



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Análisis de la NIC 2 y su incidencia en la Información Financiera de
la empresa BOKANA E.I.R.L., Chimbote – periodo 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Acosta Montenegro, Matias Andres (ORCID: 0000-0003-0349-0634)

Huanca Ibañez, Diego Renato (ORCID: 0000-0002-0506-7912)

ASESOR:

Dr. Gutierrez Ulloa, Cristian Raymound (ORCID: 0000-0001-9791-9627)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios por permitirme vivir este momento, mi familia, mis padres José Huanca y Gladis Ibañez por su amor y apoyo incondicional en este proceso universitario. Y una dedicación especial a mi tío “Taquito” y papá “Tavo” que me bendicen desde el cielo, va para ustedes.

A mis padres Maria y Victor, Que son mi sostén día a día, a mis abuelos por el apoyo y los consejos a lo largo de mi vida, a mi hermano que es el que alegra mis días, a Angie que es la persona que me apoyó en las buenas y en las malas. A todas las personas que me apoyaron y me permitieron llegar a cumplir una meta más.

Acosta Montenegro Matias Andres
Huanca Ibañez Diego Renato

Agradecimiento

Agradecer a Dios todopoderoso que me brinda esta oportunidad de poder culminar mi carrera profesional, a los docentes por sus enseñanzas y consejos durante estos 5 años y nuestro asesor Cristian Gutiérrez Ulloa, que fue pilar fundamental para culminar con éxito nuestra tesis.

A mi alma mater Universidad Cesar Vallejo, por la oportunidad de integrar este grupo y poder lograr nuestro título profesional y a la empresa BOKANA E.I.R.L. por habernos facilitado la información.

Agradezco a Dios por cuidarme día a día y mandarme energías cuando mas lo necesito, gracias a mi familia que han sido el pilar mas importante en mi vida, a nuestro asesor Cristian Gutiérrez Ulloa que nos ayudo en la elaboración de nuestra tesis, a la Universidad Cesar Vallejo por formar parte de este gran grupo y conseguir mi titulo profesional y a la empresa BOKANA E.I.R.L. por darnos la oportunidad de trabajar con ellos, aprender de ellos y facilitarnos la información necesaria para finalizar nuestra tesis.

Acosta Montenegro Matias Andres

Huanca Ibañez Diego Renato

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.	iv
Índice de tablas.	v
Índice de gráficos.	vi
Resumen.	vii
ABSTRACT.	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	21
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	21
3.2 Variables y operacionalización.	22
3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis, muestra y muestreo.	23
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	25
3.5. Procedimientos.	26
3.6. Métodos de análisis de datos.	26
3.7. Aspectos éticos.....	27
IV. RESULTADOS.	28
V. DISCUSIÓN.....	36
VIII. PROPUESTA.	42
REFERENCIAS.....	47
ANEXOS	54

Índice de tablas.

Tabla 3.1. Distribución de Población	23
Tabla 3.1. Distribución de Población	24
Tabla 3.2. Distribución de Población	25
Tabla 4.1. Entrevista al área de contabilidad de la empresa BOKANA E.I.R.L. ..	28
Tabla 4.2. Análisis de la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. Chimbote-2020 sin la aplicación de NIC 2	30
Tabla 4.3. Análisis de la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. Chimbote-2020 con la aplicación de NIC 2.	31
Tabla 4.4. Estado de situación financiera comparativo de empresa BOKANA E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios.....	32
Tabla 4.5. Estado de resultados comparativo de empresa BOKANA E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios.....	33
Tabla 4.6. Análisis sin NIC 2 y con NIC 2 y su incidencia en la información financiera.....	34
Tabla 4.7. Análisis de la situación real y situación ideal de la información financiera.....	34

Índice de gráficos.

Gráfico 3.1. Diseño de la Investigación	21
-----------------------------------------------	----

Resumen.

El presente informe de investigación titulado “Análisis de la NIC 2 y su incidencia en la Información Financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L., Chimbote – periodo 2020”, manteniendo como objetivo general determinar la incidencia del análisis de la NIC 2 en la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L., Chimbote – periodo 2020.

Este informe de investigación está desarrollado bajo la metodología de enfoque cuantitativo, descriptivo – propositivo, diseño no experimental de corte transversal, se realiza el muestreo no probabilístico, por la que se estimó a 01 encuestado, aplicando la guía de entrevista como instrumento de recolección de datos, sometida a validez de contenido y análisis de confiabilidad también, se analiza el reporte de los estados financieros durante periodos 2017-2020. El análisis siguió el curso de la estadística descriptiva.

Finalmente concluimos que, el análisis de la NIC 2 si incide en la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L., donde se observó que la empresa no aplica NIC 2, no realiza medición posterior de los inventarios y se desconoce si los inventarios tendrán que reducir su valor hasta alcanzar su VNR.

Palabras clave: Método de valuación de inventarios, valor neto realizable, costo de venta, estado de situación financiera, estado de resultados.

ABSTRACT.

This research report entitled "Analysis of IAS 2 and its impact on the Financial Information of the company BOKANA EIRL, Chimbote - period 2020", maintaining as a general objective to determine the impact of the analysis of IAS 2 on the financial information of the company BOKANA EIRL, Chimbote - period 2020.

This research report is developed under the methodology of quantitative, descriptive - propositional approach, non-experimental cross-sectional design, non-probabilistic sampling is carried out, by which 01 respondents were estimated, applying the interview guide as an instrument for collecting data. data, subject to content validity and reliability analysis, the report of financial statements for periods 2017-2020 is also analyzed. The analysis followed the course of descriptive statistics.

Finally, we conclude that the analysis of IAS 2 does affect the financial information of the company BOKANA EIRL, where it was observed that the company does not apply IAS 2, does not carry out subsequent measurement of inventories and it is unknown if inventories will have to reduce their value until it reaches its VNR.

statistics.

Keywords: Inventory valuation method, net realizable value, cost of sale, statement of financial position, income statement.

I. INTRODUCCIÓN

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios como tal nos brinda una guía práctica para determinar la cantidad de costo que debe reconocerse como activo y/o gasto respectivamente. Por lo cual dicha norma se enfocó en el tratamiento contable que requiere el rubro de Inventarios, permitiendo una correcta contabilización siguiendo las normas que las regulan para obtener una mejor calidad de la información financiera (The International Accounting Standards Board, 2005).

En el mundo, el negocio de los Minimarkets, Supermercados y establecimientos que realizan actividades de mismas características se encuentran en constante crecimiento debido al incremento del poder adquisitivo de la población, dentro de las 10 cadenas de supermercado que dominan al mundo se precisó un valor total de marca de \$ 194,446,000,000 el cual albergó trabajo a más de 1,700,000 de personas a nivel mundial, destacando entre ellas Walmart Stores como una de las más importantes firmas de EEUU dedicado al rubro antes mencionado (ABC Economía, 2017).

Muchas empresas en todo el mundo han parado sus actividades a causa de la pandemia que estamos pasando, lo que ocasionó grandes pérdidas económicas y variaciones anormales en su información financiera. A pesar de ello los más beneficiados por la pandemia han sido los supermercados, ya que han tenido un crecimiento en sus ventas de un 13%; a pesar de que por prevención en Perú se tuvo que suspender las actividades económicas desde marzo del 2020, estas pasaron de crecer 9.4% en el primer trimestre y alrededor del 17% durante el segundo (Diario El Comercio 2020).

A nivel local se implementó múltiples protocolos de seguridad y bioseguridad para poder normalizar la economía del país, tales como el Plan para la vigilancia, prevención y control de COVID-19, cintillos de seguridad, implementación de mano de obra para el control de la temperatura, en fin, diversas acciones que fueron almacenadas en el Plan de Prevención de cada empresa para cumplir y evitar incrementar la tasa de contagio producto de la pandemia.

En el minimarket “Chasqui Market” (BOKANA EIRL), tuvo que adaptarse a los cambios que embargó el COVID-19 en todos los países, empezando el año 2020 con un solo establecimiento, dedicada a la venta de mercadeo al por mayor y menor de diversos artículos. Por ello siendo la necesidad el primer punto, la empresa a lo largo del tiempo ha ido almacenando mercaderías cada vez en mayores cantidades, lo que para el dueño de la empresa se le hacía difícil tener un control de ello y la exactitud del costo de las existencias en tienda y almacén.

Ante lo anteriormente expuesto, surge el siguiente problema general de la investigación: ¿Cuál es la incidencia del análisis de la NIC 2 en la información financiera de la empresa BOKANA EIRL de Chimbote durante el periodo 2020? Y los problemas específicos fueron i) ¿Cómo fue el análisis de la NIC 2 en la empresa BOKANA EIRL de Chimbote durante el periodo 2020? ii) ¿En qué situación se encontró la información financiera de la empresa BOKANA EIRL de Chimbote durante el periodo 2020? iii) ¿Cómo la implementación de un Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 puede mejorar la calidad de la información financiera de la empresa BOKANA EIRL de Chimbote?

La investigación fue de conveniencia conjunta realizarlo debido a las coyunturas sanitarias actualmente y diversas contingencias en el área de almacén en la empresa BOKANA EIRL, surgió la necesidad de tener un mayor control y un correcto tratamiento contable de los inventarios a efectos de realizar los estados financieros y obtener información de calidad.

Ademas, la investigación tiene relevancia social, porque con el estudio realizado los mayores beneficiados serán los dueños y accionistas de la empresa BOKANA EIRL, permitiendo tomar acciones de corrección hacía la calidad de la información financiera y tener un mayor control de los inventarios. También, la presente tuvo valor teórico pues mediante la presente se aportó al campo del conocimiento referente a materia contable específicamente NIC 2 y el impacto que genera su aplicación en la Información Financiera.

Asimismo, tuvo valor práctico, pues se analizó la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2, buscando evaluar las incidencias que genera su aplicación en la información financiera. Finalmente, en el ámbito metodológico, el presente estudio contribuyó en el campo de la investigación actuando como instrumento partícipe de ello validado por expertos y confiables, siendo referencia para próximos estudios de las mismas proporciones características de las variables de investigación.

Por consiguiente, el principal objetivo general será: Determinar la incidencia del análisis de la NIC 2 en la información financiera de la empresa BOKANA EIRL. de Chimbote durante el periodo 2020.

Para lo cual se tendrá en cuenta los siguientes objetivos específicos: i) Analizar el análisis de la NIC 2 en la empresa BOKANA EIRL de Chimbote durante el periodo 2020 ii) Evaluar la información financiera de la empresa BOKANA EIRL. de Chimbote durante el periodo 2020. iii) Evidenciar la implementación de un Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 para mejorar la calidad de la información financiera de la empresa BOKANA EIRL.

Producto de ello, la hipótesis general del presente proyecto de investigación el cual se planteó fue: H_1 : El análisis de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 incide en la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. de Chimbote durante el periodo 2020. Por lo tanto, la hipótesis nula sería H_0 : El análisis de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 no incide en la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. de Chimbote durante el periodo 2020.

II. MARCO TEÓRICO.

Los antecedentes que están relacionados con las variables de estudio son las siguientes:

(Muna & Khalid, 2017) en la siguiente investigación los autores mantuvieron como objetivo investigar empíricamente la preparación de la información financiera por parte de los contadores de Arabia Saudita para implementar la NIC 2. Este estudio se centró en los contadores en ejercicio de dicho país, examinando su preparación para adoptar NIC/NIIF, más concretamente el autor se centró en la NIC 2 – Inventarios, el cual utiliza el método de encuesta de cuestionario en línea, el cual termina concluyendo que

Una proporción de contadores puede no estar preparada para las NIIF, más específicamente, su falta de conocimiento con respecto a ciertos requisitos de la NIC 2 es evidente y esto genera preocupaciones sobre su disposición a implementar NIIF más complicadas, algunas de las cuales no tienen estándar de contabilidad financiera local comparable. El 52.27% no se encuentran preparados para la implementación de dichas normas, y más del 57.55% desconoce sobre ciertos requisitos que establece NIC 2.

Para (Pennycook, 2021) en su artículo *supermarkets' strength in the time of covid-19*, nos menciona como es que los supermercados aprovecharon la época del covid-19 ante el aumento de demanda de los consumidores de compras digitales, ya que muchos de los mismos se refugiaron en sus hogares. Algunos minoristas cayeron ante cambios de larga data en las preferencias de los consumidores, como la informalización en la ropa. Otros, naturalmente, se beneficiaron de los patrones de consumo impulsados por la cuarentena, como cocinar desde casa y compra de productos de primera necesidad.

El autor concluye dando a conocer que el aumento de compra de alimentos y productos de necesidad acompañado con los cierres de colegios y aprobación del estado de emergencia, hizo que las ventas de los supermercados se disparesen en un 71%, el mayor porcentaje de ventas registrada desde que existen cifras.

(Wagtaff, 2021) en su estudio en plena pandemia nos brinda a conocer las maneras en la que una empresa puede manejar y armonizar el costo de sus inventarios, fortaleciendo la información financiera de la entidad, una de las razones fundamentales que considera para obtener un mayor control del rubro de Inventarios es la utilización de Normas Internacionales de Contabilidad nro 2 – Inventarios, con la finalidad de brindar respaldo jurídico en todas las transacciones que realiza dicha área.

Ante los distintos nuevos casos que acontecen el mundo en materia económica y financiera (Deegan, 2020), consideró como elemento principal el entendimiento plasmado en los párrafos de la NIC 2, ya que en pandemia han sufrido en todo el mundo ciertas repercusiones la cuenta de Inventarios, debido a la inactividad comercial de los negocios, las variaciones que han sufrido los precios, deterioros, entre otros. Por lo tanto, dicha norma termina siendo un buen aliado para armonizar el tratamiento contable de los Inventarios y sobre todo brindar información de calidad a los usuarios de las mismas.

(Adekola & Raji, 2021) en su estudio Revisión de la contabilidad internacional Estándares (IAS) 2 y desempeño de Inquietudes de fabricación seleccionadas en Nigeria, se consideró como muestra empresas de fabricación seleccionadas en la Bolsa de Nigeria Exchange.

Los datos se obtuvieron de los informes anuales de las empresas objeto de estudio. El investigador obtuvo datos sobre inventario, costo de ventas, activo corriente neto, beneficio del año, volumen de negocios y ganancias retenidas para la empresa de fabricación bajo consideración por un período de 16 años que abarcará desde 2005-2020, llegando a la conclusión:

Los resultados del análisis de datos basados en la literatura relacionada revelan que se requiere un sistema de control y gestión de inventario adecuado asociado con bajos costos de almacenamiento, reducción de costos, reducción de existencias y entrega oportuna de los bienes necesarios, productos, materiales y servicios a los clientes, mejorando así la satisfacción del cliente, la capacidad competitiva, el costo eficiencia, eficiencia operativa, prestación de servicios al cliente eficaz y mayor productividad.

(Marshall, McManus, & Viele, 2019) en su estudio, resaltó la importancia de una correcta interpretación de los números que se establecen en los EEEF, conocer lo relevante que puede ser para gerencia obtener información financiera de calidad, el cómo se elaboran, como se usa y sobre todo brindar un análisis crítico de dicha información en los Estados. Concluye brindando una recomendación a los diversos lectores que fortalezcan el aprendizaje para poder obtener una mayor interpretación de los Estados Financieros.

Asimismo, (Wild, 2016) en su revista, estableció la importancia que todo contable tiene que tener en cuenta es mantener un rango elevado de conceptualización en lo que refiere NIC 2, ya que para muchas empresas este rubro es el principal pilar de sus operaciones, de ellas devengarán los ingresos y el no aplicar ni entender la referida norma sería un problema total para el cumplimiento de los objetivos institucionales de toda empresa. El autor termina resumiendo a la norma como un instrumento de guía práctica, de valor relevante para efectos de contabilizar los inventarios.

(Abdul & Qamruzzaman, 2016) los autores en su investigación nos dan a conocer el valor que tiene la Nic 2 inventarios en las industrias manufactureras de Bangladesh, se consideró una muestra de 9 industrias manufactureras con 130 diferentes organizaciones que cotizan en acciones exportadoras de Dhaka y utilizando como técnica de recolección de datos una encuesta, llegando a la siguiente conclusión:

Aunque se establece a partir del análisis que hay diferentes valoraciones de inventario los métodos son utilizados por diferentes industrias para valoración de materias primas, WIP y acabados bienes con el fin de poner el valor de inventario en Estado financiero. En la cuestión de cumplimiento o incumplimiento de la Nic 2, prueba que los resultados muestran un total de cumplimiento correcto en el inventario valoración y presentación de informes independientemente de industrias manufactureras en Bangladesh.

(Anderson, Lanen, & Maher, 2017) en uno de sus apartados que componen su artículo, definen a la IAS 2 como instrumento encargado de estandarizar la información contable del rubro Inventarios, describiendo todos

los hechos económicos que ocurren en dicho rubro, los autores concluyen que para realizar una correcta determinación del costo de los Inventarios es necesario la aplicación de la norma antes mencionada, a la vez sugirieron a las entidades del rubro industrial, comercial y servicios flexibilizar y adoptar normas contables para así poder tener información financiera de calidad.

(Polachová, 2019) en el siguiente informe nos dan a conocer el correcto cumplimiento de la NIC 2 los estados financieros de las empresas cotizadas en PSE, como muestra se consideró a las mayores empresas cotizadas en PSE, arribó a la siguiente conclusión:

La investigación lleva a la conclusión de que la suma de los inventarios depende de la suma de activos. Sin embargo, la suma de las provisiones por existencias no depende de la suma de inventarios. En cuanto al área de cumplimiento de los requisitos de la NIC 2 está preocupado, en promedio, los emisores no cumplieron con 3 de un total 8 NIC 2 requisitos.

El área de cumplimiento más problemática fue cómo se revelaron las reversiones de las amortizaciones. El segundo requisito más problemático fue una reducción justificación y el tercer requisito más problemático fue la divulgación de los inventarios.

(Zahran, 2018) el autor en su investigación nos habla sobre la expectativa de cómo afecta y cuáles son las consecuencias de la NIC 2 en Palestina, se tomó como muestra a los gerentes financieros, contables y auditores internos empleados en las empresas industriales y comerciales que cotizan en bolsa (de propiedad privada y pública) en la Bolsa de Palestina y utilizando como instrumento de 120 cuestionarios distribuidos; no obstante, se devolvieron 97 formularios, se llegó a la conclusión:

En base a los resultados obtenidos, las firmas palestinas no aplican la NIC 2 de la manera correcta. Los resultados también mostraron que las (corporaciones públicas) y las corporaciones industriales aplican la NIC 2 mejor que las (corporaciones privadas) y las corporaciones comerciales.

(Jones, 2015) el autor en su investigación nos habla sobre la importancia que tiene la Norma Internacional de Contabilidad N°2 tomando como muestra a las empresas más cotizadas en Inglaterra, se llegó a la siguiente conclusión:

Esta investigación proporcionó un detalle completo de la Norma Internacional de Contabilidad 2. La medición del inventario se basa en la percepción de la gerencia, pero con la introducción de esta norma se han aclarado todos los criterios y aspectos relevantes. La gerencia se guía a fondo en la medición del inventario y el reconocimiento de los instrumentos de inventario para eliminar la ambigüedad entre el inventario y otros activos de la empresa.

La empresa tiene cuatro fórmulas diferentes para registrar el costo del inventario y las fórmulas más prácticas y generalmente aceptadas son el método FIFO y promedio ponderado. La gerencia debe utilizar la fórmula de costos entre ambos, ya que son los recomendados y prácticamente aceptados según las NIIF y los PCGA de EE. UU., no habría ningún problema en la medición del inventario si se siguen estas reglas.

Se requiere la administración para diferenciar los subproductos y los productos principales, ya que ambos tienen características y beneficios diferentes y deben identificarse por separado. El costo relevante debe determinarse en el inventario, mientras que el otro debe cargarse a los gastos como desperdicio anormal y costo de mano de obra, etc.

Uno de los tantos propósitos que nos da a conocer la NIC 2 es prescribir correctamente y fehacientemente el tratamiento contable de los inventarios, para ello (Qamruzzaman, 2016) en su artículo de revista hace mención que elementos no forman parte del costo, es decir se encuentran excluidos, las mismas se detalla a continuación

i) mermas y desmedros, ii) la desvalorización de existencias iii) costos de almacenamiento, salvo algunos casos iv) gastos generales y administración, v) marketing y otros costos de venta.

(Gregoriou & Gaber, 2015) en el siguiente estudio nos dan a conocer los principales objetivos de la NIC 2 y la importancia que tiene para las empresas

como proporcionar el método de contabilización de inventarios. La norma se ha desarrollado para frenar el principal problema de la contabilidad de los inventarios, de esta manera agrega que:

En conclusión, se puede afirmar claramente que el uso de las normas IAS2 ayuda a las empresas a desarrollar y mantener sus inventarios de manera eficaz y también puede ayudar a mantener una contabilidad financiera organizada y eficaz.

(Jackling , McDowall, Raar, & Wines, 2019), los autores en su estudio, nos recalcan la importancia de elaborar los estados financieros bajo normas que rigen la contabilidad en el mundo, haciendo hincapié en el elemento de Inventarios, la cual la consideraron fuente base para la generación de ingresos de toda empresa industrial, comercial y de servicios.

En Europa, el autor en uno de sus artículos realizados enfatiza la importancia de adoptar NIIF/NIC, recomendó a las empresas de dicho continente y del mundo, la incentivación y uso al departamento de contabilidad de Normas Internacionales de Información Financiera, el cual permitirá obtener información fidedigna, confiable y de relevancia, permitiendo a los dueños y usuarios de la información financiera a contar con información acerca de la situación financiera y los resultados económicos que una empresa puede presentar a un determinado periodo (Wagtaff, 2019).

(Terreros & Zhañay, 2018) en su proyecto de investigación: Análisis del control y medición contable de los inventarios en conformidad a lo establecido por la NIC 2, el caso de estudio fue realizado en la empresa de cerámica “Pella Cia”, de la ciudad de Cuenca – Ecuador, el principal objetivo del proyecto es la realización de un sistema de control interno y contable, con fines de medir correctamente los inventarios, siguiendo cada párrafo establecido en la NIC 2. Para dicha investigación se utilizó 25 trabajadores de la empresa como muestra.

Para las encuestas y cuestionarios se realizó el uso de la tecnología de recolección como herramienta. El autor concluye que el porcentaje de efectividad en la empresa al utilizar la norma en mención es mínima e ineficiente, no existe un correcto control de los inventarios y el tratamiento

contable de la empresa no se adecua a lo establecido en la norma, por lo que la empresa en mención se encuentra en la necesidad de tomar acciones de corrección que reflejen los importes reales de la cuenta de inventario.

El autor en su artículo nos brinda algunos conceptos puntuales referentes a NIC 2 Inventarios, conceptualizándola como una de las tantas normas que conforman las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que tiene que ser relevante para toda empresa comercial, industrial y de servicios. La mencionada norma permite regular y estandarizar el tratamiento contable que requiere el rubro de Inventarios a nivel mundial. Estableciendo criterios únicos a efectos de determinar el valor que representan los inventarios a un cierto periodo y la presentación en los estados financieros (Boydaz Hazar, 2020).

(Carvajal, 2017) en su estudio sobre la interpretación de la norma (NIC 2) e inventarios de la compañía “El Gran Remate Gardosgran S.A.”, considerando una muestra de 18 trabajadores de la empresa y utilizando como técnica de recolección de datos una encuesta, arribó a la siguiente conclusión:

Se cuenta con un nivel medio de conocimiento y aplicación de la norma, lo que repercute negativamente a la información financiera que la empresa mantiene y presentar montos irreales que no concuerdan con la realidad financiera y económica del ente.

(Agurto, 2016) en su proyecto sobre la incidencia del control de inventarios y NIC 2 en la elaboración de los estados financieros en la empresa Hdineagros S.A, la muestra fue de 24 trabajadores del área de almacén y utilizando la técnica de observación. En la investigación se concluye que:

El control de inventarios incide de manera productiva a la elaboración de los EEEF, originando ajustes y determinando el importe real de los inventarios, para lo cual el autor concluye que existe una sinergia entre el control de inventarios y la aplicación de la NIC 2, ambas encaminan a la correcta elaboración del rubro de Inventarios fortaleciendo la información financiera del ente.

Luego de la realización de análisis efectuados puro comprobar sus 2 hipótesis planteadas, llegando a determinar mediante los resultados que la aplicación de la norma incide en los EEFF y el VNR (Valor Neto Realizable) incide en los estados mencionados, el autor determina concluyendo a gerencia implantar una política de mejoras para el control de inventarios y contribuir a la obtención de información financiera de calidad.

(Salazar, 2018) el autor en la región citrícola de nuevo León, ubicado en el país de México, planteó como estudio la inclusión de información financiera en la realización de toma de decisiones, México. Su objetivo fue analizar los estados financieros para poder obtener una opinión sofisticada de la realidad de la empresa. La investigación siguió un enfoque descriptivo, aplicando la muestra a 16 trabajadores, mediante el uso del cuestionario. La investigación culminó con la siguiente conclusión:

La correcta elaboración y presentación de los EEFF es la necesidad de toda empresa, los dueños llamados usuarios de la información financiera son los más preocupados por saber la realidad financiera y económica de la empresa, la ciudad de León presentó estas necesidades viéndose afectado las cuentas de Inventarios y Ventas respectivamente.

(Elizalde & Loor Pilay, 2015) Los autores realizaron la siguiente Aplicación de la NIC 2 a compañías flexográficas en Duran. El objetivo fue determinar el nivel de aplicación de dicha norma en la entidad en cuestión. Se trata de un estudio descriptivo con una muestra de 6 personas, encuestas y entrevistas en tecnología y cuestionarios en equipos, se llegó a la siguiente conclusión:

A pesar de haber adoptado NIC/NIIF, los procesos de la mayoría de empresa flexo-gráficas (seis entes de la Provincia de Guayas) presentaban errores en la información financiera. Se pudo determinar que los importes en inventarios presentan inconsistencias, en los diferentes tipos: materias primas, productos en proceso y productos terminados.

(Rodríguez, 2018) en Ecuador, determinó como es que la NIC 2 incide en los inventarios y su valoración. El autor afirma que un buen control de inventario

no solo incluye el manejo de unidades, implica más procesos que se encuentran en un eficiente manejo financiero y administrativo; relacionando el control de inventarios con el tratamiento contable de acuerdo a los criterios que establece la norma.

El autor concluye determinando que la aplicación de la norma contribuyó al logro de los objetivos trazados; en cuanto a la correcta presentación de los estados financieros se refiere bajo NIIF y NIC, sirviendo como fuente de información eficaz y confiable. Esta aplicación aclara de mejor manera como se debe de manejar las existencias, basándose en los registros de los inventarios en conformidad con la norma.

(Escandón, Guerrero, Campos, Espinoza, & Espinoza, 2021) En Ecuador los autores en su informe explican cómo es que la NIC 2 afecta en los Estados Financieros de la compañía Macoser S.A., En este informe para la recolección de datos de uso como instrumento la encuesta y entrevista a 45 empleados que representan la muestra, llegando a la conclusión:

La empresa actualmente no viene aplicando NIC 2, por lo que se presentó como propuesta la adopción de NIC/NIIF con el fin de presentar los inventarios reales y realizar los ajustes necesarios para contribuir con el propósito. Para implementar la propuesta se utilizaron los estados financieros anuales de 2016 y 2017 de la empresa, así como la información sobre el inventario y bienes disponibles al 31 de diciembre del 2017.

Con base en estos datos se ha calculado el valor neto de realización, el cual arroja menos el valor recuperable en algunas partidas de inventario, por lo que se requiere un ajuste al valor de inventarios, resultando una diferencia de \$ 31,289.05, el cual tiene que ser registrado en los libros de contabilidad como desvalorización de existencias.

(Brito, 2019) en su estudio decide analizar la aplicación de NIC 2 y la repercusión en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados. El estudio fue de enfoque cuali-cuantitativo; ya que a través de un cuestionario se obtuvo información necesaria para solucionar la zona

problemática, por otro lado, se interpretaron los estados financieros y datos numéricos brindadas por las compañías para el estudio de investigación.

(Espinoza, Abril, & Neira, 2016) Los autores en su investigación nos quieren dar a conocer cómo es que en la empresa Comercial Germany incide la aplicación de la NIC 2, para la recolección de datos se utilizó como instrumento la encuesta y se aplicó a los trabajadores del área de Contabilidad, llegando a la siguiente conclusión:

Es de suma importancia tener un buen control de los inventarios siguiendo los lineamientos establecidos en la norma, de esta manera se llevará correctamente el manejo de los inventarios.

La empresa a través de libros lleva un control de inventarios, este control no permite poder tener un valor real de lo que hay en inventarios ni de la mercadería existente.

Gracias a la aplicación de la norma antes mencionada, podemos determinar el valor correcto de la mercadería real la cual está reflejado en los Estados Financieros de la empresa.

Luego de la realización de análisis efectuados puro comprobar sus 2 hipótesis planteadas, llegando a determinar mediante los resultados que la aplicación de la norma incide en los EEFF y el VNR (Valor Neto Realizable) incide en los estados mencionados, el autor determina concluyendo a gerencia implantar una política de mejoras para el control de inventarios y contribuir a la obtención de información financiera de calidad.

El autor termina afirmando una alteración en los costos de los inventarios. A lo que deduce, que, para tener un buen tratamiento contable, la contabilidad tiene que estar regido por normas bases que la legislan a nivel mundial, permitiendo a los dueños obtener una información financiera de calidad y reflejar un importe real de inventarios.

En el ámbito nacional, (Noblejas, Palacios, & Puchuri, 2018) los autores analizaron los estados financieros después de aplicar la NIC 2 dentro de la compañía agrícola, para esto se estudiaron todo tipo de documentación

relacionada con los inventarios para poder observar los riesgos en la rentabilidad y después de esto poder aplicar las normas que competen a inventarios. Como consecuencia del estudio los autores concluyen que existe una diferencia de la información presentada antes de la aplicación de la norma como posteriormente, diferencias que son originadas por un incorrecto tratamiento contable de los Inventarios.

(Garibay, 2017) en su investigación cuyo título recae en Aplicación de la NIC 2 Inventarios y los EEFF de la empresa Full Metal SAC durante el ejercicio 2017 en Perú. La metodología que se empleó en la presente investigación es de tipo descriptiva-explicativa. Se tomó en cuenta a todos los trabajadores encargados del área de almacén de suministros.

En el distrito de Yanacacha, el autor planteó como objetivo determinar la influencia de la NIC 2 en los EEFF de la empresa en mención. Concluyendo que el uso y aplicación de la norma repercute de manera significativa (materialidad) en los Estados Financieros, el autor utilizó el análisis descriptivo mediante el uso de ratios financieros como el de liquidez y rentabilidad.

En el año 2018 el estudio de los autores titulado la aplicación de la norma IAS 2 y su impacto en la elaboración y presentación de los EEFF de las MYPES del distrito de Yanacancha, la misma suscribe como objetivo plasmar la economía real de las diversas actividades en un periodo establecido, la investigación muestra resultados cuantitativos.

El instrumento que se utilizó para recoger información se realizó mediante un examen directo, cuantitativo acompañado de un cuestionario encaminadas al logro del objetivo. Se utilizaron 60 empresas, por lo cual se tuvo como conclusión lo siguiente, existe incidencia entre en un antes y después de la aplicación de la norma, variando la información establecida en los EEFF en valores más exactos, reflejando así su representación fiel e inclusión en los EEFF mencionados. (Janampa & Jhon, 2018).

(Palomino, 2016) en su informe nos comenta sobre la aplicación de la norma número 2 y su impacto en la empresa Rosalinda en el departamento de Arequipa, considerando como muestra a los trabajadores de la empresa

Rosalinda aplicándoles como instrumento ficha de registro y observación directa, arribó a la siguiente conclusión:

La empresa no registra adecuadamente los costos incurridos para la adquisición del flete que se utiliza para transferir la mercadería a la empresa. Por tal razón, los costos de transporte se reconocen como gastos auxiliares iguales a S / 21,985.16, como se muestra en el Cuadro N ° 12 y el Cuadro N ° 13 refleja el costo total, incluyendo el valor de la factura, que asciende a S / 776,155, 34.

En la determinación de los costos relativos y los costos de los bienes, se reflejan en los registros contables. El impacto será mayor por el aumento de costos, pero será positivo para la empresa y para los usuarios porque los estados financieros Será información transparente y conforme a la realidad.

(Cardenas & Gómez, 2017) presentaron la investigación titulada: Sistema de Control Interno relacionado a Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza S.A.C., Miraflores, Perú. Dicha investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia que trae la aplicación de un SCI de Inventarios en la rentabilidad de la empresa.

La investigación es de carácter no experimental, se basa en observar y describir el comportamiento de las variables sin tener influencia alguna en las mismas. La muestra la conforman 9 personas pertenecientes a la empresa. El autor luego de un estudio minucioso presento las siguientes conclusiones:

- En la empresa la aplicación del SCI de los inventarios afectó de manera positiva a la rentabilidad de las ventas de la empresa, mediante el Kardex, evitando el extravío de productos y obteniendo un control eficiente en el área.
- No se puede llevar un control si no se realizan constataciones físicas y el correcto seguimiento a los saldos del stock.
- No se puede realizar un control de Inventarios, si la misma no se rige bajo los estándares internacionales de contabilidad (NIC2).

- Se actualizó las normas y las políticas que se estaban llevando en la empresa, instruidas por el autor para la consecución de los objetivos institucionales, contribuyendo con la rentabilidad y liquidez de la empresa.

(Cueva, 2016) llevo a cabo el cómo es que se aplica la IAS 2 y como incide en los EEFF de las empresas de combustible y lubricantes, en la ciudad de Puente Piedra. El propósito de este estudio fue determinar cómo es que incide en los Estados Financieros de dichas compañías. Se realizó un enfoque cualitativo, usando como referencia a 49 personas. Se aplicó en esta investigación la encuesta y el cuestionario. Al finalizar se llegó a la conclusión de que:

Existe influencia por parte de las dos variables, es decir que la aplicación de la NIC 2 en el estudio del autor incidió de manera notoria en los EEFF, variando la información, lo que permitirá tener cifras exactas en unidades monetarias del rubro de Inventarios.

(Gallosa & Lopez, 2019) En lima se realizó el análisis de cual es Impacto en la rentabilidad en las empresas del sector inmobiliario del distrito de San Isidro al aplicar la NIC 2, la muestra fueron especialistas en NIIF y un especialista independiente, como técnica se utilizó la encuesta y la entrevista llegando a la conclusión de que:

El impacto de la NIC 2 en el costo de los inventarios podría entenderse porque inventarios están valuados al costo o valor neto realizable, el que sea menor, por lo que existían unidades inmobiliarias donde el valor en libros de sus inventarios era superior al valor neto realizable, estas unidades inmobiliarias han perdido su valor en comparación con el mercado.

(Luis & Mayra, 2018) los autores en su estudio pretendieron determinar impacto generado por la NIC 2 en la rentabilidad del sector de hidrocarburos líquidos, Surco, Perú. El gran objetivo fue descubrir y redactar el impacto en la rentabilidad del mencionado sector, asimismo determinó el nivel de rentabilidad, 20 fueron las empresas que sirvieron como muestra. Se eligió la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. Los autores concluyen que:

El impacto que genera la aplicación de la norma es notorio, existiendo modificaciones en los montos ya considerados dentro de los EEFF, variando la totalidad del mismo, concluye que el rubro de inventarios es la fuente pilar de ingresos en una empresa de dicho rubro.

(Jiménez & Solórzano, 2019) los autores presentaron en su tesis, como es que aplica en la empresa La Industria de Trujillo la NIC 2 y cómo afecta en el costo de la empresa, aquella investigación tuvo como objetivo aclarar la medida en que la NIC 2 afecta directamente los costos que contrae la empresa. El trabajo fue cuantitativo recolectando datos para poner a prueba la hipótesis. Como objetivo principal fue el aplicar la NIC 2 en la empresa La Industria de Trujillo.

Por otro lado, el autor concluye que la aplicación de la norma antes mencionada, denota un incremento en los flujos de efectivo, disminuyendo todo tipo de merma e información poco fiable, contribuyendo a la rotación de inventarios. Añadiendo que la norma incide positivamente, permitiendo minimizar los costos, obteniendo un importe real del costo de inventarios y mejorando la utilidad de la compañía.

(Grados & Reyes, 2018) en el siguiente estudio se evaluó como es que la NIC 2 puede incidir en los estados financieros en la compañía Representaciones Exclusivas SAC, teniendo como objetivo mostrar que al no aplicar la NIC 2 en, los inventarios de Representaciones Exclusiva S.A.C. tiene un incidente en los estados financieros, teniendo como conclusión que:

Se determina que si no se implementa un sistema de control de inventarios o no hay personal o no está capacitado para manejar responsabilidades de manera eficiente y no tener un manual; Por todas estas razones, no existen controles preventivos para verificar que se estén cumpliendo los objetivos.

Las empresas pequeñas, medianas y grandes deben tener como objetivo realizar y aplicar un control de inventarios de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2). Dado que el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios en el marco del sistema para

medir los costos históricos de adquisición. Un problema fundamental con la contabilización de inventarios es el monto del costo que debe acumularse en un activo para moverlo hasta que se reconozca el ingreso correspondiente.

(Hilario Bobadilla, 2018) en su estudio sobre la aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Ecomotion S.A.C. 2018, utilizando como instrumento el cuestionario tomando como muestra a 37 empleados, el autor concluye que:

Luego de la realización de análisis efectuados puro comprobar sus 2 hipótesis planteadas, llegando a determinar mediante los resultados que la aplicación de la norma incide en los EEFF y el VNR (Valor Neto Realizable) incide en los estados mencionados, el autor determina concluyendo a gerencia implantar una política de mejoras para el control de inventarios y contribuir a la obtención de información financiera de calidad.

(Gastelo & Moreno, 2017) El autor en el siguiente informe tuvo como objetivo demostrar cómo es que la implementación de la NIC 2 incide en los estados financieros en la compañía J Y M Soluciones Integrales S.R.L., llegando a la conclusión:

La implementación de los inventarios de la NIC 2 afecta los estados financieros anuales de la empresa, como determinamos en el período 2016 al analizar la contabilidad de costos que todas las entregas han ingresado al almacén para compras, fueron registradas para consumo; Cuando se realizó el inventario, se determinó un stock de nuevas entregas en el, quedando existencias de los proyectos que se llevaron a cabo en este período por un monto de S / 206,68.95.

De igual manera incide en el estado de situación financiera de la empresa, al cierre del año fiscal 2016, ya que al determinar los costos utilizando los lineamientos al comparar el balance general presentado por la empresa y el balance general revisado, el saldo del inventario de cierre se refleja en la línea de los inventarios, lo que hace que los activos de la empresa se incrementen.

(Armas Grandez & Huamán Vergara, 2016) en su estudio sobre su estudio buscando determinar la incidencia de la aplicación de NIC 2 en los

estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., utilizando como muestra al área de contabilidad, arribó a la siguiente conclusión.

Se pudo conocer que la aplicación de NIC 2 en la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L. si incide en la información financiera de la empresa en mención, en lo que abarca el rubro de Inventarios y Costo de Venta, ello permitirá a la empresa contar con información financiera fehaciente y de calidad, mostrando los importes fieles de cada elemento que conforman los EEFF.

En el ámbito local (Samamez, 2017) en Chimbote, analizó el control de las existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para PYMES en el rubro de Inventarios en la Ferretería La Casa del Constructor, Chimbote. Analizando aquello que el investigador manifestó se deduce que su finalidad principal fue elaborar un control de existencias y propuesta de la implementación de Normas Internacionales de Contabilidad nro. 2 – Inventarios.

La investigación realizada fue de tipo descriptiva. Como población se consideró las áreas de almacén e inventarios conjuntamente con el área contable. De esta manera teniendo todos los documentos de control del mes de julio y agosto.

A través de un flujograma se plasmó el proceso de control de existencias, teniendo en cuenta como inicio todo tipo de control de inventarios hasta su posterior venta

Después de un análisis documental, el autor concluye que no existe un eficiente control, recomendando como base fundamental la implementación y uso de normas internacionales que rigen la contabilidad, para efectos de tener un mejor control del costo de inventarios a exactitud para beneficio de los usuarios de la información financiera.

(Guevara Reyes, 2017) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Comercial J.U. S.A.C., Nuevo Chimbote, 2017, el autor concluye que: El control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios, es decir un buen sistema de control de inventarios con aplicación de NIC 2 permite generar y elaborar un

stock de inventarios más óptimo, contando con información financiera de calidad que permita contribuir a la toma de decisiones.

(Ayala García, 2019) en su tesis para optar el título profesional de contador público, mantuvo como objetivo determinar las incidencias de la aplicación de NIC 2 en la utilidad bruta de la empresa farmacéutica Grupo Sias S.A.C. – Chimbote, 2019.

El autor concluye que, la empresa no se rige bajo la normativa (NIC-2), a pesar de tener conocimientos sobre ella, considerando métodos de valuación no contemplados por la norma, se comprobó que los gastos de transporte son enviados a gasto directamente, mas no forman parte del costo tal como establece la norma, con ello el autor precisa que la hipótesis de incidencia es válida.

III. METODOLOGÍA.

En el presente trabajo de investigación se utiliza la metodología cuantitativa, pues fue a través de recolección de información financiera y la utilización de normas internacionales de contabilidad, métodos contables y formulas financieras que se pretendió probar la hipótesis de investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 46).

3.1 Tipo y diseño de investigación.

Tipo de Investigación.

El tipo de investigación que se efectuó fue aplicado (CONCYTEC, 2018), puesto que el principal objetivo será la resolución de los problemas que presenta el mismo (Nicomedes, 2018).

Diseño de Investigación.

El tipo de diseño de investigación que se albergó es de carácter descriptivo-propositivo de corte transversal no experimental, este diseño establece como meta buscar la incidencia de las modalidades de una o más variables de una misma población (Teran, 2016).

Por tanto, la metodología estableció el siguiente esquema:

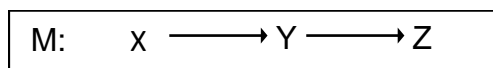


Gráfico 3.1. Diseño de la Investigación

Donde:

M: Comercializadora Servicios Generales y Constructora BOKANA EIRL

X: Análisis de la NIC 2

Y: Información Financiera

Z: Sistema de Control de Inventarios

3.2 Variables y operacionalización.

Variable independiente. Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios

La norma tiene como principal propósito el registro contable idóneo de la cuenta inventarios, la determinación real y exacta del importe que se encuentra en dicho rubro (International Accounting Standards Board, International Accounting Standard 2, 2005).

Dimensiones.

- Método de valuación de Inventarios
- Medición del Valor Neto Realizable
- Costo de Venta

Variable dependiente. Información Financiera.

La información financiera es la recopilación de datos que realizan durante un ejercicio económico determinado, para brindar la posición y estructura de una empresa y que contribuye a la toma de decisiones, esta debe ser útil y confiable para poder lograr los objetivos (Gallegos Maldonado, Hernández Gómez, López Gómez, López Gómez, & Salinas Ibarra, 2013).

Dimensiones.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados

3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis, muestra y muestreo.

Población.

Como población, en el presente estudio se consideró todas las áreas de la empresa Comercializadora Servicios Generales y Constructora BOKANA E.I.R.L. Chimbote, la misma que poseía características idóneas que se relacionan con las variables a investigar (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 238), de las 6 áreas de trabajo que hacen un total de 9 personas.

Tabla 3.1.

Distribución de la Población

Área de Trabajo	Hombres	Sexo%	Mujeres	%	Total	%
Gerencia	1	10%	0	0%	1	10%
Contabilidad	1	10%	0	0%	1	10%
Administración	2	20%	0	0%	2	20%
Compras	1	10%	1	10%	2	20%
Almacén	2	20%	0	0%	2	20%
Ventas	2	20%	0	0%	2	20%
Total	9	90%	1	10%	10	100%

Nota. *Nómina de colaboradores de la empresa Comercializadora Servicios Generales y Constructora BOKANA EIRL 2020*

Muestra.

Igualmente, en lo que respecta a muestra se decidió asignar a un conjunto de personas (10 personas), conformadas por el área de ventas conformada por el área de contabilidad. Para lo cual deriva un tipo de muestra no probabilística debido a que las selecciones de fuentes investigativos dependían de la característica de la investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 239).

Tabla 3.2.

Distribución de la muestra

Área de Trabajo	Hombres	Sexo%	Mujeres	%	Total	%
Contabilidad	1	100%	0	0.00%	1	100%
Total	1	100%	0	0.00%	1	0.00%

Nota. *Tabla 3.1.*

Criterios de selección.

Criterios de inclusión.

Se incluyó al contador general de la empresa BOKANA EIRL, perteneciente al área contable.

Criterios de exclusión.

Se excluyó a las demás áreas que no tengan nada que ver con el área de contabilidad.

Muestreo.

El muestreo fue realizado por conveniencia, porque la unidad de investigación nos conviene como materia a investigar por la disposición y acceso a las fuentes de información para efectos del tema a investigar (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 239).

Unidad de análisis.

Comercializadora Servicios Generales BOKANA E.I.R.L.

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Técnica.

Las técnicas que se utilizaron para la recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental.

Tabla 3.3.

Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista para evaluar el análisis de NIC 2	Medir el nivel de aplicación de NIIF.
Análisis documental	Reporte de Estados Financieros	Determinar la incidencia de la NIC 2 en la información financiera.

Nota. *Marco teórico.*

Instrumento de recolección de datos.

A. Guía de entrevista para evaluar el análisis de NIC 2.

El instrumento utilizado es la entrevista (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p.290) conceptualizan a la misma como una charla personalizada entre el investigador y el investigado. Para el presente estudio se utilizaron 15 ítems, bajo una escala de medición criterial cuya puntuación máxima fue 3 y mínimo 1, el instrumento midió las dimensiones de método de valuación de inventarios, valor neto realizable y costo de venta; se buscó determinar el nivel de aplicación de normas internacionales de contabilidad.

Validez y Confiabilidad.

Validez

La guía de entrevista fue adaptada y sometida a reflexión de 3 versados con el sentido interno a sendas de las interrogantes establecidas. Además, se ejerció el coeficiente de V de Alkind (Zavaleta 2016). La puntuación que se obtuvo fue de 1.00, la guía de entrevista, lo que presume que los cuestionarios regocijan de validez y concordancia fuerte (ver anexo 2).

Confiabilidad.

Para dar confiabilidad a este trabajo de investigación se aplicó una prueba piloto a una muestra no probabilística de 15 colaboradores con características idóneas a la materia de estudio (Ver anexo 1). A dichos resultados se le aplicó el Alpha de Crombrach y se obtuvo una puntuación de 0.80, por lo que nos permite concluir que la guía de entrevista posee una confiabilidad aceptable.

B. Reporte de estados financieros.

Se analizó los estados financieros de la empresa Comercializadora Servicios Generales BOKANA EIRL haciendo uso de ratios financieros durante el periodo 2017 al 2020. La guía de análisis documental se empleó para poder someter a estudio el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del año 2017 al 2020.

3.5. Procedimientos.

Para la recolección de datos, en primer lugar, se solicitó la autorización a los representantes legales de la empresa para realizar la guía de entrevista y el análisis e incidencia de los resultados económicos-financieros; se pactó día y hora para el desarrollo de la entrevista y el recojo de la información documental y finalmente, se efectuó el diagnóstico y se propuso la implementación de un Sistema de Control de Inventarios.

3.6. Métodos de análisis de datos.

El método de análisis estadístico descriptivo utilizado fue:

- Se construyó una guía de entrevista la que fue validado y sometido a criterio de confiabilidad.
- Se realizó el análisis de la información de la empresa BOKANA E.I.R.L. a partir de los ratios financieros.
- Se construyeron tablas con sus respectivas notas y comentarios.
- Por último, se arribó a conclusiones y recomendaciones.

3.7. Aspectos éticos.

En la presente elaboración de investigación, los principios a tomar en cuenta serán los siguientes:

- La utilización de normas internacionales de redacción científica: Se utiliza la séptima edición de las normas APA considerando en su elaboración el uso de citas directas e indirectas.
- Originalidad: Se evitará todo intento de plagio de información, utilizando para ello la plataforma "Turnitin" con el fin de reducir el índice de similitud respecto a otras investigaciones.
- Consentimiento informado: Se comunicó a las autoridades competentes de la empresa Comercializadora Servicios Generales y Constructora BOKANA EIRL sobre el estudio e importancia para mejorar los resultados económicos y financieros.
- No maleficencia: No se realizará ningún tipo de acto que atente contra la salud física y mental de los colaboradores.
- Justicia: En el proceso de selección de muestra no existe ningún tipo de discriminación, a los colaboradores se les brindo un trato amable y cordial, haciendo prevalecer el respeto y consideración.
- Beneficencia: Durante el proceso de recolección de datos se cumplirá la explicación y relevancia que conlleva el estudio y la necesidad del conocimiento de los sujetos de investigación.

IV. RESULTADOS.

Situación actual del tratamiento contable de los Inventarios de la empresa BOKANA E.I.R.L.-Chimbote 2020.

Tabla 4.1

Entrevista al área de contabilidad de la empresa BOKANA E.I.R.L.

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Método de Valuación de Inventarios					
Primeras Entradas Primeras Salidas					
1	¿El área contable mantiene conocimiento de los Métodos de Valuación de Inventarios?	Siempre	Claro que sí, mantengo conceptualizado en base teórica y práctica el método PEPS lo mismo con Costo Promedio Ponderado e incluso el que fue suspendido (METODO UEPS).	Entrevista	El conocer los métodos de valuación permitirán tener un costo más real y ajustado a la realidad de la empresa.
Costo Promedio Ponderado					
2	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costeo?	Siempre	Efectivamente, utilizamos el costo promedio ponderado el mismo que está incluido dentro del sistema de la empresa.	Sistemas Hard-Soft	Es de vital importancia establecer un tipo de fórmulas de costeo, ya que si no se utiliza es imposible poder darle valor a los productos que la empresa tiene en Inventarios.
Valor Neto Realizable					
Precio de Venta					
3	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?	A veces	Soy muy poco de visitar la empresa y el software, actualmente por la misma situación política y pandemia los precios han variado y aún no sé con exactitud si el precio de venta aquí en la empresa se ha modificado, toda actualización de precios se realiza en el sistema.	Sistema Punto de Venta Hard-Soft..	Es de suma importancia tener actualizados los precios de venta, ya que esta tiene un impacto directo en los resultados financieros de la empresa, ya que determina el margen de venta.
Costos estimados para su terminación					
4	¿Se desembolsan otros costos adicionales para terminar de adquirir los productos?	Siempre	Si, adicionalmente en contabilidad observé que también están pagando flete por tema de transporte.	Facturas	Este desembolso extra permitirá conocer dentro de que rubro la están contabilizando.

Costos necesarios para su venta

5	¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?	Siempre	Si, actualmente cuenta con 3 trabajadores en tienda.	PDT PLAME - PLANILLA	Ello permitirá saber con cuanto de personal cuentan y los pagos que se le brinda por dicha labor.
6	¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?	Nunca	Casi poco, debido a que llevo también otras empresas del mismo dueño.	Libro Diario	El no medir los inventarios al costo o al VNR entre ellos el menor, ya implica una falta a lo acontecido en la norma, permitiendo no tener una cifra exacta de los inventarios.
7	¿Se elaboran estados financieros en la empresa BOKANA EIRL con sus respectivas notas a los EEFF?	Siempre	Sí; la presentación de los EEFF se realiza de manera anual y semestral, también se presenta ante cualquier solicitud del dueño.	Estados Financieros - SUNAT	Se puede corroborar que en la empresa si se elaboran EEFF, tal como lo anunció en comentarios el contador de la misma, con ello podemos analizar el rubro Costo de Venta y poder complementar su estructura mediante las notas.
8	¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?	Nunca	La empresa en lo que respecta a políticas contables, si tiene, las mismas fueron adoptadas por mi persona, porque me considero idóneo para elaborar dicha función; en lo que compete a temas internos, yo aconseje al Dr. Silva (dueño) contratar personal para que elabore dicha función.	Políticas Internas	El efecto que generaría en la empresa es negativo, con ello se confirma la ausencia de personal encargado de la preparación de Kardex,
9	¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?	Nunca	Mantengo una comunicación muy fugaz con personal de tienda, que suplen la función de la elaboración de "Kardex", yo llevo y ellos me entregan las facturas de las compras y las ventas, pues, las descargo del sistema Nube-Fact,	Reporte de Kardex	Otro efecto negativo, ya que estarían dejando a la suerte la elaboración contable, generaría que el gerente y usuarios de la información financiera se estén alimentando de información financiera irreal e inexacta.

Nota. Entrevista realizada al contador de la empresa "BOKANA E.I.R.L." período 2020. La mayoría de las respuestas contestadas por el personal del área contable (9 respuestas) evidencian que la aplicación de la NIC 2 - Inventarios se encuentra en un punto de atención "Regular". Esto quiere decir que la entidad cumple con un 30% de lo que expresa en su punto de atención (No existe la aplicación de lo establecido en la NIC 2 en la empresa).

Comentario. El conocimiento del contador es de respetar, pero se necesita fortalecer la aplicación de NIC 2, caso contrario se estaría obteniendo una información financiera inexacta y con errores.

Situación actual del tratamiento contable de los Inventarios de la empresa BOKANA E.I.R.L.-Chimbote 2020.

Tabla 4.2.

Análisis de la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. Chimbote-2020 sin la aplicación de NIC 2.

Ítem	Ratios	2017	2018	2019	2020	Comentario
Información Financiera	Rentabilidad Bruta	20.22%	47.84%	36.39%	18.30%	Como podemos observar, la rentabilidad bruta representa el primer plano de ganancias dentro del EERR, lo que la empresa al deducir el costo de la mercadería vendida sobre sus ingresos netos le da una utilidad del 18.30% para el año de estudio (2020); la empresa sufrió una decaída en la temporada 2020, reduciendo su margen bruto en un 18.30%, en diferencia en años anteriores donde este índice alcanzaba un valor mayor al 20%, todo ello producto de la disminución de ventas.
	Proporción del Costo de Venta sobre los Ingresos Netos	79.78%	52.16%	63.61%	81.70%	Con este ratio determinamos que para el año 2020 el Costo de Venta absorbe los Ingresos Netos Operacionales de la empresa, lo que podemos deducir que por cada 100 soles de venta en los productos, la empresa está gastando el 81.70 soles para obtener dicho producto.
	Análisis Estático (Utilidad del Ejercicio / Total Pasivo y Patrimonio)	6.64%	1.58%	3.86%	1.42%	Mediante el analisis estatico o vertical se puede determinar la relación de cada uno de los componentes con el total dentro de un solo estado, el menor índice corresponde al año 2020, siendo del 1.42% sufriendo una reducción de 2.44% en comparación del año anterior y del 5.22% en relación al 2017.
	Análisis Estático (Inventario / Activos Totales)	14.49%	14.86%	14.60%	30.00%	Por medio de este ratio determinamos que para el 31 de diciembre del 2020, el rubro inventario representa el 30% del total de los activos netos; para dicho año los Inventarios sufrieron un aumento del 138.52%.

Nota. *Podemos apreciar el análisis de la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. del período 2020 sin la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios.*

Tabla 4.3.

Análisis de la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. Chimbote-2020 con la aplicación de NIC 2.

Ítem	Ratios	2017	2018	2019	2020	Comentario
Información Financiera	Rentabilidad Bruta	20.22%	47.84%	36.39%	16.45%	El primer periodo (2017), el margen comercial de la empresa representaba un 20.22%, razón, que sufrió un aumento para el año 2018 llegando el indicador a representar hasta un 47.84%, para el 2019 representó un 36.39%. Para el año 2020 con la aplicación de NIC 2 el margen se reduce a 16.45%, todo ello debido a la afectación que tuvo el costo de venta por la medición al Valor Neto Realizable, dicha variación equivale a S/. 9,864.56.00
	Proporción del Costo de Venta sobre los Ingresos Netos	79.78%	52.16%	63.61%	83.55%	Las proporciones de mayor nivel fueron en el año 2017 y 2020. Para el año 2020 esta razón financiera aumentó en un 20% en comparación al 2019; el efecto de la aplicación de la NIC 2 en la información financiera se ve reflejada, ya que por medio de su aplicación la proporción del costo de venta sobre los ingresos aumentó en un 2% aproximadamente.
	Análisis Estático (Utilidad del Ejercicio / Total Pasivo y Patrimonio)	6.64%	1.58%	3.86%	0.86%	Podemos observar el nivel proporcional que representa la utilidad del ejercicio sobre el total pasivo y patrimonio durante los 4 periodos; a comparación de los años anteriores el 2020 se muestra un índice relativamente menor; a efecto de obtener una información financiera de calidad y exacta el índice para el año 2020 es de 0.86%
	Análisis Estático (Inventario / Activos Totales)	14.49%	14.86%	14.60%	29.00%	En comparación del año 2020, en los periodos anteriores al 31 de diciembre, el elemento de Inventarios representaba tan solo un 15% de los activos totales, razón que varió para el 2020; gracias a la aplicación de NIC 2 pudimos determinar que el valor de Inventarios representa el 29% sufriendo una disminución de valor de S/. 9,864.56.00

Nota. *Podemos apreciar el análisis de la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. del período 2020 con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios.*

Comentario. *A partir del análisis realizado podemos determinar que la aplicación de la NIC 2 incide en la calidad de la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L., cumpliendo con el objetivo de prescribir el correcto tratamiento contable de los inventarios. A ello se suma la aseveración de que los bienes están siendo resguardados y van hacer utilizados de la mejor manera.*

Tabla 4.4.

Estado de situación financiera comparativo de empresa BOKANA E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios.

ACTIVOS	2020 antes de la NIC 2	2020 después de la NIC 2	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	180,334.00	180,334.00	-	0.00%
Inventarios	519,764.00	509,899.44	- 9,864.56	-1.90%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	700,098.00	690,233.44	- 9,864.56	-1.41%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinaria y equipo	1,006,510.00	1,006,510.00	-	0.00%
Otros activos no corrientes	39,049.00	39,049.00	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,045,559.00	1,045,559.00	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS	1,745,657.00	1,735,792.44	- 9,864.56	-0.57%
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Trib. Y aport sist. Pens y salud por pagar	970.00	970.00	-	0.00%
Cuentas por pagar comerciales	99,224.00	99,224.00	-	0.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	100,194.00	100,194.00	-	-
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	1,383,542.00	1,383,542.00	-	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,383,542.00	1,383,542.00	-	-
PATRIMONIO				
PATRIMONIO NETO				
Capital	65,000.00	65,000.00	-	0.00%
Resultados acumulados	172,193.00	172,193.00	-	0.00%
Utilidad del ejercicio	24,728.00	14,863.44	- 9,864.56	-39.89%
TOTAL PATRIMONIO NETO	261,921.00	252,056.44	- 9,864.56	-3.77%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,745,657.00	1,735,792.44	- 9,864.56	-0.57%

Nota. Podemos apreciar la comparativa del Estado de Situación Financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. del período 2020 con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios.

Comentario. Como se puede apreciar producto de la aplicación de NIC 2, el Estado de Situación financiera sufrió una variación en la información que esta almacena, Se ha resaltado con negrita las cuentas que han sufrido variación.

Tabla 4.5.

Estado de resultados comparativo de empresa BOKANA E.I.R.L. después de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios.

	2020 antes de la NIC 2	2020 después de la NIC 2	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS OPERACIONALES:				
Ventas Netas	533,371.00	533,371.00	-	0%
Total Ingresos Brutos	533,371.00	533,371.00	-	0%
COSTO DE VENTA:				
Costo de Venta (Operacionales)	435,761.00	445,625.56	9,864.56	2.26%
Total Costos Operacionales	435,761.00	445,625.56	9,864.56	2.26%
UTILIDAD BRUTA	97,610.00	87,745.44	- 9,864.56	-10.11%
Gastos de venta	39,840.00	39,840.00	-	0.00%
Gastos administrativos	26,561.00	26,561.00	-	0.00%
Otros gastos	-	-	-	0.00%
UTILIDAD OPERATIVA	31,209.00	21,344.44	- 9,864.56	-31.61%
Gastos financieros	6,481.00	6,481.00	-	0.00%
Otros ingresos	-	-	-	0.00%
Gastos diversos	-	-	-	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	24,728.00	14,863.44	- 9,864.56	-39.89%
Impuesto a la Renta	7,294.76	4,384.71	- 2,910.05	-39.89%
UTILIDAD NETA	17,433.24	10,478.73	- 6,954.51	-39.89%

Nota. Podemos apreciar la comparativa del Estado de Resultados de la empresa BOKANA E.I.R.L. del período 2020 con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios.

Comentario. Producto de la implementación de NIC 2, se puede comprobar que genera incidencias en la información financiera, en este caso el Estado de Resultados. El costo de venta sufrió un aumento del 2.26% lo que genera una menor utilidad, viéndose disminuida la utilidad bruta en un 10%, utilidad operativa en un 31.61% y utilidad neta del 39.89%.

Análisis de la implementación de NIC 2 y su incidencia en la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. en el año 2020.

Tabla 4.6

Análisis sin NIC 2 y con NIC 2 y su incidencia en la información financiera

Sin NIC 2	Con NIC 2
No hay políticas internas en la empresa BOKANA EIRL.	Implementación de políticas internas y contables conjuntamente.
La empresa cuenta con información financiera irreal e inexacta en el rubro de Inventarios.	La empresa podrá contar con información financiera de calidad que permita contribuir a la toma de decisiones.
No se realiza ningún tipo de Kardex de Inventario	Implementación de Sistema de Kardex y Control de Inventarios
Incorrecto tratamiento contable del rubro de Inventarios.	Tratamiento contable ideal de los Inventarios tal como lo prescribe la NIC 2.
La empresa no realiza medición posterior de los Inventarios al cierre del ejercicio.	Dentro de las políticas insertar la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.
La empresa desconoce si el costo va a tener que rebajar su importe en libros al VNR.	Comunicar cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al VNR (GASTO).

Nota. Se especifica la situación de la información financiera de la empresa Comercializadora Servicios Generales BOKANA E.I.R.L. en el año 2020, sin aplicación de la NIC 2 y con la NIC 2 obtenida mediante la entrevista al área contable y análisis a los estados financieros a través de ratios.

Tabla 4.7

Análisis de la situación real y situación ideal de la información financiera.

Ratios	Formula	Situación actual	Situación ideal
Rentabilidad Bruta	UTILIDAD BRUTA / INGRESOS NETOS	16.45%	Mayor a 40%
Proporción del Costo de Venta sobre los Ingresos Netos	COSTO DE VENTA / INGRESOS NETOS	83.55%	60%
Análisis Estático (Utilidad del Ejercicio / Total Pasivo y Patrimonio)	UTILIDAD DEL EJERCICIO / PASIVOS Y PATRIMONIO	0.86%	Mayor al 5%
Análisis Estático (Inventario / Activos Totales)	INVENTARIO / ACTIVOS TOTALES	29.00%	15%

Nota. Se especifica la situación real y la situación ideal de la información financiera de la empresa Bokana EIRL durante el año 2020.

Comentario. Después de analizar la información financiera de la empresa, podemos concluir que los activos corrientes no están generando los beneficios económicos esperados, si bien es cierto tiene liquidez, pero es mayor al ideal lo que genera pérdidas económicas. En lo que compete a rentabilidad el costo de venta absorbe un 83.55% de las ventas totales; dejando un 1.96% de ganancia neta.

Comprobación de la hipótesis.

En el presente estudio se realizó la siguiente hipótesis: El análisis de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 incide en la información financiera de la empresa Comercializadora Servicios Generales BOKANA E.I.R.L. de Chimbote durante el periodo 2020.

De acuerdo al estudio efectuado a la empresa Comercializadora Servicios Generales BOKANA E.I.R.L., se determinó que el análisis de la NIC 2 si incide en la información financiera, lo que se evidencia en la tabla 4.3 donde se aprecia que la aplicación de NIC 2 altera la información establecida en los EEFF (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados); de tal forma que se obtiene una reducción de S/. 9,864.56 producto de la medición de Inventarios al VNR y con ello podemos afirmar que incide en la calidad de la información financiera. A partir de lo descrito podemos decir que se acepta la Hipótesis planteada.

V. DISCUSIÓN.

Mediante el desarrollo de los resultados y análisis del trabajo de investigación, se pudo constatar que el análisis de la NIC 2 es una herramienta trascendental que funciona como guía para el tratamiento contable de los inventarios y tiene incidencia en la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L., de la ciudad de Chimbote, periodo 2020; y se comprobó que existe incidencias al tratar los inventarios bajo la norma en mención, el mismo que afecta al costo de venta y los inventarios respectivamente por efecto de la medición al Valor Neto Realizable.

En la tabla 4.1 durante la entrevista se pudo obtener información valiosa en todo lo concerniente a la variable; se evidenció que en la empresa Comercializadora Servicios Generales y Constructora BOKANA E.I.R.L. no existe o es casi nula la aplicación de NIC 2, la aplicación de la norma en mención se encuentra en nivel valorativo “regular” (de las 15 preguntas elaboradas al área de contabilidad, la empresa cumple con un 30% en sus obligaciones de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera); esto se da debido a que el área de contabilidad es externa y visita muy poco la oficina de la empresa, esto conlleva a que la contabilidad se realice bajo base tributaria, dejando de lado las NIC/NIIF.

Estos hallazgos se asemejan a lo establecido por (Terrenos y Zhañay, 2018) en su tesis: Análisis del control y medición contable de los inventarios en conformidad a lo establecido por la NIC 2. Caso: Estudio realizado en la empresa de cerámica “Pella Cia”, Ecuador. En donde el autor concluye, que, el porcentaje de efectividad en la empresa al utilizar la norma es mínima e ineficiente, no existe un correcto control de los inventarios y el tratamiento contable de la empresa no se adecua a lo establecido en la norma.

Para (International Financial Reporting Standards, 2018, p.1) “La Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios, mantiene como objetivo determinar el tratamiento contable de las existencias, logrando a obtener un importe real de la cantidad de costo reconocido como activo”.

Lo establecido en el párrafo precedente nos conduce a afirmar que con el análisis y aplicación de NIC 2 - Inventarios se puede obtener información financiera de calidad y así evitar cualquier inconsistencia en el rubro mencionado, mejorando la eficiencia económica y financiera de los resultados obtenidos.

Mediante el análisis a la información financiera de la empresa, se procedió a emplear ratios financieros y uno de ellos fue el análisis estático o vertical, mediante esta ratio, se logró identificar la evaluación del funcionamiento de la empresa en un periodo y periodos ya especificados, además sirve para poner en evidencia la estructura interna de la empresa, mostrado como tal en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

En lo que respecta a la “información financiera”, el área de contabilidad proporcionó los estados financieros durante los periodos ya señalados, ante ello podemos apreciar la evolución que ha ido teniendo la rentabilidad bruta en la entidad, para el año 2017 el margen bruto de la empresa era del 20.22%, para el año 2018 representó un 47.84%, el 2019 36.39% y el 2020 18.30% respectivamente lo que nos brinda a presumir que para el año 2020 representó el índice más bajo a comparación de años anteriores y que por cada 100 soles de inversión la empresa estaría generando una utilidad bruta de S/. 18.30.

Así también, la proporción del costo de venta para el año 2020 el costo de venta consumía hasta un 82% los ingresos netos a diferencia de los periodos anteriores que se mantenía entre un 50% y 65%. Mediante el análisis vertical pudimos identificar que la rentabilidad neta de la empresa en el 2020 era de un 3.27%. Los inventarios para el año 2020 sufrió un aumento de hasta el 138% lo que es algo anormal en comparación de los periodos anteriores, para ello el inventario al 31 de diciembre del 2020 representa el 30% del total de activos netos.

Estos resultados se aproximan a lo investigado por (Jiménez & Solórzano, 2019) en su tesis: Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria, Trujillo, 2018. Investigación que llega a la conclusión que la aplicación de la norma en mención afecta positivamente a los flujos de efectivo, disminuyendo todo tipo de merma e información poco fiable, contribuyendo a la rotación de Inventarios, permitiendo minimizar los costos y obteniendo un importe real del total de Inventarios con el que cuenta la empresa.

En las tablas 4.2 y 4.3, se evidencia la incidencia de la NIC 2 en la información financiera; se pudo determinar que la aplicación de la norma incide en la información financiera ocasionando variaciones en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados respectivamente al 31 de diciembre del 2020. Dichas tablas muestran el antes y después de la aplicación de la Norma, también en la tabla 4.4 se visualiza una disminución de importe en libros del rubro Inventarios de S/. 519,764 a S/. 509,899.44, significando una disminución porcentual del 1.90%. Producto de dicha aplicación como consecuencia el total de Activos disminuye en el mismo importe.

Estos hallazgos guardan semejanza a lo afirmado por (Armas Grandez & Huamán Vergara, 2016) en su tesis: Implementación de la NIC 2 y su incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L, concluye que: La aplicación de la norma en la empresa en mención, afecta al costo de los inventarios, por efecto de la medición posterior de dichos inventarios, lo que suscita la realización de un ajuste contable por desvalorización de existencias.

Asimismo, la NIC 2, párrafo 34 precisa que, se reconocerá como gasto cuando los inventarios sean vendidos y se reconozcan los ingresos de operación; el importe de cualquier rebaja de valor hasta el alcanzar el Valor Neto Realizable y toda pérdida que registre el rubro de Inventarios (IASB, 2002)

En la tabla 4.3 y 4.5 con la implementación de NIC 2 podemos evidenciar las variaciones que sufrió la información financiera, permitiendo obtener una información financiera de calidad que contribuya a la toma de decisiones.

Producto de la aplicación, el costo de ventas sufrió un aumento de 9,864.56 lo que en valores porcentuales es el 2.26%; lo que generó que reduzca la utilidad neta hasta en un 39.89%. Todo ello generado por la medición del costo de los Inventarios a valor neto realizable, dando como resultado S/. 9, 864.56 de desvalorización, a causa de los productos en almacén y tienda que se encuentran obsoletos y mermados.

Estos resultados guardan relación a lo establecido por (Hilario Bobadilla, 2018) en su tesis realizada, el autor busca determinar las incidencias en los EEFF producto de la aplicación de NIC 2 en la empresa Ecomotion SAC – 2018; llegando a las conclusiones siguientes: La aplicación de la norma incide en la preparación y presentación de la información financiera, el autor agrega que el Valor Neto Realizable incide en la información mencionada.

Ante lo expuesto, en relación a lo encontrado en la empresa “BOKANA E.I.R.L.”, se ha descrito una propuesta para mejorar en el manejo del control y medición de los inventarios, que ayudara a la productividad de la empresa, permitiendo mejorar la rentabilidad y liquidez de la misma.

VI. CONCLUSIONES.

1. Se llegó a determinar que el análisis de la Norma Internacional de Contabilidad n° 2 incide en la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. pues afecta al costo de los Inventarios, tal como podemos ver en la tabla 4.3 la rentabilidad bruta de la empresa disminuyó un 2%, en la tabla 4.4 se puede visualizar que la empresa contaba con S/. 519,764 de Inventarios antes de conocer el efecto del análisis de la norma, y luego pasó a tener S/. 509,899, reflejando una variación absoluta de S/. 9,864.56.
Se ha comprobado mediante análisis a los costos de los inventarios (información financiera), que al sufrir variaciones estas repercuten directamente en el costo de venta, generando pérdidas de desvalorización en los inventarios, así se pudo demostrar en la tabla 4.3 como la proporción del costo de venta sobre los ingresos aumenta hasta llegar a un 83.55%, en la tabla 4.5 se cómo el costo de venta pasa de S/. 435,761 antes de la aplicación a S/. 445.625.56 después de la aplicación de NIC 2, lo mismo sucede con la utilidad neta este paso de S/. 17,433.24 a S/. 10,478.73.
2. Se procedió a evaluar la información financiera de la empresa BOKANA EIRL, lo cual se pudo determinar que cuenta con una información inexacta e irreal, a la vez se efectuó la aplicación de ratios financieros a efectos de determinar y evaluar dicha información financiera. También se puede concluir que la empresa cuenta con un exceso de liquidez debido a una lenta rotación de los inventarios, se observó que el costo de ventas absorbe más del 80% de los ingresos netos y dejando como utilidad neta tan solo el 2%.
3. Por medio del diseño de la propuesta se busca mejorar las debilidades que vienen presentando las dimensiones: Valuación de Inventarios, Valor Neto Realizable, Costo de Venta, EESF, EERR; por ello se pondrá en marcha la implementación del Sistema de Control de Inventarios basado en NIC 2 que permita mejorar la calidad de la información financiera de la empresa BOKANA EIRL durante el año 2021-2022.

VII. RECOMENDACIONES:

1. Se recomienda al área de gerencia, adoptar dentro de las políticas internas la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera a efectos de poder obtener un importe real de los rubros establecidos en los Estados Financieros y tomar decisiones más acertadas. También, se recomienda involucrarse más en el control para el buen manejo de la información financiera (inventarios) y no trabajar de manera aislada, sino más bien estar en constante comunicación con el área de almacén, ventas y contabilidad, con la finalidad de superar las debilidades detectadas.
2. Recomendamos sensibilizar al personal de almacén en temas concernientes al manejo de la aplicación y sistema de kardex que tiene la empresa dentro de su soporte tecnológico, a la vez capacitar en materia de identificación de costos de inventarios en conformidad con lo establecido por la NIC 2, de manera que les resultará más sencillo el proceso de costeo e inspección de mercadería en almacén y/o tienda, ya que en nuestro estudio de investigación se pudo detectar el desconocimiento y aplicación casi total de dicha información.
3. Al área de ventas se recomienda que mantenga actualizados los precios de venta, coordinen y fortalezcan la comunicación con el área de almacén a efectos de conocer el precio de adquisición de los productos y poder acelerar la salida de productos de lenta rotación, crear promociones, obtener nuevos productos, etc.
4. Se recomienda al área de contabilidad enfocarse en la parte financiera, es decir aplicación de NIC/NIIF. La contabilidad bajo base tributaria lo único que generará es proporcionar información financiera inexacta, lo que repercute al momento de tomar decisiones.

VIII. PROPUESTA.

Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 para mejorar el control de inventarios e información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. del distrito de Chimbote.

Justificación:

Culminando la aplicación de la guía de entrevista, se observa que no existe la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera precisamente NIC 2 – Inventarios. En la actualidad cada vez son más empresas que vienen implementando NIC/NIIF dentro de su contabilidad, al margen de que exista o no la obligación de elaborar y presentar información financiera a algún ente regulador, esta tiene que estar elaborada bajo los estándares en mención.

Representa un error contable el tratar de tributarizar la contabilidad, lo que ocasiona que el usuario de la información financiera no obtenga información financiera de calidad, debido principalmente a que las normas tributarias no se encuentran ajustadas para generar información que permita conocer la situación y resultados financieros de la empresa; producto de una mala elaboración de información se cometen muchos errores al momento de tomar decisiones.

Ante ello, se propone la implementación de un Sistema de Contabilidad de Control de Inventarios basado en la NIC 2 en donde se logre mejorar la calidad de la información financiera, realizando un control exhaustivo y eficiente de los inventarios, cumpliendo oportunamente con los objetivos de la empresa, la misma que ayudará a mejorar la información financiera.

Objetivo General.

Demostrar que la implementación de un Sistema de Control de Inventarios basado en NIC 2, permite mejorar la gestión de control de inventarios y la información financiera de la empresa BOKANA E.I.R.L. – Distrito de Chimbote.

Objetivos Específicos.

1. Analizar el control de inventarios y la información financiera.
2. Diseñar y aplicar el sistema de control de inventarios basado en NIC 2.
3. Evaluar los resultados obtenidos de la aplicación del Sistema de Control de Inventarios basado en NIC 2.

Implementación de procedimientos del Sistema de Control de Inventarios para las áreas de almacén y ventas de la empresa BOKANA E.I.R.L. – Distrito de Chimbote.

Funciones.

Área de Almacén.

1. Elaboración de Kardex de inventario físico permanente.
2. Elaboración de Kardex de inventario valorizado permanente.
3. Realizar la gestión y recepción de las mercaderías, analizando exhaustivamente todos los productos recibidos, teniendo en cuenta su condición y ubicación actual.
4. Control de Inventario, una vez ingresado el importe de mercancía en los sistemas informáticos de la empresa, es importante mantenerla localizada, estableciendo su ubicación y condición precisa.
5. Detectar y comunicar productos de lenta rotación, para evitar su compra y proponer estrategias para poder venderlos de manera rápida y fácil.
6. Considerar todos los conceptos que establece la NIC 2 como costo de los inventarios y almacenar los comprobantes de pagos respectivos.
7. Conjuntamente con área de contabilidad, realizar medición posterior de los inventarios tal como lo establece el párrafo 9 de la norma, a efectos de presentar reporte a gerencia.
8. Comunicar a gerencia cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al Valor Neto de Realización.
9. Elaborar reporte a gerencia informando las ventas diarias, utilidad bruta, faltantes de productos en tienda, desbalance de kardex, desaparición o robo de inventarios.

10. Comunicar al área de logística en temas concernientes a stock de mercadería, incremento o disminución del precio de compra.
11. Generación de rentabilidad para la empresa.
12. Recibir capacitación sobre NIC 2 – Inventarios.

Área de Venta.

1. Realizar arqueos de caja conjuntamente con el área de almacén.
2. Brindar toda información y documentación que solicite el área de almacén.
3. Cuadrar inventario con el área de almacén.
4. No negarse al control de inventarios que realice el área de almacén.
5. Derecho a refutar toda inconsistencia de las ventas diarias realizadas que detecte el área de almacén.
6. Coordinar reuniones con área de almacén semanal a efectos de elaborar el KARDEX y determinar el costo de venta y costo de los inventarios.
7. Dar soluciones inmediatas ante cualquier problema que presente el área de almacén.
8. Recibir capacitación sobre NIC 2 – Inventarios.

Colaboradores.

Las áreas responsables que van a intervenir son, el área de almacén y ventas.

Incorporación del Sistema de Control de Inventarios basado en NIC 2..

El presente sistema de control de inventarios, basado en NIC 2, se incorpora con el propósito de que la empresa pueda contar con una base de datos fehacientes, que le servirá de apoyo para optimizar el desempeño de la empresa e información financiera de la misma, ayudando a orientar y guiar la ejecución de las funciones de inventario y contabilidad.

Objetivos.

Implementar y capacitar los procedimientos de gestión y control de inventarios, sensibilizar en temas concernientes a NIC 2, que se establezcan en el Sistema de Control de Inventarios, salvaguardando los recursos y mejorando la rentabilidad de la misma.

Responsabilidades.

El cumplimiento de estas normativas que se han establecido para el área de almacén y ventas, es responsabilidad de ambos encargados de dicha área en la empresa BOKANA E.I.R.L.

Estrategias.

El cumplimiento de estas normativas que se han establecido para el área de almacén y ventas, es responsabilidad de ambos encargados de dicha área en la empresa BOKANA E.I.R.L.

- Responsabilidad de la ejecución del sistema de control de inventarios.
- Aplicar Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios.
- Recepción, verificación de la documentación almacenada en los sistemas.
- Promover capacitaciones sobre costo de inventarios e información financiera.
- Realizar un mayor seguimiento y control a los inventarios.

Estrategias.

El cumplimiento de estas normativas que se han establecido para el área de almacén y ventas, es responsabilidad de ambos encargados de dicha área en la empresa BOKANA E.I.R.L.

Recursos.

Humanos: Los trabajadores que serán capacitados pertenecen al área de ventas y almacén. Y el personal capacitador somos nosotros, área de contabilidad.

Infraestructura: Las actividades serán desarrolladas en las oficinas de contabilidad y el local donde opera la empresa, la cual ambas se encuentran en una zona de clase media-alta de la ciudad de Chimbote, predio propio de 4 pisos encontrándose la oficina en el último piso, infraestructura moderna y amplio local.

Equipos: Útiles de oficina y escritorio, laptop.

Cronograma de actividades

Actividades	Responsable	Participantes	Horas
Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios.	Área de Almacén	Área de Almacén, Contabilidad y Ventas	
Implementación y capacitación del Sistema de Control de Inventarios	Área de Almacén	Área de Almacén	
Implementar un adecuado control y estrategias en relación a inventarios.	Área de Almacén	Área de Almacén	
Coordinación entre las áreas	Área de Almacén	Área de Almacén y Ventas	
Supervisión y auditoría interna.	Área de Almacén	Área de Almacén y Ventas	

REFERENCIAS.

- Abdul, H. y Qamruzzaman, A. (2016). Inventory valuation and IAS-2 compliance in Bangladeshi Manufacturing Industries. *United International University, Dhaka*, 04-09. <https://www.semanticscholar.org/paper/Fundamental-Accounting>
- Abril, M. y Neira, A. (2016). *Aplicación de la NIC 2 (inventarios) y sus efectos en los estados financieros de la Empresa Comercial Germany*. [Tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, Universidad del Azuay]. <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/2372>
- Adekola A. y Raji M. (2021). Review Of International Accounting Standards (IAS) 2 and performance of selected manufacturing concerns In Nigeria. *Journal of Research in Business and Management* (9), 18-33. <http://www.questjournals.org/jrbm/papers/vol9-issue3/C09031833.pdf>
- Agurto, P. (2016). *El control de inventarios y su incidencia en los estados financieros en la empresa Hdineagros S.A.* [Tesis para optar el título profesional de ingeniería en contabilidad y auditoría, Universidad Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4623>
- Anderson Shannon, W., Lanen William, N. y Maher M. (2017). *Fundamentals of Cost Accounting*. Mc Graw Hill. <https://www.mheducation.com/highered/product/fundamentals-cost-accounting-lanen-anderson/M9781259969478.html>
- Acceso Libre a Información Científica para la Innovación. (1 de Febrero de 2018). *Tipos de investigación científica*. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNIS_5b55a9811d9ab27b8e45c193546b0187
- Armas K., y Huamán S. (2016) *La NIC 2 Inventarios y su incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L, de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Científica del Perú]. <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/959>

Boydas, H. (2020). The application of IAS 2 Inventories standard in accounting practices. *Business y Management Studies: An International Journal*, 2416-2430. https://www.researchgate.net/publication/342450287_the_application_of_ias_2_in_ventories_standard_in_accounting_practices

Brito, F. (2019). *La aplicación de la Norma Internacional n. 2 (NIC 2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua* [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>

Gómez, D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores*. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Autónoma del Perú]. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/382?mode=full>

Carvajal, A. (2017). *Análisis de la NIC 2 en el Inventario de la empresa el gran remate Gardosgran S.A.* [Tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1029>

Cueva, M. (2016). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de las empresas del sector de comercialización de combustible y lubricantes del distrito Puente Piedra, periodo 2016*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/2919>

Deegan, C. (2020). *Financial Accounting*. Mc Graw Hill, 98. <https://www.mheducation.com.au/business-economics/accounting/financial-accounting>

Elizalde, R., y Loor, P. (2015). *Aplicación de la NIC 2 a empresas flexográficas en la ciudad de Durán del ejercicio económico 2013*. [Tesis para la optar el título de contador público, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/11145>

Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., y Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Revista espacios*, 42 (1-13). <https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>

Gallegos, C., Hernández, V., López, J., López, M. y Salinas, J. (2013). *La información financiera y los estados financieros*. [Trabajo final para obtener el título de contador público, Instituto Politécnico Nacional Santo Tomas]. <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/12899/CP2013%20G363c.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gallosa, J. y López, J. (2019). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad de las empresas del Sector Inmobiliario del distrito de San Isidro, año 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/655207>

Gastelo, R. y Moreno, L. (2017). *Implementación de la NIC 2 existencias y su incidencia en los estados financieros de la empresa J&M soluciones integrales S.R.L.* [Tesis para optar el título profesional de contabilidad, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/232>

Grados, M., y Reyes, J. (2018). *Incidencia de la aplicación de la NIC 2 inventarios en los estados financieros de la empresa Representaciones Exclusivas S.A.C. de la ciudad de Trujillo en el año 2016*. [Tesis para obtener el grado de bachiller en contabilidad y finanzas, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14909>

Gregoriou, G. y Gaber, M. (2015). IAS 2 – Inventories. *Croner-i Navigate*, 7-15. https://library.croneri.co.uk/cch_uk/iast/ias2-200312

Hilario, R. (2018). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecomotion S.A.C.* [Tesis para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras, Universidad Peruana Las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1042>

International Accounting Standard 2 de 2001 [International Accounting Standards Board]. Por la cual se establecen los lineamientos para el tratamiento contable de los Inventarios. Abril del 2001.

International Accounting Standard 2 de 2005 [IASB] Por la cual se establecen los lineamientos para el tratamiento contable de los inventarios. Diciembre de 2005.

IAS Plus (2005). *IAS 2 – Inventories*. Deloitte, <https://www.iasplus.com/en/standards/ias>

Jackling, B., McDowall, T., Raar, J. y Wines, G. (2019). *Accounting: A framework for decision making*. *Mc Graw Hill*, 1-16. <https://dro.deakin.edu.au/view/DU:30029134>

Janampa, J. y Bonilla, J. (2018). *La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad-NIC N°2, y su incidencia en la revelación de los estados financieros de las Mypes del distrito de Yanacancha*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/752>

Jiménez, M. y Solórzano, R. (2019). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A.* [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego]. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/5127>

Jones, S. (2015). *International Accounting Standard 2*. *Deloitte*, 1-50. <https://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/iasb-ifrs-ic/iasb>

Jesús, L. y Rufasto, M. (2018). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Marshall, D., McManus y W. Viele, D. (2019). ISE Accounting: What the Numbers Mean. Mc Graw Hill, 15.
<https://www.mheducation.com/highered/product/accounting-what-numbers-mean-marshall-mcmanus/M9781259969522.html>
- Muna, A. y Khalid, A. (2017). Empirically Investigating Saudi Arabian Accountants' Readiness to Implement IAS 2. *Financial Markets*. 1-50.
<https://armgpublishing.sumdu.edu.ua/journals/fmir/issue-3/article-1/>
- Noblejas, A., Palacios, C. y Puchuri, J. (2018). Aplicación de La Nic 2 y Su Incidencia en Los Estados Financieros de LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA GANADERA PUCALLPA S.A., UBICADO EN EL CALLAO, AÑO 2016. Lima: REPOSITORIO UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/332>
- Palomino, L. (2016). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 inventarios y su impacto tributario en los estados financieros de la Empresa Rosalinda E.I.R.L. del Departamento de Arequipa*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3733>
- Pennycook, R. (2021). Supermarkets' strength in the time of covid-19. *Journals Plos One*, 1-10.
<https://journals.plos.org/plosone/article?id=10.1371/journal.pone.0249821>
- Polachová, K. (2019). Compliance with IAS 2 in Consolidated Financial Statements of PSE Listed Companies. *Econstor Make Your Publications Visible*, 61-78.
<https://www.econstor.eu/bitstream/10419/242277/1/1695258282.pdf>
- Qamruzzaman, M. (2016). Inventory valuation and ias-2 compliance in bangladeshi manufacturing industries. *The cost and management*, 5-12.
https://www.researchgate.net/publication/313618209_INVENTORY_VALUATION_AND_IAS-2_COMPLIANCE_in_Bangladeshi_Manufacturing_Industries
- Rodríguez, C. (2018). *NIC 2 y su incidencia en la valoración de inventarios de Aluminios Carlitos. Guayaquil*. [Tesis para la obtención del grado de maestría en contaduría pública, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/reduq/32456>

Salazar, A. (2018). *Uso de la información financiera en el proceso de toma de decisiones por directivos de empresas en la región citrícola de nuevo León, México*. [Tesis para la obtención del grado de maestría en finanzas, Universidad de Montemorelos]. https://1library.co/document/z12kol8y-informacion-financiera-proceso-decisiones-directivos-empresas-citricola-mexico.html?utm_source=related_list.

Samamez, J. (2017). *Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para pymes - Sección 13 Inventarios, en la Ferretería La Casa del Constructor - Chimbote 2017*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12441/samamez_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Terán, K. (2016). *Actualización del plan estratégico para incrementar la colocación de créditos de la caja Maynas en la ciudad de Cajamarca, 2016*. [Tesis para obtener el título profesional de licenciado en administración, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10158>

Terreros, O. y Zhañay, M. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. Ltda*. [Tesis para la obtención de contador público colegiado, Universidad de Cuenca]. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/29993>

Untaru, M. (2016). Critical analysis of IAS 2 Stocks version of 2005, *Romanian Academy*, 59-70. <http://dx.doi.org/10.26458/1446>

Wagtaff, T. (2019). 4 Reasons why your business needs an accounting firm. *The European Business review*, 1-1. <https://www.europeanbusinessreview.com/4-reasons-why-your-business-needs-an-accounting-firm/>

Wagtaff, T. (2021). 5 Ways to control manufacturing costs, and get more sustainable in the post COVID-19 era. *The European Business Review*, 1-4. <https://www.europeanbusinessreview.com/5-ways-to-control-manufacturing-costs-and-get-more-sustainable-in-the-post-covid-19-era/>

Wild, J. (2016). Connect online access for financial accounting: information for decisions. *Mc Graw Hill*, 25-28.

<https://www.mheducation.com/highered/category.10226.financial-accounting.html?page=1&sortby=relevance&order=desc&bu=he>

Zahran, A. (2018). Expectation Gap in Applying the IAS 2 [Inventories]: Evidence from Palestine. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*.

<https://www.aaup.edu/sites/default/files/Publications/Expectation-Gap-in-Applying-The-IAS-2-Inventories-Evidence-From-Palestine-1528-2635-22-2-194.pdf>

ANEXOS

Anexo 1.

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Norma Internacional de Contabilidad 2	Norma contable que forma parte de las fuentes bases de la contabilidad (NIC/NIIF). Esta norma brinda una guía práctica sobre el tratamiento contable de inventarios. La misma establece el marco para establecer la determinación del costo y gasto en caso de deterioros y rebaja del valor de los importes de Inventario. (Boydaz Hazar, 2020).	Se entiende por NIC 2 a la base madre que rige la contabilidad en el mundo referente al tratamiento contable que recibe el rubro de Inventarios dicha norma funciona como guía práctica para la correcta contabilización.	Método de Valuación de Inventarios Valor Neto Realizable Costo de Venta	<ul style="list-style-type: none"> • Primeras Entradas Primeras Salidas (FIFO) • Costo Promedio Ponderado • Precio de Venta • Costos estimados para su terminación • Costos necesarios para su venta. • Estructura de costos 	Ordinal
Variable dependiente: Información Financiera	López (2000) afirma que los estados financieros deben ser una herramienta de información financiera útil dentro de una compañía, para tomar decisiones de inversión y financiamiento, liquidez, y evaluar la gestión de la administración.	La información financiera son fuentes de indagación que contribuyen a la toma de decisiones, fácilmente podemos ubicarlas en los Estados Financieros.	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis Estático (Utilidad del Ejercicio / Total Pasivo y Patrimonio) • Análisis Estático (Inventario / Activos Totales) • Ratio de Rentabilidad Bruta • Proporción del Costo de Venta sobre los Ingresos Netos • Ratios financieros. 	De razón

Nota. Marco teórico.

Anexo 2.

Instrumentos de recolección de datos.

2.1. Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 - Inventarios

Estimado colaborador:

Esta Guía de Entrevista que se presenta es parte de un trabajo de investigación que tiene por finalidad la obtención de información objetiva y veraz acerca de los componentes de la Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios de la empresa donde usted labora.

Instructivo: A continuación, encontrará indicadores a las que debe responder con sinceridad. Se agradece por anticipado su valiosa cooperación.

A continuación, Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción. Responda marcando con un **(X)** la alternativa elegida.

1. Significa: Siempre
2. Significa: A veces
3. Significa: Nunca

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Método de Valuación de Inventarios					
Primeras Entradas Primeras Salidas					
1	¿El área contable mantiene conocimiento de los Métodos de Valuación de Inventarios?	Siempre	Claro que sí, mantengo conceptualizado en base teórica y práctica el método PEPS lo mismo con Costo Promedio Ponderado e incluso el que fue suspendido (METODO UEPS).	Entrevista	El conocer los métodos de valuación permitirán tener un costo más real y ajustado a la realidad de la empresa.
2	¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza el método PEPS?	Nunca	La empresa no utiliza dicho método.	Sistemas Hard-Soft	Poder conocer y saber porque la empresa utiliza algún tipo de método de valuación.
Costo Promedio Ponderado					
3	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costo establecido por NIC 2?	Siempre	Si, utilizamos el método costo promedio ponderado.	Sistemas Hard-Soft	Es de vital importancia establecer un tipo de fórmulas de costo, ya que si no se utiliza es imposible poder darle valor a los productos que la empresa tiene en Inventarios.
4	¿El área mantiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?	Siempre	Así es, mantengo conocimiento en todo lo que concierne NIC 2, Kardex, etc.	Entrevista	Poder conocer y saber el grado de aplicación de los métodos empleados.
Valor Neto Realizable					
Precio de Venta					
5	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?	A veces	Soy muy poco de visitar la empresa y el software, actualmente por la misma situación política y pandemia los precios han variado y aún no sé con exactitud si el precio de venta aquí en la empresa se ha modificado, toda actualización de precios se realiza en el sistema.	Sistema Punto de Venta Hard-Soft.	Es de suma importancia tener actualizados los precios de venta, ya que esta tiene un impacto directo en los resultados financieros de la empresa, ya que determina el margen de venta.

Costos estimados para su terminación

6	¿La empresa compra materia prima?	Nunca	No, no se compra materia prima.	Registro de compra, facturas.	Indicadores para medir el Valor Neto de Realización.
7	¿La empresa industrializa sus productos?	Nunca	No, la empresa no industrializa ningún producto.	Entrevista	Indicadores para medir el Valor Neto de Realización.
8	¿La entidad encarga a terceros algún tipo de producción?	Nunca	No, la empresa netamente sus actividades es la compra y venta, no industrializa ningún producto.	Entrevista	Indicadores para medir el Valor Neto de Realización.

Costos necesarios para su venta

9	¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?	Siempre	Si, actualmente cuenta con 3 trabajadores en tienda.	PDT PLAME - PLANILLA	Ello permitirá saber con cuanto de personal cuentan y los pagos que se le brinda por dicha labor.
10	¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?	Nunca	Casi poco, debido a que llevo también otras empresas del mismo dueño.	Libro Diario	El no medir los inventarios al costo o al VNR entre ellos el menor, ya implica una falta a lo acontecido en la norma, permitiendo no tener una cifra exacta de los inventarios.
11	¿La empresa realiza el pago de comisiones por ventas?	Nunca	No, los pagos al personal se mantienen fijos	Boletas de pago	Se puede corroborar que en la empresa si se elaboran EEEF, tal como lo anunció en comentarios el contador de la misma, con ello podemos analizar el rubro Costo de Venta y poder complementar su estructura mediante las notas.

Costo de Venta**Estructura de costos e información financiera**

12	¿Se elaboran estados financieros en la empresa BOKANA EIRL?	Siempre	Si, para declaraciones tributarias e información para la misma empresa	SUNAT	Conocemos que la empresa si realiza estados financieros.
----	-------------------------------------------------------------	---------	------------------------------------------------------------------------	-------	----------------------------------------------------------

13	¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?	Nunca	La empresa en lo que respecta a políticas contables, si tiene, las mismas fueron adoptadas por mi persona, porque me considero idóneo para elaborar dicha función; en lo que compete a temas internos, yo aconseje al Dr. Silva (dueño) contratar personal para que elabore dicha función.	Políticas Internas	El efecto que generaría en la empresa es negativo, con ello se confirma la ausencia de personal encargado de la preparación de Kardex,
14	¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?	Nunca	Mantengo una comunicación muy fugaz con personal de tienda, que suplen la función de la elaboración de "Kardex", yo llego y ellos me entregan las facturas de las compras y las ventas, pues, las descargo del sistema Nube-Fact,	Reporte de Kardex	Otro efecto negativo, ya que estarían dejando a la suerte la elaboración contable, generaría que el gerente y usuarios de la información financiera se estén alimentando de información financiera irreal e inexacta.
15	¿En qué nivel el tratamiento contable de Inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 al momento de la elaboración de kardex?	Nunca	Como te comento le pedí al gerente que contrate personal para que realice dicha labor, considero que es muy poco la aplicación de la norma, debido a factores que te comenté.	Entrevista	Conocer el nivel de adopción de NIC/NIIF

Nota. Guía de entrevista

Ficha técnica del instrumento.

1. **Nombre del instrumento.** Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa Bokana EIRL
2. **Autores.** Huanca Ibañez Diego Renato, Acosta Montenegro Matias Andres
3. **Objetivo.** Determinar el nivel de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa Bokana EIRL
4. **Usuarios.** Personal contable y gerente general de la empresa Bokana EIRL
5. **Tiempo.** 30 minutos
6. **Técnica.** Entrevista
7. **Organización de Items.**

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Método de Valuación de Inventarios	- PEPS	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿El área contable mantiene conocimiento de los Métodos de Valuación de Inventarios? 2. ¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza el método PEPS?
	- METODO COSTO PROMEDIO PONDERADO	<ol style="list-style-type: none"> 3. ¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costo establecido por NIC 2? 4. ¿El área mantiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?
Medición del Valor Neto Realizable	- PRECIO DE VENTA	<ol style="list-style-type: none"> 5. ¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?
	- COSTOS ESTIMADOS PARA SU TERMINACIÓN	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿La empresa compra materia prima? 7. ¿La empresa industrializa sus productos? 8. ¿La entidad encarga a terceros algún tipo de producción?
	- COSTOS NECESARIOS PARA SU VENTA	<ol style="list-style-type: none"> 9. ¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda? 10. ¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable? 11. ¿La empresa realiza el pago de comisiones por ventas?
Costo de Venta	- ESTRUCTURA DE COSTOS	<ol style="list-style-type: none"> 12. ¿Se elaboran estados financieros en la empresa BOKANA EIRL? 13. ¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta? 14. ¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones? 15. ¿En qué nivel el tratamiento contable de Inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 la elaboración del Kardex?

Escala de valoración del instrumento.

Escalas de conversión de intervalo de la variable Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 - Inventarios

Nivel de aplicación de la NIC 2 - Inventarios				
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Norma Internacional de Contabilidad nro. 2	15	36	26-36	Bueno
			13 - 25	Regular
			0 - 12	Deficiente
Dimensiones				
Dimensión	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Método de Valuación de Inventarios	04	04	3 - 4	Bueno
			1 - 2	Regular
			0 - 1	Deficiente
Medición del Valor Neto Realizable	07	14	10 - 14	Bueno
			5 - 9	Regular
			0 - 4	Deficiente
Costo de Venta	04	05	10 - 14	Bueno
			5 - 9	Regular
			0 - 4	Deficiente

MATRIZ DE VALIDACION (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCION DE RESPUESTA			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NRO. 2 - INVENTARIOS	Método de Valuación de Inventarios	- PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS	¿Usted tiene conocimiento del método PEPS?				X		X		X		X			
			¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza algún tipo de fórmulas de costeo?				X		X		X		X			
		- METODO COSTO PROMEDIO PONDERADO	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costeo establecido por la NIC 2?				X		X		X		X			
			¿Usted tiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?				X		X		X		X			
	Medición del Valor Neto Realizable	- PRECIO DE VENTA	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?				X		X		X		X			
			- COSTOS ESTIMADOS PARA SU TERMINACION	¿Se desembolsan otros costos adicionales para terminar de adquirir los productos?				X		X		X		X		
		¿Suele la empresa BOKANA EIRL contratar personal externo para el almacenamiento de los productos en tienda?					X		X		X		X			
		¿Con que frecuencia BOKANA EIRL paga por concepto de flete y/o transporte, la adquisición de sus productos?					X		X		X		X			
		¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?					X		X		X		X			
		- COSTOS NECESARIOS PARA SU VENTA	¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?				X		X		X		X			
¿Existen indicios que puedan presumir que el VNR sea menor al costo a fin de año?					X		X		X		X					
Costo de Venta	- ESTRUCTURA DE COSTOS	¿Se elaboran estados financieros en la empresa Bokana EIRL?				X		X		X		X				
		¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?				X		X		X		X				

			¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?				X		X		X		X		
			¿En qué nivel el tratamiento contable de inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 la elaboración del Kardex?				X		X		X		X		

□

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa BOKANA EIRL

OBJETIVO: Recoger información sobre aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de modo general y específico, de los trabajadores.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la empresa Comercializadora Servicios Generales Bokana EIRL

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor en Finanzas

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



DR. Víctor Alejandro Sichez Muñoz

DNI: 72715562

Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-2288-9336>)

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa Bokana EIRL								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Método de Valuación de Inventarios							
1	¿El área contable mantiene conocimiento de los Métodos de Valuación de Inventarios?	X		X		X		
2	¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza el método PEPS?	X		X		X		
3	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costeo establecido por la NIC 2?	X		X		X		
4	¿El área mantiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?	X		X		X		
	Dimensión 2. Medición del Valor Neto Realizable							
5	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?	X		X		X		
6	¿La empresa compra materia prima?	X		X		X		
7	¿La empresa industrializa sus productos?	X		X		X		
8	¿La entidad encarga a terceros algún tipo de producción?	X		X		X		
9	¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?	X		X		X		
10	¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?	X		X		X		
11	¿La empresa realiza el pago de comisiones por ventas?	X		X		X		
	Dimensión 3. Costo de Venta							
12	¿Se elaboran estados financieros en la empresa BOKANA EIRL?	X		X		X		

13	¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?	X		X		X		
14	¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?	X		X		X		
15	¿En qué nivel el tratamiento contable de Inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 al momento de la elaboración de kardex?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador: Víctor Alejandro Sichez Muñoz ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2288-9336>)

Especialidad del validador: Doctor en Finanzas

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

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

Junio 23, del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2288-9336>)

MATRIZ DE VALIDACION (VARIABLE 1)

4

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NRO. 2 - INVENTARIOS	Método de Valuación de Inventarios	- PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS	¿Usted tiene conocimiento del método PEPS?				X		X		X		X			
			¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza algún tipo de fórmulas de costeo?				X		X		X		X			
		- METODO COSTO PROMEDIO PONDERADO	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costeo establecido por la NIC 2?				X		X		X		X			
			¿Usted tiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?				X		X		X		X			
	Medición del Valor Neto Realizable	- PRECIO DE VENTA	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?				X		X		X		X			
		- COSTOS ESTIMADOS PARA SU TERMINACIÓN	¿Se desembolsan otros costos adicionales para terminar de adquirir los productos?				X		X		X		X			
			¿Suele la empresa BOKANA EIRL contratar personal externo para el almacenamiento de los productos en tienda?				X		X		X		X			
			¿Con que frecuencia BOKANA EIRL paga por concepto de flete y/o transporte, la adquisición de sus productos?				X		X		X		X			
		- COSTOS NECESARIOS PARA SU VENTA	¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?				X		X		X		X			
			¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?				X		X		X		X			
¿Existen indicios que puedan presumir que el VNR sea menor al costo a fin de año?						X		X		X		X				
Costo de Venta	- ESTRUCTURA DE COSTOS	¿Se elaboran estados financieros en la empresa Bokana EIRL?				X		X		X		X				
		¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?				X		X		X		X				

			¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?				X		X		X		X		
			¿En qué nivel el tratamiento contable de Inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 la elaboración del Kardex?				X		X		X		X		

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios en la empresa Bokana EIRL

OBJETIVO: Recoger información sobre aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de modo general y específico, de los trabajadores.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la empresa Comercializadora Servicios Generales y Constructora Bokana EIRL

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

VALDERRAMA ARAUJO, Pedro Andrés

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor en Finanzas

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Mg. Pedro Andres Valderrama Araujo

DNI: 32836999

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-5933-5460>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa Bokana EIRL								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Método de Valuación de Inventarios							
1	¿El área contable mantiene conocimiento de los Métodos de Valuación de Inventarios?	X		X		X		
2	¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza el método PEPS?	X		X		X		
3	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costeo establecido por la NIC 2?	X		X		X		
4	¿El área mantiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?	X		X		X		
	Dimensión 2. Medición del Valor Neto Realizable							
5	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?	X		X		X		
6	¿La empresa compra materia prima?	X		X		X		
7	¿La empresa industrializa sus productos?	X		X		X		
8	¿La entidad encarga a terceros algún tipo de producción?	X		X		X		
9	¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?	X		X		X		
10	¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?	X		X		X		
11	¿La empresa realiza el pago de comisiones por ventas?	X		X		X		
	Dimensión 3. Costo de Venta							
12	¿Se elaboran estados financieros en la empresa BOKANA EIRL?	X		X		X		

13	¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?	X		X		X		
14	¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?	X		X		X		
15	¿En qué nivel el tratamiento contable de Inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 al momento de la elaboración de kardex?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador: Pedro Andres Valderrama Araujo ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5933-5460>

Especialidad del validador:

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

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

Junio 23, del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5933-5460>

MATRIZ DE VALIDACION (VARIABLE 1)



VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NRO. 2 - INVENTARIOS	Método de Valuación de Inventarios	- PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS	¿Usted tiene conocimiento del método PEPS?				X		X		X		X			
			¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza algún tipo de fórmulas de costeo?				X		X		X		X			
		- METODO COSTO PROMEDIO PONDERADO	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costeo establecido por la NIC 2?				X		X		X		X			
			¿Usted tiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?				X		X		X		X			
	Medición del Valor Neto Realizable	- PRECIO DE VENTA	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?				X		X		X		X			
			- COSTOS ESTIMADOS PARA SU TERMINACION	¿Se desembolsan otros costos adicionales para terminar de adquirir los productos?				X		X		X		X		
		¿Suele la empresa BOKANA EIRL contratar personal externo para el almacenamiento de los productos en tienda?					X		X		X		X			
		¿Con que frecuencia BOKANA EIRL paga por concepto de flete y/o transporte, la adquisición de sus productos?					X		X		X		X			
		- COSTOS NECESARIOS PARA SU VENTA	¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?				X		X		X		X			
			¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?				X		X		X		X			
¿Existen indicios que puedan presumir que el VNR sea menor al costo a fin de año?						X		X		X		X				
Costo de Venta	- ESTRUCTURA DE COSTOS	¿Se elaboran estados financieros en la empresa Bokana EIRL?				X		X		X		X				
		¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Karplex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?				X		X		X		X				

			¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?				X		X		X		X	
			¿En qué nivel el tratamiento contable de Inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 la elaboración del Kardex?				X		X		X		X	

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa Bokana EIRL

OBJETIVO: Recoger información sobre aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de modo general y específico, de los trabajadores.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la empresa Comercializadora Servicios Generales y Constructora Bokana EIRL

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

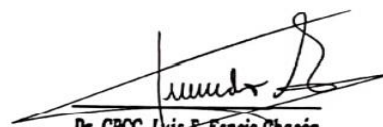
ESPEJO CHACÓN, Luis Fernando

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor en Finanzas

Valoración:

Aprobado	Desaprobado
X	



Dr. CPCC Luis F. Espejo Chacón
MATRICULA N° 06-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
DNI: 32943821
Orcid: 0000 – 0003 – 3776 – 2490

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa BOKANA EIRL								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Método de Valuación de Inventarios							
1	¿El área contable mantiene conocimiento de los Métodos de Valuación de Inventarios?	X		X		X		
2	¿En la empresa BOKANA EIRL se utiliza el método PEPS?	X		X		X		
3	¿La empresa utiliza algún tipo de fórmula de costeo establecido por la NIC 2?	X		X		X		
4	¿El área mantiene conocimiento del método Costo Promedio Ponderado?	X		X		X		
	Dimensión 2. Medición del Valor Neto Realizable							
5	¿En la empresa mantienen actualizadas a la fecha los precios de venta?	X		X		X		
6	¿La empresa compra materia prima?	X		X		X		
7	¿La empresa industrializa sus productos?	X		X		X		
8	¿La entidad encarga a terceros algún tipo de producción?	X		X		X		
9	¿La empresa cuenta con personal de venta en tienda?	X		X		X		
10	¿Es frecuente que en la empresa realicen y/o actualicen la medición del Valor Neto Realizable?	X		X		X		
11	¿La empresa realiza el pago de comisiones por ventas?	X		X		X		
	Dimensión 3. Costo de Venta							
12	¿Se elaboran estados financieros en la empresa BOKANA EIRL?	X		X		X		

13	¿La empresa mantiene como políticas la elaboración de Kardex en los softwares a efectos de determinar el costo de venta?	X		X		X		
14	¿La información proveniente del Kardex es de fiar para efectos de la elaboración del EERR y toma de decisiones?	X		X		X		
15	¿En qué nivel el tratamiento contable de Inventarios se ajusta a lo establecido en la NIC 2 al momento de la elaboración de kardex?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador: Espejo Chacón Luis Fernando ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5933-5460>

Especialidad del validador: Doctor

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Junio 23, del 2021



Dr. CPCC Luis F. Espejo Chacón
MATRICULA N° 08-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
DNI: 32943821
Orcid: 0000 – 0003 – 3776 – 2490

Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre el “La Guía de entrevista sobre la aplicación de la NIC 2” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser >0.80 y ≤ 1.00 (1.00). Por lo que se considera que el “La Guía de entrevista sobre la aplicación de la NIC 2” posee una fuerte validez de contenido.

Validez de contenido general y específico

Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Método de Valuación de Inventarios	item1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
			Calidad	1	1	1	3	1.00

Valor Neto Realizable	item5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item8	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item9	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
item10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
item11	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
item12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
item13	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
item14	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
Costo de Venta								

	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
item15	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Total					1.00	Validez fuerte

Consolidado de validez de contenido

Dimensión	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Puntuación específica
Método de Valuación de Inventarios	1.00	1.00	1.00	1.00
Valor Neto Realizable	1.00	1.00	1.00	1.00
Costo de Venta	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación general	1.00	1.00	1.00	1.00

Análisis de confiabilidad del instrumento.

“Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios de la empresa BOKANA E.I.R.L.”

Se aplicó una prueba piloto del “Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios” a una muestra no probabilística por conveniencia de 10 colaboradores miembro del personal de trabajo de la empresa BOKANA EIRL, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 10 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus cinco dimensiones del “Guía de entrevista para evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 – Inventarios” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.80, en promedio y de sus dimensiones (0.80 en Método de Valuación de Inventarios, 0.80 en Medición del Valor Neto Realizable y 0.80 en Costo de Venta). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.79 y 0.80. Por lo que se considera que el “Cuestionario para evaluar las competencias emocionales” es confiable.

Coeficiente de correlación corregido ítem-total

Items	METODO DE VALUACIÓN DE	MEDICIÓN DEL VALOR	COSTO DE
	INVENTARIOS	NETO REALIZABLE	VENTA
I1	0.700		
I2	0.340		
I3	0.715		
I4	0.249		
I5		0.524	
I6		0.304	
I7		0.723	
I8		0.811	
I9		0.724	
I10		0.555	
I11		0.349	

I12			0.393
I13			0.451
I14			0.345
I15			0.749
Correlación por dimensiones	0.501	0.570	0.485
Correlación total		0.519	

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

Items	METODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS	MEDICIÓN DEL VALOR NETO REALIZABLE	COSTO DE VENTA
	I1	0.779	
I2	0.831		
I3	0.781		
I4	0.837		
I5		0.792	
I6		0.808	
I7		0.787	
I8		0.777	
I9		0.775	
I10		0.790	
I11		0.837	
I12			0.803
I13			0.799
I14			0.815
I15			0.771
Correlación por dimensiones	0.807	0.795	0.797
Correlación total		0.800	

2.2. Reporte de los estados financieros de la empresa BOKANA E.I.R.L.

COMERCIALIZADORA SERVICIOS GENERALES Y CONSTRUCTORA BOKANA EIRL
R.U.C.: 20541759655

COMERCIALIZADORA SERVICIOS GENERALES Y CONSTRUCTORA BOKANA EIRL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	180,334.00	Sobregiros bancarios	
Inv. Valor razonable y disp. Para la venta		Trib. Y aport sist. Pens y salud por pagar	970.00
Cuentas por cobrar comerciales - terceros		Remuneraciones por pagar	
Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas		Cuentas por pagar comerciales - terceros	99,224.00
Cuentas por cobrar per, acc, soc, dir y ger		Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	
Cuentas por cobrar diversos terceros		Cuentas por pagar per, acc, soc, dir y ger	
Serv. Y otros contratos por anticipado		TOTAL PASIVO CORRIENTE	100,194.00
Estimación de cobranza dudosa			
Mercaderías	519,764.00	Obligaciones financieras	1,383,542.00
Materiales aux, suministros y repuestos		Provisiones	
Otros activos		Pasivo diferido	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	700,098.00	TOTAL PASIVO	1,483,736.00
Activos Financ. Dispon. Para la venta		PATRIMONIO NETO	
Inversiones mobiliarias		Capital	65,000.00
Inversiones inmobiliarias		Acciones de Inversión	
Activ. Adq en arrendamiento financiero		Resultados acumulados	172,193.00
Inmuebles, maquinaria y equipo	1,006,510.00	Utilidad del ejercicio	24,728.00
Otros activos no corrientes	39,049.00	TOTAL PATRIMONIO	261,921.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,045,559.00		
TOTAL ACTIVO	1,745,657.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,745,657.00

COMERCIALIZADORA SERVICIOS GENERALES Y CONSTRUCTORA BOKANA EIRL
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(EXPRESADO EN SOLES)

INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas Netas	533,371.00
Otros ingresos operacionales	
Total Ingresos Brutos	<u>533,371.00</u>
COSTO DE VENTAS	
Costo de Venta	(435,761.00)
Total de Costo de Venta	<u>(435,761.00)</u>
UTILIDAD BRUTA	97,610.00
Gastos de Venta	(39,840.00)
Gastos de Administración	(26,561.00)
UTILIDAD OPERATIVA	31,209.00
Gastos Financieros	(6,481.00)
Otros Ingresos	0.00
Gastos Diversos	0.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	24,728.00
Distribución legal de la renta	0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	24,728.00
Impuesto a la Renta	(7,294.76)
UTILIDAD NETA	<u>17,433.24</u>

Indicadores para el cálculo de los costos según NIC 2 - Inventarios

Indicadores para el cálculo de los costos de adquisición según NIC 2	BOKANA E.I.R.L.
Precio de compra	Sí
Aranceles de importación	No aplica
Impuestos no recuperables	Sí
Transportes	Sí
Almacenamiento	Sí
Otros costos directamente atribuibles	Sí
Descuentos comerciales	No
Costos de distribución a otro punto de venta	No
Impuestos recuperables	No
Comisiones	No

Nota. Adaptación de la NIC 2 - Inventarios.

Indicadores para el cálculo de los costos de adquisición según NIC 2	NIC 02
Precio de compra	Sí
Aranceles de importación	Sí
Impuestos no recuperables	Sí
Transportes	Sí
Almacenamiento	Sí
Otros costos directamente atribuibles	Sí
Descuentos comerciales	No
Costos de distribución a otro punto de venta	No
Impuestos recuperables	No
Comisiones	No

Nota. Adaptación de la NIC 2 – Inventarios.

Costos por la venta de Inventarios, año 2020

MES	COSTO DE VENTA
Enero	36,313.00
Febrero	37,850.00
Marzo	15,460.00
Abril	-
Mayo	55,000.00
Junio	35,500.00
Julio	27,850.00
Agosto	35,600.00
Setiembre	37,855.00
Octubre	37,850.00
Noviembre	40,255.00
Diciembre	76,228.00
TOTAL	435,761.00

Nota. Extraído de área de contabilidad.



EL CHASQUI MARKET

ACTA DE INICIO DE TOMA DE INVENTARIOS FISICO DE MERCADERIA VENCIDA Y DESMEDROS DE LA EMPRESA EL CHASQUI MARKET – EJERCICIO 2020

En las instalaciones de la empresa El Chasqui Market, ubicado en Urb. Los Cipreces Mz. N Lote 47, del distrito Nuevo Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash, siendo las 3:00 pm del día 19 de septiembre del año 2021, se reunieron los integrantes de la comisión de inventario 2021, designados mediante aprobación y contratación de Gerencia, para dar inicio a las actividades del proceso de inventario físico de mercadería vencida y desmedros.

Comisión de inventario,

Bach. Acosta Montenegro Matias Andres, N° DNI: 73105050

Área Responsable del Almacén,

Bach. Huanca Ibañez Diego Renato, N° DNI: 72741582

Representante de la empresa

Adm. Silva Saucedo Bryan, N° DNI: 74399178

ACUERDOS:

1. Aprobación del cronograma de actividades para la realización del inventario de mercadería vencida y desmedros de la empresa El Chasqui Market del periodo 2020, adjunto a la presente acta de inicio del inventario.
 - Fecha de inicio de inventario 20 de septiembre del 2021
 - Fecha de inventario final 13 de octubre del 2021

2. Conformación del equipo de trabajo (inventariadores) que se encargaran del proceso de inventario, conformado por los siguientes Servidores:
 - Acosta Montenegro Matias (Inventario)
 - Jesús Camacho Prieto (Logística y Compras)
 - Kevin Silva Saucedo (Gerencia de Administración y Finanzas)
 - Luis Silva Guevara (Contabilidad y Patrimonio)
 - Huanca Ibañez Diego (Jefe de Almacén)



EL CHASQUI MARKET

- 3 El inicio de la toma de inventario se realizará el día 20 de octubre a horas 09:00 a.m., comenzando en las instalaciones ubicado en Urb. Cipreces Los Cipreces Mz. N Lote 47, del distrito de Nuevo Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash
- 4 El método a utilizarse para realizar el inventario será identificando todo producto en mal estado, que no esté aptos para el consumo humano, y separarlo de la vista del cliente
- 5 La Comisión de Inventario deberá comunicar a todas las áreas involucradas y, a los jefes de las oficinas/áreas de la empresa la fecha de inicio de la toma de inventario y las acciones a realizar a fin de que éstas brinden las facilidades para el cumplimiento de la referida actividad.

No habiendo otro punto a tratar y luego de dar lectura de los acuerdos, se levanta la sesión siendo las 04:00 pm horas del día 19 de septiembre del 2021, procediendo los participantes a firmar en señal de conformidad.


Bryan Cristian Silva Saucedo


Acosta Mantenegro Matias Andres


Huanca Ibañez Diego Renato



EL CHASQUI MARKET

INVENTARIO FISICO DE LOS PRODUCTOS MERMADOS

DIRECCIÓN:
RESPONSABLES:

Urb. Los Cipreses Mz. N Lote 47
Acosta Montenegro Matias; Huanca Ibáñez Diego

ITEM	CÓDIGO	NOMBRE DE ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	ESTADO	STOCK	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
1	000088	Shampoo Pantene Cuidado Clasico 400ML	Unidad	O	27	15.5	S/ 418.50	Vencido
2	000089	Shampoo Pantene Ritmo Definidos 400ML	Unidad	O	15	15.5	S/ 201.50	Vencido
3	000249	Leche GLORIA Evaporada Azul 400g	Unidad	O	15	8.5	S/ 127.50	Mal estado
4	000258	Aceite COCINERO	Unidad	O	20	11	S/ 220.00	Vencido
5	000301	Desodorante OLD SPICE Spritz Champion 96g	Unidad	O	30	11.5	S/ 345.00	Vencido
6	000304	Desodorante OLD SPICE Spritz VIP 96g	Unidad	O	24	11.5	S/ 276.00	Vencido
7	000354	ARROZ DEL NORTE 1KG	Unidad	O	39	4	S/ 152.00	Se encontro gorgojos
8	000393	ARROZ DEL NORTE ECONOMICO	Unidad	U	21	3.5	S/ 73.50	Se encontro gorgojos
9	000434	Arroz EL CHASQUI 18 EXTRA	Kilogramo	O	31	9	S/ 279.00	Se encontro gorgojos
10	000285	Avena SOSITOS Mierro 150g	Unidad	O	40	2	S/ 80.00	Se encontro gorgojos
11	000865	Avena andina (pack) Quaker Caja de 12 unidades x 170 g	Caja	O	25	20	S/ 500.00	Se encontro gorgojos
12	000110	Ayudín Lapunko 215ML	Unidad	O	27	4	S/ 108.00	Mal estado
13	000406	Azúcar RUBIA 1K	Kilogramo	O	18	2.8	S/ 50.40	Mal estado
14	000405	AZUCAR RUBIA 5K	Kilogramo	O	9	14	S/ 126.00	Mal estado
15	001144	CANCUN COCO PAQUETE	Paquete	O	12	4	S/ 48.00	Vencido
16	000503	CORONITA FIELD PAQUETE	Paquete	O	18	3.5	S/ 63.00	Vencido
17	000280	CREAM CRACKERS FIELD 295g	Paquete	O	21	4	S/ 84.00	Vencido
18	000285	CHOYMAN DOBLE MANJAR	Unidad	O	1	1.22	S/ 1.22	Vencido
19	000271	Galleta TENTACION PAQUETES	Paquete	O	60	4	S/ 240.00	Vencido
20	000295	GLACITAS TOFFEE PAQUETE	Paquete	O	2	4	S/ 8.00	Vencido
21	000284	HERSHEYS KISSE CAJA DORADA	Caja	O	8	17	S/ 136.00	Vencido
22	001879	HERSHEYS	Caja	O	11	14.5	S/ 159.50	Vencido
23	000849	OREO BOLITA 130G	Bolsa	O	18	16	S/ 288.00	Vencido
24	001298	PAJITOS DE AJONJOLI Y LINAZA	Unidad	O	11	2.5	S/ 27.50	Vencido
25	000425	PAN BIMBO HOTDOG 458 G	Unidad	O	12	6	S/ 72.00	Vencido
26	000422	Pan Bimbo Rendidor Blanco 420g	Unidad	O	14	4	S/ 56.00	Vencido
27	000252	PINTURA LATEX DIBUJO 4L - COLORES	Unidad	O	105	20	S/ 2100.00	Mal estado
28	000568	Piseta spaghetti (pack) Nicolini Caja de 12 unidades x 1 kg	Caja	O	30	37.59	S/ 1127.70	Se encontro gorgojos
29	000579	Tallero (pack) Grano De Oro Caja de 20 unidades x 500 g	Caja	O	16	24.99	S/ 399.84	Se encontro gorgojos
30	000578	Pasta Nicolini spaghetti 500 g - Pack x 8 und	Paquete	O	33	10.8	S/ 356.40	Se encontro gorgojos
31	001556	Red Bull Energy Drink Flancho (24 und x 250ml)	Caja	O	9	145	S/ 1305.00	Vencido
32	002575	Mayonesa Alacena Caja (24 Doypacks 95g)	Caja	O	3	89	S/ 445.00	Vencido
33	002145	Pack ketchup Alacena 24 u x 100 g u/v	Caja	O	7	46	S/ 322.00	Vencido
							S/ 9,864.56	



EL CHASQUI MARKET

LEYENDA: (MB) MUY BUENO (B) BUENO (R) REGULAR (O) OBSOLETO

NOTA: El usuario declara haber mostrado toda la mercadería vencida y obsoleto que no están aptos para el consumo humano.

Cualquier movimiento dentro o fuera de la entidad deberá ser comunicado al encargado de Control Patrimonial, bajo responsabilidad.

Bryan Cristian Silva Saucedo

Acosta Montenegro Matias Andres

Huanca Ibañez Diego Renato

Lista de mercadería dañada y obsoleta.

CÓDIGO	NOMBRE DE ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
000088	Shampoo Pantene Cuidado Clasico 400ML	Unidad	27	S/ 15.50	S/ 418.50
000089	Shampoo Pantene Rizos Definidos 400ML	Unidad	13	S/ 15.50	S/ 201.50
000249	Leche GLORIA Evaporada Azul 400g	Unidad	15	S/ 3.50	S/ 52.50
000258	Aceite COCINERO	Unidad	20	S/ 11.00	S/ 220.00
000301	Desodorante OLD SPICE Sprite Champion 96g	Unidad	30	S/ 11.50	S/ 345.00
000303	Desodorante OLD SPICE Sprite VIP 96g	Unidad	24	S/ 11.50	S/ 276.00
003934	ARROZ DEL NORTE 1KG	Unidad	33	S/ 4.00	S/ 132.00
003935	ARROZ DEL NORTE ECONOMICO	Unidad	21	S/ 3.50	S/ 73.50
000434	Arroz EL CHASQUI 1k EXTRA	kilogramo	21	S/ 3.00	S/ 63.00
000283	Avena 3OSITOS Hierro 150g	Unidad	40	S/ 2.00	S/ 80.00
007865	Avena andina (pack) Quaker Caja de 12 unidades x	Caja	25	S/ 20.00	S/ 500.00
000110	Ayudin Liquido 215ML	Unidad	27	S/ 4.00	S/ 108.00
000406	Azucar RUBIA 1K	kilogramo	13	S/ 2.80	S/ 36.40
000405	AZUCAR RUBIA 5K	kilogramo	9	S/ 14.00	S/ 126.00
001144	CANCUN COCO PAQUETE	Paquete	12	S/ 4.00	S/ 48.00
003503	CORONITA FIELD PAQUETE	Paquete	16	S/ 3.50	S/ 56.00
000280	CREAM CRACKERS FIELD 295g	Paquete	21	S/ 4.00	S/ 84.00
000285	CHOCMAN DOBLE MANJAR	Unidad	1	S/ 1.22	S/ 1.22
000271	Galleta TENTACION PAQUETES	Paquete	60	S/ 4.00	S/ 240.00
003295	GLACITAS TOFFEE PAQUETE	Paquete	2	S/ 4.00	S/ 8.00
002824	HERSHEYS KISSES CAJA DORADA	Caja	8	S/ 17.00	S/ 136.00
001373	HERSHEYS	Caja	11	S/ 14.50	S/ 159.50
003849	OREO BOLITA 190G	Bolsa	18	S/ 16.00	S/ 288.00
001298	PALITOS DE AJONJOLI Y LINAZA	Unidad	11	S/ 2.50	S/ 27.50
000425	PAN BIMBO HOTDOG 453 G	Unidad	12	S/ 6.00	S/ 72.00
000422	Pan Bimbo Rendidor Blanco 420g	Unidad	14	S/ 4.00	S/ 56.00
003252	PINTURA LATEX DREKO 4L - COLORES	Unidad	105	S/ 20.00	S/ 2,100.00
004568	Fideo spaghetti (pack) Nicolini Caja de 12 unidades	Caja	30	S/ 37.59	S/ 1,127.70
005879	Tallarín (pack) Grano De Oro Caja de 20 unidades x	Caja	16	S/ 24.99	S/ 399.84
004578	Pasta Nicolini Spaghetti 500 g – Pack x 6 und	Paquete	33	S/ 10.80	S/ 356.40
001536	Red Bull Energy Drink Plancha (24 Und x 250ml)	Caja	9	S/ 145.00	S/ 1,305.00
002575	Mayonesa Alacena Caja (24 Doypacks 95g)	Caja	5	S/ 89.00	S/ 445.00
002145	Pack ketchup Alacena 24 u x 100 g c/u	Caja	7	S/ 46.00	S/ 322.00
				TOTALES	S/ 9,864.56

Nota. Lista de mercadería mermada.

Medición del costo según NIC 2 – BOKANA E.I.R.L.

MEDICIÓN DEL COSTO	Valor S/.
Precio estimado de venta	S/ 0.00
Costo estimado de venta	S/ 0.00
Valor Neto de Realización de Inventarios	S/ 0.00
Costo de las existencias	S/ 9,864.56
Perdida en el valor de las existencias	-S/ 9,864.56

Nota. Medición posterior del rubro Inventarios, según NIC 2 al costo o al VNR según cual sea el menor.

Asiento de regularización del costo de ventas.

Cuenta		Debe	Haber
-----X-----			
69	COSTO DE VENTAS 695 Gasto por desvalorización de inventarios al costo 6951 Mercaderías	S/ 9,864.56	
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS 291 Mercaderías		S/ 9,864.56

Nota. Tratamiento contable de los Inventarios según NIC 2.

Incidencia en la información financiera (Estado de Situación Financiera)

ACTIVOS	2020 antes de la NIC 2	2020 después de la NIC 2	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	180,334.00	180,334.00	-	0.00%
Inventarios	519,764.00	509,899.44	- 9,864.56	-1.90%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	700,098.00	690,233.44	- 9,864.56	-1.41%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinaria y equipo	1,006,510.00	1,006,510.00	-	0.00%
Otros activos no corrientes	39,049.00	39,049.00	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,045,559.00	1,045,559.00	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS	1,745,657.00	1,735,792.44	- 9,864.56	-0.57%
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Trib. Y aport sist. Pens y salud por pagar	970.00	970.00	-	0.00%
Cuentas por pagar comerciales	99,224.00	99,224.00	-	0.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	100,194.00	100,194.00	-	-
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	1,383,542.00	1,383,542.00	-	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,383,542.00	1,383,542.00	-	-
PATRIMONIO				
PATRIMONIO NETO				
Capital	65,000.00	65,000.00	-	0.00%
Resultados acumulados	172,193.00	172,193.00	-	0.00%
Utilidad del ejercicio	24,728.00	14,863.44	- 9,864.56	-39.89%
TOTAL PATRIMONIO NETO	261,921.00	252,056.44	- 9,864.56	-3.77%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,745,657.00	1,735,792.44	- 9,864.56	-0.57%

Nota. Incidencia del análisis de la NIC 2 en el Estado de Situación Financiera.

Incidencia en la información financiera (Estado de Situación Financiera)

	2020 antes de la NIC 2	2020 después de la NIC 2	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS OPERACIONALES:				
Ventas Netas	533,371.00	533,371.00	-	0%
Total Ingresos Brutos	533,371.00	533,371.00	-	0%
COSTO DE VENTA:				
Costo de Venta (Operacionales)	435,761.00	445,625.56	9,864.56	2.26%
Total Costos Operacionales	435,761.00	445,625.56	9,864.56	2.26%
UTILIDAD BRUTA	97,610.00	87,745.44	- 9,864.56	-10.11%
Gastos de venta	39,840.00	39,840.00	-	0.00%
Gastos administrativos	26,561.00	26,561.00	-	0.00%
Otros gastos	-	-	-	0.00%
UTILIDAD OPERATIVA	31,209.00	21,344.44	- 9,864.56	-31.61%
Gastos financieros	6,481.00	6,481.00	-	0.00%
Otros ingresos	-	-	-	0.00%
Gastos diversos	-	-	-	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	24,728.00	14,863.44	- 9,864.56	-39.89%
Impuesto a la Renta	7,294.76	4,384.71	- 2,910.05	-39.89%
UTILIDAD NETA	17,433.24	10,478.73	- 6,954.51	-39.89%

Nota. Incidencia del análisis de la NIC 2 en el Estado de Resultados.

Anexo 3.

Constancia de autorización de la investigación.



EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS LA BOKANA EIRL DE CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

HACE CONSTAR

Que HUANCA IBAÑEZ, Diego Renato identificado con DNI 72741582 y ACOSTA MONTENEGRO, Matias Andres identificado con DNI 73105050, estudiantes de la carrera de Contabilidad del IX ciclo de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO de la SEDE de CHIMBOTE, realizarán una ENTREVISTA GUIADA y el análisis de la implementación de NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD de su PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO: "IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS-FINANCIEROS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA SERVICIOS GENERALES Y CONSTRUCTORA BOKANA E.I.R.L con RUC N° 20541759655, de la ciudad de Chimbote del periodo 2020. La investigación se viene desarrollando desde el mes de enero del 2021 y culminará en diciembre del 2021 para lo cual cuentan con la total AUTORIZACIÓN para llevar a cabo la presente.

Se expide la presente CONSTANCIA a solicitud de los interesados para fines que estimen convenientes.

Chimbote, 2 de junio de 2020



SILVA GUEVARA JOSE NIMIO
72741582
GERENTE GENERAL

Anexo 5.

Toma de la empresa

