un adecuado análisis del registro de los inventarios generados y manejados por la empresa, se vio en la necesidad de realizar un análisis en base a los principales productos

(inventarios de mayor rotación), debido a que la información que contenía era demasiado extensa a partir de los cuales, se presenta la siguiente tabla:

**Tabla7**

*Valor de inventarios de la distribuidora Milenio SAC*

<b>Producto</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Salidas</b>	<b>Saldos</b>
ANGEL ZUCK 180BLX 20GR	29,973.63	26,069.72	3,903.91
ANGEL ZUCK 30BL X 140GR	38,963.71	33,639.42	5,324.29
ANGEL CHOCK 180BL X 20GR	17,775.13	15,480.70	2,294.43
ANGEL COPIX CHOCOLATE 180BL X 20GR	29,206.93	26,971.92	2,235.00
ELECTROLIGHT FRESA 12 X 475 CC	76,545.35	45,528.39	31,016.96
LAVA VAJ. LESLY LIMON180 GR X 24 UND	150,506.88	137,750.27	12,756.61
LAVA VAJ. LESLY LIMON400 GR X 12 UND	145,271.52	136,626.12	8,645.40
LAVA VAJ. LESLY LIMON 1000 GR CAJ X 12 UND	107,923.76	99,866.24	8,057.52
LEJIA PATITO ORIG 4.00% 500GR + 23% X 12	224,413.38	212,508.87	11,904.51
VINAGRE COMPASS BLANCO 1 LT X 12 BOT	20,004.48	16,839.66	3,164.82
VINAGRE COMPASS TINTO 1 LT X 12BOT	4,169.22	3,626.29	542.93
	<b>845,753.98</b>	<b>754,907.62</b>	<b>90,846.37</b>

*Fuente. Evaluación del kardex de la empresa*

### **Interpretación**

En la tabla 7 se observan los valores presentados según kardex del inventario que viene siendo trabajado por la distribuidora Milenio SAC, en ella, se puede observar que son un total de 11 productos los que tienen una mayor rotación, en ellos se puede apreciar que, durante el 2019, se adquirió inventarios por un valor de S/845,753.98 soles, mientras que, las ventas o salidas fueron de un total de S/754,907.62. Cabe indicar que, en base a la información revisada, la empresa no ha considerado dentro de los valores de su inventario los costos necesarios para el desarrollo de las ventas, consignando únicamente las unidades de adquisición o venta de los inventarios por el costo de adquisición.



## Aplicación de la NIC 2 a los inventarios

### Paso 1: Determinación de costos, gastos y PVP

**Tabla8**

*Identificación de los costos y gastos que intervienen en la venta, y el valor PVP*

Producto	Datos del producto (S/)				Costos		PVP (Precios de mercado)			Comparativo de precios	
	Ingresos	Salidas	Saldos	Flete	Bonific.	Total	Compras	Ventas	Saldos	Kardex	Real mercado
Ángel Zuck 180blx 20gr	29,973.63	26,069.72	3,903.91	1,168.81	-	1,168.81	32,369.60	28,024.20	4,345.40	0.28	0.30
Ángel Zuck 30bl X 140gr	38,963.71	33,639.42	5,324.29	1,753.37	-	1,753.37	45,770.80	38,056.20	7,714.60	1.38	1.70
Ángel Chock 180bl X 20gr	17,775.13	15,480.70	2,294.43	799.88	-	799.88	15,399.36	13,524.48	1,874.88	0.27	0.24
Ángel Copix Chocolate 180bl X 20gr	29,206.93	26,971.92	2,235.00	1,314.31	-	1,314.31	24,795.00	22,896.00	1,899.00	0.29	0.25
Electrolight Fresa 12 X 475 Cc	76,545.35	45,528.39	31,016.96	3,444.54	-	3,444.54	97,465.60	64,764.80	32,700.80	1.00	1.60
Bonific. Electrolight Fresa X 475 MI	-	-	-	-	21,350.40	21,350.40			-	1.00	1.60
Lava Vaj. Lesly Limon180 Gr X 24 Und	150,506.88	137,750.27	12,756.61	6,772.81	-	6,772.81	152,736.00	139,692.76	13,043.24	0.73	0.74
Lava Vaj. Lesly Limon400 Gr X 12 Und	145,271.52	136,626.12	8,645.40	6,537.22	-	6,537.22	144,890.40	136,130.40	8,760.00	0.51	1.46
Lava Vaj. Lesly Limon 1000 Gr Caj X 12 Und	107,923.76	99,866.24	8,057.52	4,856.57	-	4,856.57	110,110.00	101,776.50	8,333.50	3.43	3.50
Lejia Patito Orig 4.00% 500gr + 23% X 12	224,413.38	212,508.87	11,904.51	10,098.60	-	10,098.60	250,549.86	237,045.05	13,504.81	1.09	1.21
Vinagre Compass Blanco 1 Lt X 12 Bot	20,004.48	16,839.66	3,164.82	900.20	-	900.20	21,223.20	17,863.20	3,360.00	2.26	2.40
Bonif. Vinagre Compass Blanco 1 Lt X 12 Bot	-	-	-	-	1,723.20	1,723.20			-	2.26	2.40
Vinagre Compass Tinto 1 Lt X 12bot	4,169.22	3,626.29	542.93	187.61	-	187.61	4,238.90	3,686.90	552.00	2.26	2.30
Bonif. Vinagre Compass Tinto 1 Lt X 12bot	-	-	-	-	395.60	395.60			-	2.26	2.30
<b>Totales</b>	<b>845,753.98</b>	<b>754,907.62</b>	<b>90,846.37</b>	<b>37,833.93</b>	<b>23,469.20</b>	<b>61,303.13</b>	<b>899,548.72</b>	<b>803,460.49</b>	<b>96,088.23</b>		

*Fuente. Evaluación de kardex de la empresa*

### **Interpretación:**

Según se puede observar en la tabla 8, la empresa distribuidora Milenio SAC no viene respetando la aplicación de lo establecido en la NIC 2 para el tratamiento de los inventarios, y es que únicamente, los valores que dispone en sus estados financieros, corresponden a las unidades adquiridas, vendidas y saldos, multiplicadas por el costo de adquisición de cada producto, sin embargo, no se considera los costos que se generan en su venta, siendo en este caso, únicamente el pago de flete para el transporte hacia su destino final, pues, al ser una distribuidora, no cuenta con costos de producción o transformación. En base a ello, se observa que existe un total de S/61,303.13 soles de costos en fletes que no han sido considerados dentro del estado financiero.

De igual manera, en cuanto al PVP, lo que se hizo fue multiplicar la cantidad inventarios que ingresaron y salieron, así como los saldos de los inventarios al 2019, por el valor de venta de mercado, debido a que la empresa, los multiplicaba únicamente con el costo de adquisición, pese a que suponía una venta, de este modo, se puede observar una diferencia a nivel del valor de las salidas o ventas, ya que según información manejada por la empresa, se presentaron salidas o ventas por un total de S/754,907.62 soles, sin embargo, bajo la determinación según precio de mercado, se evidencian ventas por un valor de S/803,460.49 soles (S/48,552.87 soles de diferencia)

Es preciso indicar que, respecto a los precios empleados por la empresa para realizar la compra y venta de sus productos, estos difieren completamente a los precios fijados y trabajados en el mercado, ya que en la mayoría de ellos, son mucho menores a lo establecido.

### **Paso 2: Análisis del VNR**

La fórmula para el cálculo e identificación del VNR es el siguiente:

$$\mathbf{VNR = PVP - (Costos y gastos de ventas)}$$

## Tabla9

### Identificación y cálculo del VNR

Elementos	Valores
PVP	96,088.23
Costos y gastos incurridos en la venta	61,303.13
<b>VNR</b>	<b>34,785.10</b>

Fuente. Elaboración propia

## Interpretación

Según el resultado de la tabla 9, y en base a lo establecido en la NIC, se establece que el valor neto realizable o VNR es igual a S/34,785.10 soles. A partir de ello, se procede con la comparación con el costo, a fin de poder establecer la situación en la que se encuentra el valor del inventario, en base al siguiente cálculo:

## Comparación del costo VS VNR

<b>Costo:</b>	90,846.37
<b>VNR:</b>	34,785.10
	<hr/>
	56,061.27

Según el cálculo efectuado, se observa que el Valor Neto Realizable es menor al costo, motivo por el cual, se establece que el valor del inventario manejado por la empresa referente a los productos de mayor rotación tomados en cuenta, se encuentra inflado en S/56,061.27 soles, motivo por el cual, es necesario provisionar y realizar el asiento contable respectivo para poder corregir en el valor de los estados financieros, tal y como se muestra a continuación:

## Tabla10

### Asiento en libro diario del VNR según NIC 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Al 31 de diciembre del 2019	Gasto por deterioro de inventarios	56,061.27	
	(-) Provisión VNR		56,061.27

Fuente. Elaboración propia

Realizado el asiento para el libro diario, se ejecuta la corrección en los estados financieros, para ello, se debe de consignar en base a la siguiente presentación:

INVENTARIO	90,846.37
(-) PROVISIÓN VNR	-56,061.27

### Evaluación de ratios del Estado de resultados después de aplicar la NIC 2

**Tabla11**

*Ratios de Estado de resultados antes de la NIC 2*

Ratios	Elementos	Fórmulas	Valores	Resultado
Margen de utilidad bruta	Utilidad bruta Ventas netas	Utilidad bruta / Ventas netas	475,845 4,620,814	10.30%
Margen de utilidad neta	Utilidad neta Ventas netas	Utilidad neta / Ventas netas	141,651 4,620,814	3.07%
Renta bruta	Ingreso neto Costo de ventas	Ingreso neto – Costo de ventas	4,620,814 -4,144,969	475,845
Renta neta	Renta bruta Gastos deducibles	Renta bruta - Gastos deducible	475,845 -267,643	208,202

*Fuente. Aplicación de guía de análisis documental*

#### **Interpretación:**

Según la tabla 11, se puede apreciar que, los ratios de margen de utilidad bruta y neta posterior a la implementación de la NIC 2 arrojaron valores de 10.30% y 3.07% respectivamente. En tanto que, a partir del cálculo de la rentabilidad bruta y neta, estos arrojaron valores de S/475,845.00 y S/208,202.00 respectivamente.

#### **Determinar de qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019.**

A fin de poder cumplir con el objetivo general, se ha desarrollado una comparación entre los resultados antes y después de la implementación de la NIC 2, siendo el resultado obtenido, el que se presenta a continuación:

**Tabla12***Comparativo de ratios de Estado de resultados antes y después de la NIC 2*

NIC 2		ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES			
ACTIVIDADES	Ratio	2019-Real		2019-Sincerado	
SI: 8(47.00%) NO: 9 (53.00%)		S/		S/	
<b>Hallazgos</b>					
<b>Características de la NIC 2</b>	<i>Margen de utilidad bruta</i>	531,906,00	<b>11.51%</b>	475,845.00	<b>10.30%</b>
		4,620,814,00		4,620,814.00	
El importe de una disminución en el valor del inventario no se reconoce como un gasto dentro del periodo en que sucede, esto ha conllevado a que se tenga un inventario inflado en S/56,061.27 soles. En los estados financieros no se llega a incluir las políticas para medir los inventarios (considerando la fórmula de costo), pues no se consideran todos los costos incurridos, tales como el flete, generando así que el costo sea de S/90,846.37 soles frente a un VNR de S/34,785.10 soles.	<i>Margen de utilidad neta</i>	197,712.00	<b>4.28%</b>	3,723,990,48	<b>3.07%</b>
		4,620,814.00		4,620,814.00	
	<i>Renta Bruta</i>	4,620,814.00-	<b>S/531,906</b>	4,620,814.00-	<b>S/ 475,8450</b>
		4,088,908.00		4,144,969.00	
	<i>Renta Neta</i>	531,906.00-	<b>S/264,263</b>	475,845.00-	<b>S/ 208,202</b>
		267,643.00		267,643.00	
<b>Interpretación</b>					
Según se puede observar, se evidencia una clara disminución a nivel de la rentabilidad neta, pues, a partir del sinceramiento con la NIC 2, se incrementaron los gastos de venta, lo que ha conllevado a una disminución en el margen de utilidad neta, pasando de 4.28% a 3.07% soles por cada sol vendido, siendo una cantidad sumamente baja. De igual manera, se ha evidenciado una disminución en la renta neta de S/ 264,263. 00 a S/ 208,202.00 producto del gasto por deterioro calculado en comparación del cálculo del VNR y costo de adquisición.					
<b>INCIDENCIA</b>					
De esta manera en relación a los hallazgos se concluye que existe incidencia significativa entre las variables a estudiar.					
<b>Hi:</b> La aplicación de la NIC 2 tendrá una incidencia tributaria positiva en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019.					

## V. DISCUSIÓN

Autores como Abdul & Qamruzzaman (2016) indican que la NIC 2, es aquella norma que facilita la creación de informes estandarizados acerca de los valores del inventario dentro de los estados financieros, sin importar el giro de negocio de la misma. Teniendo como premisa esta definición o aclaración proporcionada por los autores, es que el primer objetivo específico fue el de describir las características y/o lineamientos contables de la NIC 2 aplicables en la empresa distribuidora Milenio SAC, durante el periodo 2019. Para ello, a partir de la información inferida de la teoría de Ministerio de Economía y Finanzas (2016) se generó una entrevista, con la que, al ser aplicada, fue posible establecer que: tomando como referencia lo establecido en la NIC 2, la empresa distribuidora Milenio SAC, cumple con el reconocimiento de los valores del inventario como gastos al término de cada periodo, sin embargo, no se suele registrar dentro del periodo que sucede, una disminución o deterioro que puede sufrir cada inventario, no considera el flete de la mercadería, ni los descuentos y bonificaciones, lo cual tiene una repercusión significativa en los inventarios. En cuanto a la medición de los inventarios no se desarrollan al costo o valor neto realizable, si no al registro del costo tradicional o el de los minoristas. Para el valor de los inventarios correspondientes al Valor Neto realizable, el ente no considera o no aplica para la medición de las mismas.

En general, se ha observado que la empresa incumple con el desarrollo de las indicaciones establecidas dentro de la NIC 2. Los resultados aquí presentados, se diferencian a los encontrados en el trabajo realizado por Daraghma (2018) quien culmina su estudio indicando que a nivel de las corporaciones industriales que cotizan en bolsa, se emplea y trabaja cumpliendo con lo estipulado dentro de la NIC 2, sin embargo, aquellas que lo hacen, incumplen con ella, principalmente en cuanto a la divulgación de la información.

Respecto al segundo objetivo específico, este fue el de determinar las deficiencias en la aplicación de la NIC 2 en los inventarios en la empresa distribuidora Milenio SAC, para ello, se realizó una lista de cotejo con la finalidad de identificar las deficiencias y acciones que no se vienen cumpliendo en relación a lo establecido en la NIC 2, todo esto en base al autor institucional del Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Gracias a ello, fue posible establecer que el 53% de las actividades establecidas en la lista de cotejo, en base a lo establecido en la NIC 2

no se viene ejecutando dentro de la empresa, aspectos como el no reconocimiento adecuado del gasto, así como la no determinación del VNR para el establecimiento del valor del costo, y el no considerar dentro de los estados financieros dicha información, son las actividades incumplidas. Al respecto, al comparar la información con investigaciones como la realizada por Ortega et al. (2019) es que se establecen semejanzas, ya que, en este caso, indica que las empresas no aplican la NIC 2, sin embargo, atribuyen la posible causa a la poca capacitación o preparación del personal, aspecto que podría ser aplicable en esta investigación.

El tercer objetivo de investigación, fue el de analizar la situación del estado de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2, y en este objetivo, no dejando a un lado al Ministerio de Economía y Finanzas (2016), gracias a ello, y luego de evaluar los principales inventarios (productos de mayor rotación) fue posible establecer que en el caso de la empresa, esta no consigna los costos que se ejecutan con el propósito de realizar las ventas, así mismo, solo establece el valor de venta a partir de los costos de adquisición y no por el precio de venta según establece el mercado. El resultado se diferencia al trabajado por Nabila (2015) quien concluye su investigación indicando que, la mayoría de las empresas muestreadas hacen uso del método de costo promedio ponderado, además, empresas de una misma industria no muestran uniformidad en las prácticas de valoración de inventarios en Bangladesh. Además, se halló que aquellas empresas que han aplicado la NIC 2 en la valoración de su inventario tienen mayor coherencia en la presentación de sus estados financieros, y un mayor sinceramiento de su costo de inventario. Por medio del análisis, fue posible establecer que la empresa no viene empleando de manera correcta la NIC 2, debido a que no consideró todos los costos presentes a la hora de realizar las operaciones, motivo por el cual, se encontró que, como el costo es mayor al VNR en razón de S/ 90,846.37 y S/ 34,785.10 respectivamente, se considera que el costo de los inventarios se encuentra sobrevalorado en S/ 56,061.27.

Finalmente, se establece que las Normas Internacionales de Contabilidad, son aquellas normas que regulan la presentación de la información económica que se dispone en los estados financieros, y específicamente, la NIC 2, es aquella norma que regula el tratamiento y determinación del valor de los inventarios dentro de una

empresa según lo indica el MEF (2016). De esta manera, en la presente investigación, el objetivo general de la investigación, fue el de determinar de qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC durante el 2019, para ello, fue necesario primero la construcción de instrumentos como entrevistas, listas de cotejo y guías de análisis documental, a partir de ello, se respondió al objetivo demostrando que la empresa no aplica las normas de la NIC 2, y logrando valorar el costo en función al VNR tal y como establece la norma, mostrando los resultados ya sincerados en cuanto a los márgenes de utilidad bruta y neta de 10.30% y 3.07% respectivamente y, en la rentabilidad bruta y neta de S/ 475,845.00 y S/ 208,202.00 respectivamente. A diferencia de este resultado, se encuentra el trabajo de Nabila (2015) quien especifica que, aquellas empresas que han aplicado la NIC 2 en la valoración de su inventario tiene mayor coherencia en la presentación de sus estados financieros, y un mayor sinceramiento de su costo de inventario.



## VI. CONCLUSIONES

- 6.1. La aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC del periodo 2019, teniendo como resultados reales correspondientes a los márgenes de utilidad bruta y neta de 10.30% y 3.07% respectivamente, y en la Rentabilidad Bruta y neta de S/ 475,845.00 y S/ 208,202.00 respectivamente, lo que permite mostrar una información mucho más congruente con la realidad, permitiendo tomar mejores decisiones.
- 6.2. Las características y/o lineamientos de la NIC 2 en los inventarios de la empresa distribuidora Milenio SAC durante el 2019, son únicamente el reconocimiento del gasto de aquellos activos durante el periodo analizado.
- 6.3. Se determinó cuáles fueron las deficiencias en la aplicación de la NIC2 en la empresa distribuidora Milenio SAC, fue posible establecer e identificar el incumplimiento de la norma en base a diferentes criterios que establece, siendo la principal, el hecho de no reconocer y sincerar la información de los inventarios en base al VNR.
- 6.4. Finalmente, al Analizar la situación del estado de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2, fue posible establecer que los valores en base a los productos principales, se encontraba elevado en S/ 56,061.17, motivo por el cual, al aplicar el cálculo del VNR y comparación con el costo, que fueron de S/ 34,785.10 y S/ 90,846.37, fue posible sincerar esta información.

## VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Al gerente de la empresa distribuidora Milenio SAC, se recomienda solicitar al contador, iniciar con la aplicación de la NIC 2 para el correcto tratamiento de los inventarios.
- 7.2. Al personal contable de la empresa distribuidora Milenio SAC, capacitarse en el uso de la NIC 2, solicitando para ello apoyo parcial o total al dueño de la empresa, debido a que el bienestar será mutuo.
- 7.3. A futuros investigadores, realizar una investigación experimental con dos muestras diferentes, a fin de poder comparar la aplicación de los lineamientos contables de la NIC 2 en los inventarios a fin de poder demostrar con el ejemplo, los beneficios que trae consigo la norma.
- 7.4. A la empresa distribuidora Milenio SAC, desarrollar políticas para el uso futuro de esta norma, para cualquier contador que pueda ingresar.

## REFERENCIAS

- Abdul, M., & Qamruzzaman, A. (2016). Inventory valuation and ias-2 compliance in bangladeshi manufacturing industries. *Journal of cost management*, 44(6), 4-12. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/313618209\\_INVENTORY\\_VALUATION\\_AND\\_IAS-2\\_COMPLIANCE\\_in\\_Bangladeshi\\_Manufacturing\\_Industries](https://www.researchgate.net/publication/313618209_INVENTORY_VALUATION_AND_IAS-2_COMPLIANCE_in_Bangladeshi_Manufacturing_Industries)
- Andrade, S. R., Schmitt, M. D., Storck, B. C., & Ruoff, A. B. (2018). Documentary analysis in nursing theses: data collection techniques and research methods. *Cogitare Enferm*, 23(1), 1-18. Obtenido de <https://docs.bvsalud.org/biblioref/2018/05/883505/53598-222654-1-pb.pdf>
- Ayala Ramos, C. (2018). *Los materiales didácticos no estructurados en el desarrollo de la motricidad fina en el nivel inicial*. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15986>
- Baimyrzaeva, M. (2018). Beginners' guide for applied research process: what is it, and why and how to do it? *Occasional paper*, 4(1), 2-43. Obtenido de <https://www.ucentralasia.org/Content/Downloads/UCA-IPPA-OP4-Beginners%20Guide%20for%20Applied%20Research%20Process-Eng.pdf>
- Ball, R., Gerakos, J., Linnainmaa, J. T., & Nikolaev, V. V. (2016). Deflating profitability. *Journal of Financial Economics*, 117(2), 225-248. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0304405X15000203>
- Boddy, C. R. (2016). Sample size for qualitative research. *Qualitative Market Research: An International Journal*. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/qmr-06-2016-0053/full/html>
- Boydas, H. (2020). The application of IAS 2 inventories standard in accounting practices. *Business & management studies: An international journal*, 8(2), 2414-2430. Obtenido de <https://bmij.org/index.php/1/article/view/1496/1350>
- Calderón, J. (2014). *Estados financieros*. Lima: JCM Editores.

- Chasquero, A., & León, R. (2018). *Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de "cítricos" en la empresa Agrícola Norsur SAC*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1431>
- Ciesielska, M., Boström, K. W., & Öhlander, M. (2018). Observation methods. In *Qualitative methodologies in organization studies*. Palgrave Macmillan, Cham., 32-52. Obtenido de [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-65442-3\\_2](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-65442-3_2)
- Daniel, E. (2016). The Usefulness of Qualitative and Quantitative Approaches and Methods in Researching Problem-Solving Ability in Science. *Journal of Interprofessional Education and Practice*, 7(15), 91-100. Obtenido de <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1103224.pdf>
- Daraghma, Z. (2018). Expectation gap in applying the IAS 2 (inventories): Evidence from Palestine. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(2), 1-16. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Zahran\\_Daraghma/publication/329529080\\_Expectation\\_Gap\\_in\\_Applying\\_the\\_IAS\\_2\\_Inventories\\_Evidence\\_from\\_Palestine/links/5c0e6810a6fdcc494fe913c3/Expectation-Gap-in-Applying-the-IAS-2-Inventories-Evidence-from-Palestine.p](https://www.researchgate.net/profile/Zahran_Daraghma/publication/329529080_Expectation_Gap_in_Applying_the_IAS_2_Inventories_Evidence_from_Palestine/links/5c0e6810a6fdcc494fe913c3/Expectation-Gap-in-Applying-the-IAS-2-Inventories-Evidence-from-Palestine.p)
- Florou, A., Kosi, U., & Pope, P. (2016). Are international accounting standards more credit relevant than domestic standards? *Accounting and Business Research*, 47(1), 1-29. Obtenido de <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/00014788.2016.1224968>
- Fuertes, J. (2016). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 14(1), 48-65. Obtenido de [http://www.elcriterio.com/revista/contenidos\\_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas\\_inventario.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf)
- Guardia, A. (2020). *Aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico: Empresa Comercial Codiresa S.R.L., Arequipa, 2018*. Arequipa: Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de

[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/893/Alfredo\\_titulo\\_tesis\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/893/Alfredo_titulo_tesis_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Herrera, S., Melasquez, Z., & Mallqui, E. (2018). *Aplicación de la NIC N° 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Andamios del Sur SAC, 2016*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/387/APLICACION%3%93N%20DE%20LA%20NIC%20N%20%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20ANDAMIOS%20DEL%20SUR%20SAC%202016%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jiménez, M., & Solórzano, L. (2018). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A , 2018*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de [http://200.62.226.186/bitstream/upaorep/5127/1/RE\\_CONT\\_MICHELLE.JIMENEZ\\_ROSILDA.SOLORZANO\\_APLICACION.NIC2.COSTO\\_DATOS.pdf](http://200.62.226.186/bitstream/upaorep/5127/1/RE_CONT_MICHELLE.JIMENEZ_ROSILDA.SOLORZANO_APLICACION.NIC2.COSTO_DATOS.pdf)

Kerlinger, F. (2002). *Investigación del comportamiento* (4ta ed.). México: McGraw Hill.

Kritchanchai, D., & Meesamut, W. (2015). Developing Inventory Management in Hospital. *International Journal of Supply Chain Management*, 4(2), 11-19. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Duangpun\\_Kritchanchai/publication/288841575\\_Developing\\_inventory\\_management\\_in\\_hospital/links/5f564b29299bf13a31a87b4b/Developing-inventory-management-in-hospital.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Duangpun_Kritchanchai/publication/288841575_Developing_inventory_management_in_hospital/links/5f564b29299bf13a31a87b4b/Developing-inventory-management-in-hospital.pdf)

Kumar, R. (2011). *Research Methodology a Step-by guide for beginners* (3ra ed.). Mixed Sources.

Martínez, J., González, D., Pereira, R., Bonamigo, R., & Bastos, J. (2016). Sampling: how to select participants in my research study? *Anais Brasileiros de Dermatologia*. Obtenido de <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC4938277/>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 2. Inverntarios*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nic/ES\\_GVT\\_RedBV2016\\_IAS02.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf)
- Molina, L., Oña, J., Tipán, M., & Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales de Ecuador. *Revista de investigación sigma*, 5(1), 8-28. Obtenido de <http://doi.org/10.24133/sigma.v5i01.1202>
- Muller, M. (2019). *Essentials of Inventory Management*. United States of America: Third Edition. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=R\\_JWDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Inventory&ots=7zMgLa1F0C&sig=eK\\_ybGbefAYZ5ARXX02wHTsC03s#v=onepage&q=Inventory&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=R_JWDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Inventory&ots=7zMgLa1F0C&sig=eK_ybGbefAYZ5ARXX02wHTsC03s#v=onepage&q=Inventory&f=false)
- Nabila, N. (noviembre-diciembre de 2015). Inventory valuation practices: A developing country perspective. *International Journal of Information Research and Review*, 2(7), 867-874. Obtenido de <https://www.ijrr.com/sites/default/files/issues-pdf/0431.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacio, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: cuantitativa, cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Ortega, R., Palma, A., & Nuñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas hoteleras del Cantón Quevedo. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 20(1), 116-125. Obtenido de [http://elcriterio.com/revista/contenidos\\_20/vol20\\_2019\\_9.pdf](http://elcriterio.com/revista/contenidos_20/vol20_2019_9.pdf)
- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Parra, D., Parra, P., & Cerezo, B. (2019). Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales. *Universidad y Sociedad*, 11(2), 203-208. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n2/2218-3620-rus-11-02-203.pdf>

- ProInversión. (2020). *Principales impuestos aplicables a la actividad empresarial*.  
Obtenido de <http://www.proinversion.gob.pe/apec/pdf/3%20Regimen%20tributario.pdf>
- Rabanal, S., & Tafur, K. (2016). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de La Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo Enero - Junio 2015*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1488>
- Reiro, T. (2016). Nonexperimental research: strengths, weaknesses and issues of precision. *European Journal of Training and Development*, 40(8/9), 676-690. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/EJTD-07-2015-0058/full/html>
- Rincón Flórez, L. C. (2017). portes de la bioética a la gestión de datos clínicos en la investigación biomédica: la perspectiva de una gerente de datos clínicos. *SciELO Public Health*, 22(7). Obtenido de <https://www.scielo.org/article/csc/2017.v22n7/2145-2150/es/>
- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones Fiscales ISEF.
- Salas, J., Vilchez, P., & Curvelo, J. (2017). Claridad y calidad de las notas explicativas en estados financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de expectativas GAPS para normas contables (NIC 2, NIC 16, NIC 37 Y NIC 38). *QUIPUKAMAYOC*, 25(49), 27-40. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14277/12523>
- Salazar-Gomez, E., & Tobon, S. (2018). Análisis documental del proceso de formación docente acorde con la sociedad del conocimiento. *Revista Espacios*, 39(53). Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-17.html>
- Silva, M., Ventura, W., & Ybañez, J. (2016). *Costos de ventas y su incidencia en el estado de resultado integral en la empresa minera Enproyec S.A.C*. Lima: Universidad Peruana las Américas. Obtenido de

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/184/TESIS%20MARLENY%20SILVA%20UPA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Van Rijnsoever, F. (2017). (I Can't Get No) Saturation: A simulation and guidelines for sample sizes in qualitative. *PlosOne*. Obtenido de <https://journals.plos.org/plosone/article/file?id=10.1371/journal.pone.0181689&type=printable>

Yatsyk, T. (2018). Methodology of financial accounting of cryptocurrencies according to the IFRS. *European Journal of Economics and Management*, 4(6), 53-59. Obtenido de [https://eujem.cz/wp-content/uploads/2018/eujem\\_2018\\_4\\_6/eujem\\_2018\\_4\\_6.pdf#page=53](https://eujem.cz/wp-content/uploads/2018/eujem_2018_4_6/eujem_2018_4_6.pdf#page=53)

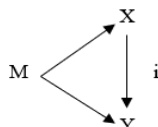
Zhang, W., & Wang, X. (2017). Simulation of the inventory cost for rotatable spare with fleet size impact. *Scientific Papers*, 15(4), 124-132. Obtenido de [https://auif.utcluj.ro/images/PDF\\_AJME\\_4\\_2017/L19.pdf](https://auif.utcluj.ro/images/PDF_AJME_4_2017/L19.pdf)



# ANEXOS

Matriz de consistencia

<b>Aplicación de la NIC 2 y su incidencia tributaria en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019</b>			
<b>Formulación del problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Técnica e Instrumentos</b>
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cuáles son las características y/o lineamientos de la NIC 2 en los inventarios de la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019?</p> <p>¿Cuál cuáles son las deficiencias en la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de la empresa Distribuidora Milenio SAC?</p> <p>¿Cuál es la situación de los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar de qué manera la aplicación de la NIC 2 incide en el aspecto tributario en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Describir las características y/o lineamientos de la NIC 2 en los inventarios de la empresa distribuidora Milenio SAC</p> <p>Determinar cuáles son las deficiencias en la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de la empresa Distribuidora Milenio SAC</p> <p>Analizar la situación de los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019 antes y después de la aplicación de la NIC 2.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Hi: La aplicación de la NIC 2 tendrá una incidencia tributaria positiva en los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019.</p>	<p><b>Técnica</b> Análisis documental, Observación, Entrevista</p> <p><b>Instrumentos</b> Guía de análisis documental, lista de cotejo, Guía de entrevista.</p>
<b>Diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Variables y dimensiones</b>	

<p>No experimental, con nivel explicativo</p>  <p>M: Acervo documentario X: NIC 2 Y: Estado de resultados integrales i: Incidencia</p>	<p><b>Población</b></p> <p>Estará conformada por el acervo documentario de la empresa.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>Estará conformada por el acervo documentario de la empresa, tales como los estados de resultados integrales y los costos relacionados a los inventarios.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1171 256 1400 323">Variables</th> <th data-bbox="1400 256 1785 323">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1171 323 1400 486" rowspan="2">NIC 2</td> <td data-bbox="1400 323 1785 406">Características de la NIC 2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1400 406 1785 486">Valor de inventarios</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1171 486 1400 638" rowspan="2">Estado de resultados integrales</td> <td data-bbox="1400 486 1785 563">Margen de utilidad</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1400 563 1785 638">Impuesto a la renta</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	NIC 2	Características de la NIC 2	Valor de inventarios	Estado de resultados integrales	Margen de utilidad	Impuesto a la renta	
Variables	Dimensiones										
NIC 2	Características de la NIC 2										
	Valor de inventarios										
Estado de resultados integrales	Margen de utilidad										
	Impuesto a la renta										

Matriz de Operacionalización

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Tipo de Variables</b>	<b>Escala de medición</b>	
NIC 2	Es un conjunto de lineamientos teóricos-prácticos, para adaptar los procesos contables al reconocimiento de la cantidad de costos como un activo a parámetros de aceptación internacional. Así mismo para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo (MEF, 2016).	Características de la NIC 2	Reconocimiento	Cualitativa	Nominal	
			Medición			
			Información a revelar			
		Valor de inventarios	Costo de adquisición		Valor neto realizable	Nominal
Estados de resultados integrales	Muestra el resumen de las operaciones del negocio, en donde se confronta los ingresos contra los costos y gastos para determinar el resultado del período (Bernstein. L .2017).	Margen de utilidad	Utilidad bruta	Cuantitativa	Razón, Nominal	
			Utilidad neta			
		Impuesto a la renta	Renta bruta		Renta neta imponible	Razón, Nominal
			Renta neta			

Instrumentos de recolección de datos

**Ficha de entrevista**

Muy buenos días/tardes, la presente entrevista tiene por finalidad recabar su opinión acerca del tratamiento contable que le brinda a los inventarios, para ello, se le solicita no limitarse en su respuesta, es decir, brinde explicación a cada una de las preguntas que a continuación se le presentan. Por favor, primero sírvase proporcionar los siguientes datos generales:

**Nombre:** .....

**Edad:** ..... **Sexo:** M ( ) F ( )

**Puesto que desempeña:** .....

**Indicador: Reconocimiento**

1. ¿El importe de los inventarios vendidos se reconoce como parte del gasto del periodo? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

2. ¿El importe de una disminución en el valor del inventario es reconocido como gasto dentro del periodo en que sucede? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

3. ¿El monto del aumento en el valor neto realizable se reconoce como una disminución en el valor de los inventarios? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

4. ¿Los inventarios que son adheridos a otras cuentas del activo son reconocidos como gasto durante toda la vida útil de los mismos? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

**Indicador: Medición**

5. ¿La medición de los inventarios se realiza en base al costo o valor neto realizable? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

6. ¿La medición de los inventarios se realiza en base al: método de costo estándar o el de los minoristas? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

**Indicador: Información a revelar**

7. ¿En los estados financieros se incluye las políticas para medir los inventarios (considerando la fórmula de costo)? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

8. ¿En los estados financieros se incluye el monto total y parcial en los libros de los inventarios? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....

.....  
.....  
.....

9. ¿En los estados financieros se incluye el importe del valor razonable menos el costo de venta y aquel reconocido como gasto durante el periodo? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

10. ¿En los estados financieros se incluye el importe por concepto de disminución en el valor de los inventarios? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

11. ¿En los estados financieros se incluye el importe de los inventarios pignorados como garantía del pago de las deudas? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

**Indicador: Costo de adquisición**

12. ¿Para establecer los costos de adquisición se consideran los precios de compra? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

13. ¿Para establecer los costos de adquisición se consideran los impuestos no recuperables? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....

.....  
.....  
.....

14. ¿Para establecer los costos de adquisición se consideran todos aquellos costos atribuibles directamente a la compra de producto, materiales y servicios? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

15. ¿Los descuentos comerciales, rebajas y otros similares son descontados en el establecimiento del costo de adquisición? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

**Indicador: Valor neto realizable**

16. ¿Para la estimación del valor neto realizable de un activo se considera el precio de venta de los activos durante las operaciones? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....

17. ¿En la estimación del valor neto realizable de un activo, se descuentan los costos estimados para finalizar su producción y su venta? Si su respuesta es no, ¿Por qué?

Respuesta: .....  
.....  
.....  
.....



## Lista de cotejo

### Variable: NIC 2

El presente instrumento contiene una serie de ítems a través de los cuales se tiene el propósito de identificar el grado de aplicación de las normas establecidas por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) por parte de la empresa distribuidora Milenio SAC. Este instrumento ha sido elaborado por el tesista, quienes registrarán la respuesta correspondiente a cada ítem, Sí o No, de manera fidedigna acorde con el desempeño de las actividades contenidas en las dimensiones del cumplimiento de la NIC 2.

<b>Dimensión: Características de la NIC 2</b>			
<b>Indicador: Reconocimiento</b>			
Ítem	Cumple		Observación
	Sí	No	
El importe de los inventarios vendidos se reconoce como parte del gasto del periodo.			
El importe de una disminución en el valor del inventario es reconocido como gasto dentro del periodo en que sucede.			
El monto del aumento en el valor neto realizable se reconoce como una disminución en el valor de los inventarios			
Los inventarios que son adheridos a otras cuentas del activo son reconocidos como gasto durante toda la vida útil de los mismos			
<b>Indicador: Medición</b>			
La medición de los inventarios se realiza en base al costo o valor neto realizable.			
La medición de los inventarios se realiza en base al: método de costo estándar o el de los minoristas			
<b>Indicador: Información a revelar</b>			
En los estados financieros se incluye las políticas para medir los inventarios (considerando la fórmula de costo).			
En los estados financieros se incluye el monto total y parcial en los libros de los inventarios.			
En los estados financieros se incluye el importe del valor razonable menos el costo de venta y aquel reconocido como gasto durante el periodo.			
En los estados financieros se incluye el importe por concepto de disminución en el valor de los inventarios.			
En los estados financieros se incluye el importe de los inventarios pignorados como garantía del pago de las deudas.			

<b>Dimensión: Valor de los inventarios</b>			
<b>Indicador: Costo de adquisición</b>			
Para establecer los costos de adquisición se consideran los precios de compra.			
Para establecer los costos de adquisición se consideran los impuestos no recuperables.			
Para establecer los costos de adquisición se consideran todos aquellos costos atribuibles directamente a la compra de producto, materiales y servicios.			
Los descuentos comerciales, rebajas y otros similares son descontados en el establecimiento del costo de adquisición.			
<b>Indicador: Valor neto realizable</b>			
Para la estimación del valor neto realizable de un activo se considera el precio de venta de los activos durante las operaciones.			
En la estimación del valor neto realizable de un activo, se descuentan los costos estimados para finalizar su producción y su venta.			

## Guía de análisis documental

### Variable: Estado de resultados integrales

A continuación, se presenta una guía de análisis documental, a partir de la cual se espera identificar la situación actual de los estados de resultados integrales en la empresa distribuidora Milenio SAC, 2019. Para ello, a partir de la revisión de la documentación correspondiente, se procederá a registrar cada uno de los datos necesarios que están plasmados en el instrumento.

Instrumento elaborado por:

Nombre de la empresa	
Área de aplicación	
Responsable de aplicación	
Fecha	

INDICADOR	FÓRMULA	AÑO		INTERPRETACIÓN
		2019 TRIBUTARIO	2019 NIC 2	
<b>Margen de utilidad bruta</b>	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$			
<b>Margen de utilidad neta</b>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$			
<b>Renta bruta</b>	Ingreso neto - Costo computable			
<b>Renta neta</b>	Renta bruta - Gastos deducible			
<b>Renta neta imponible</b>	Renta neta del periodo actual + Compensación de la pérdida de ejercicios anteriores			

## Análisis de validez



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Sonia Del Aguila Mas  
 Institución donde labora : Gobierno Regional San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Carrieros Cercado Flavio Jhor  
Tecan Soto Ddeli

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: NIC 2 en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					6
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: NIC 2.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: NIC 2					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Los instrumentos empleados para la evaluación de la  
Variable son válidos y confiables

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

Mg. CPCC. Sonia Del Aguila Mas  
 CCPSM Mat. 19-1179

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Popoloma Rodriguez Angel  
 Institución donde labora : Ministerio Público - San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Centenas Cercado Marim Johr  
Terun Soto Delci

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: NIC 2 en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: NIC 2.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.			X	X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.			X	X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X	X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: NIC 2					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.			X	X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.			X	X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Los instrumentos creados para la evaluación de las Variables  
son válidos y confiable y por tanto de aplicabilidad  
para el desarrollo del presente trabajo de investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

Mg. CPC. Angel Popoloma Rodriguez  
 MAT. N° 19 - 318

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Amasituen Cabrera Paul Roy  
 Institución donde labora : Controlador de la República e Auditor  
 Especialidad : Auditoría  
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Contreras Cecilio Martín Jhor  
Jeron Soto Delci

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: NIC 2 en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: NIC 2.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: NIC 2				x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					x
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					44	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Los instrumentos empleados para la evaluación de la variable son válidos y confiables

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

Mg. C.P.C Paul Roy Amasituen Cabrera  
CCPSM - 19 - 0527

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Poquioma Rodríguez Angel  
 Institución donde labora : Ministerio Público - San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Contreras Cercado Marvin Jhor  
Teran Soto Delci

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Estados de Resultados Integrales; en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Estados de Resultados Integrales .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Estados de Resultados Integrales.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>43</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Los Instrumentos empleados para la evaluación de las variables son válidos y confiables y por tanto de aplicabilidad para el desarrollo del presente trabajo de Investigación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

Mg. CPC. Angel Poquioma Rodríguez  
 MAT. N° 19 - 310

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Poquioma Rodriguez Angel  
 Institución donde labora : Ministerio Público - San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Contreras Cercado Marvin Jhor  
Teran Soto Delci

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: NIC 2; en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: NIC 2.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: NIC 2.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						44

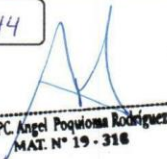
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Los Instrumentos empleados para la evaluación de las Variables son válidos y confiable y por tanto de aplicabilidad para el desarrollo del presente trabajo de investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 09 de Diciembre de 2020

  
 Mg. CPC. Angel Poquioma Rodriguez  
 MAT. N° 19 - 316

Sello personal y firma



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Vera Alvarado Carlos Darwin  
 Institución donde labora : Ministerio Público Gerencia Administrativa de San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Lista de Catejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Marvin Jher Contreras Cercado  
Delci Teran Soto

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: NIC 2; en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: NIC 2.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: NIC 2.					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 09 de diciembre de 2020



CCP.LL. - 02 - 7614

Sello personal y firma

## Anexo F: Análisis de validez



### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vera Alvarado Carlos Darwin  
 Institución donde labora : Ministerio Público Gerencia Administrativa de San Martín  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Morvin Jhas Contreras Cercado  
Delci Terson Soto

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Estados de Resultados Integrales; en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Estados de Resultados Integrales .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Estados de Resultados Integrales.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 09 de diciembre de 2020


Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Amasifuen Cabrera Paul Roy  
 Institución donde labora : Contraloría General de la República - Auditor  
 Especialidad : Auditoría  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Contreras Ricardo, Morúa Shor Teran, Soto, Pelti

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Estados de Resultados Integrales; en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Estados de Resultados Integrales.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Estados de Resultados Integrales.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					44	

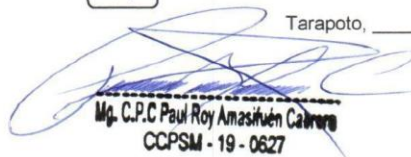
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Los instrumentos empleados para la evaluación de las variables son válidos y pertinentes

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2020



Mg. C.P.C Paul Roy Amasifuen Cabrera  
CCPSM - 19 - 0627

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Amasivián Cabrera Paul Roy  
 Institución donde labora : Contraloría General de la República - Auditor  
 Especialidad : Auditoría  
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Contreras Cercado Monwin Jhor  
Feran Soto Delei

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: NIC 2; en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: NIC 2.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: NIC 2.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>43</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Los instrumentos completos para la validación de las variables son válidos y confiables.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 43

Tarapoto, \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 2020



Mg. C.P.C Paul Roy Amasivián Cabrera  
 CCPSM 19-0627  
 S.O. de la UCV



# DISTRIBUIDORA MILENIO SAC

RUC: 20489155070

JR: 25 DE MAYO N° 449

## CARTA DE ACEPTACIÓN

Moyobamba, 27 de octubre del 2020

Yo, **Alejandro Julca Paz** identificado con DNI N° 00838340 en mi calidad de representante legal de **DISTRIBUIDORA MILENIO SAC**, con RUC N° 20489155070, domiciliado en Jr. 25 de mayo N° 449 Moyobamba, Moyobamba, San Martín, autorizo a los estudiantes: **Delci Teran Soto** identificada con DNI N° 70420056 y **Marvin Jhor Contreras Cercado** identificado con DNI N° 70422150, estudiantes de la experiencia curricular **Proyecto de Investigación de la Universidad César Vallejo**, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto titulado

**"Aplicación de la NIC 2 y su Impacto Tributario en la Empresa Distribuidora Milenio SAC, 2019"**. Como condiciones contractuales, los estudiantes están obligados a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, les fue suministrada y (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, información confidencial de la empresa durante la duración del proyecto. Los estudiantes asumen que toda información proporcionada para el resultado del proyecto será en uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la información de los estudiantes de la escuela de Contabilidad.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), los estudiantes quedan sujetos a responsabilidad civil por los daños y perjuicios que cause a la empresa **DISTRIBUIDORA MILENIO SAC**, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que hubiere acaudador.

Atentamente

  
DISTRIBUIDORA MILENIO S.A.C.  
ALEJANDRO JULCA PAZ  
GERENTE GENERAL