

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD – NIC N° 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA  
REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MYPES DEL  
DISTRITO DE YANACANCHA, PASCO -2018”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:  
JANAMPA SALAZAR, Jhonathan Estewrth  
BONILLA CASTAÑEDA, Jhon David**

**Pasco, Perú 2018.**

**PRESENTADO**

**Bach. Jhonathan Estewarth, JANAMPA SALAZAR**

**Bach. Jhon David, BONILLA CASTAÑEDA**

**SUSTENTADO Y APROBADO POR:**

**Dr. Terencio ROBLES ATENCIO**

**PRESIDENTE**

**Dr. Julián C. ROJAS GALLUFFI**

**MIEMBRO**

**Mg. Jesús J. CANTA HILARIO**

**MIEMBRO**

## DEDICATORIA

A mis queridos padres, hermanos y hermana, por ser mi fuente de inspiración y superación y acompañarme en cada etapa de mi vida con amor, apoyo y comprensión incondicional y estuvieron siempre durante el trayecto de mi vida con palabras de aliento en los momentos difíciles y quienes han sido la motivación perfecta.

*Bonilla Castañeda, Jhon David*

A mis padres que siempre confiaron en mi persona y me dieron la oportunidad de demostrarle que soy capaz de luchar por mis objetivos en cada proceso de mi etapa, como estudiante y persona porque tengo lo suficiente que son ustedes, la vida y la bendición de Dios.

*Janampa Salazar, Jhonatan Estewrth*

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios sobre todas las cosas, por iluminar nuestro camino brindándonos la oportunidad de servir y trascender a través de esta noble carrera.

A la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, pro cobijarnos durante cinco años en sus maravillosas aulas del saber.

A los docentes de la Escuela de Contabilidad - Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, quienes han contribuido en la continua formación profesional, personal, ética y moral.

A nuestros padres porque que siempre han estado presentes, brindándonos su infinito amor y darnos fortaleza necesaria que nos ayudó a seguir esforzándonos cada día y lograr las metas.

Un especial agradecimiento a nuestros asesores, que vieron desde el inicio cada paso del desarrollo de nuestra tesis

## INTRODUCCIÓN

La investigación intitulada “*La aplicación de la norma internacional de contabilidad – NIC 2 inventarios y su incidencia en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco - 2018*” se desarrolló con una muestra de sesenta encuestados de las Mypes seleccionadas del Distrito de Yanacancha.

Por otro lado, resulta importante mencionar que nuestro País atraviesa por un proceso continuo de cambios especialmente normativos es por esa razón que las Mypes del Perú tienen un reto fundamental el de adecuarse favorablemente a las normas internacionales de contabilidad.

Asa mismo, el objetivo de la investigación fue *determinar de qué manera la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.*

Cabe indicar que, el contenido de la presente investigación contiene cuatro capítulos, según detalle. En el capítulo I, se presenta el planteamiento del problema, delimitación del problema, formulación del problema, los objetivos de la investigación y la justificación de la investigación. En el capítulo II: se abordó sobre el “Marco Teórico” el cual contiene antecedentes del estudio, bases teóricas y científicas, marco conceptual y, la definición de términos básicos. Por otro lado en el capítulo III: se presenta la Metodología y técnicas de investigación se considera aspectos como el tipo y nivel de la investigación, el método de

investigación, el universo y muestra, la formulación de la hipótesis, identificación de variables, definición de variables e indicadores, técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas de procesamiento y análisis de datos. Y finalmente en el capítulo IV, se presenta el Análisis e interpretación de resultados, descripción del trabajo de campo, presentación análisis e interpretación de resultados obtenidos, contrastación de hipótesis de los cuales se obtiene las conclusiones y recomendaciones.

**Los autores**

## INDICE

<b>AGRADECIMIENTOS .....</b>	<b>IV</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>V</b>
<b>INDICE.....</b>	<b>VII</b>
<b>1 CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>10</b>
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD.....	10
1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
1.2.1 <i>Delimitación espacial.</i> .....	11
1.2.2 <i>Delimitación temporal.</i> .....	11
1.2.3 <i>Delimitación social.</i> .....	11
1.2.4 <i>Delimitación conceptual.</i> .....	12
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	12
1.3.1 <i>Problema General.</i> .....	12
1.3.2 <i>Problemas específicos.</i> .....	12
1.4 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS .....	12
1.4.1 <i>Objetivo General</i> .....	12
1.4.2 <i>Objetivos específicos:</i> .....	13
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	13
1.5.1 <i>Justificación teórica</i> .....	13
1.5.2 <i>Justificación metodológica</i> .....	14
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN. ....	14
<b>2 CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACION .....</b>	<b>15</b>
2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO .....	15
2.1.1 <i>Antecedentes internacionales.</i> .....	16
2.1.2 <i>Antecedentes Nacionales</i> .....	17
2.2 BASES TEÓRICAS.....	18
2.2.1 <i>Norma Internacional de Contabilidad N° 2</i> .....	18
2.2.2 <i>Estados Financieros.</i> .....	38

<b>3 CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>56</b>
3.1 TIPO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN .....	56
3.1.1 Tipo de Investigación.....	56
3.1.2 Nivel de la Investigación.....	56
3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN .....	57
3.2.1 Método.....	57
3.2.2 Diseño de Investigación.....	57
3.3 UNIVERSO Y MUESTRA .....	58
3.3.1 Universo de Estudio.....	58
3.3.2 Universo Social: .....	58
3.3.3 Unidad de Análisis .....	59
3.3.4 Muestra de la Investigación: .....	59
3.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS .....	60
3.4.1 Hipótesis General .....	60
3.4.2 Hipótesis Específicas.....	60
3.5 IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES:.....	60
3.6 DEFINICIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	61
3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	61
3.8 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	62
<b>4 CAPÍTULO IV ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>63</b>
4.1 DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO .....	63
4.2 PRESENTACION, ANALISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS. ....	64
4.2.1 Norma internacional de contabilidad – NIC N° 2.....	64
4.2.2 Revelación De Los Estados Financieros.....	74
4.3 CONTRASTACION DE HIPOTESIS .....	84
4.3.1 Norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y revelación de los estados financieros... 84	
4.3.2 El registro del costo de adquisición de los productos y el estado de situación financiera..... 85	
4.3.3 El valor neto realizable y en el estado de resultados..... 87	

<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>89</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>90</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....</b>	<b>91</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>94</b>

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 Descripción de la Realidad**

Según (Gutierrez de Meza Vasquez & Rubio Martin, 2018), señala La creciente globalización de las transacciones económicas que caracterizan el entorno actual, ha puesto de manifiesto la necesidad de profundizar en los procesos de armonización contable por parte de los distintos emisores de normas de información financiera con el objetivo de lograr la comparabilidad en la información económico-financiera suministrada por las empresas. El proceso europeo de armonización contable, iniciado en 1995, ha culminado con la aprobación de la Directiva 2001/65/CE y del Reglamento CE 1725/2003 por el que se adoptan determinadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), normas de obligado cumplimiento para algunas empresas desde el 1 de Enero de 2005. En el presente trabajo se

hace un análisis de la problemática económico-contable en la aplicación de la NIC N° 2

Es así, que en la presente investigación pretendemos determinar la manera la aplicación de la NIC N° 2 incide en la revelación de los Estados Financieros de la Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.

## **1.2 Delimitación de la Investigación.**

Frente a la problemática planteada de la investigación, metodológicamente las delimitamos en los siguientes aspectos:

### **1.2.1 Delimitación espacial.**

El presente estudio abarcará el Distrito de Yanacancha

### **1.2.2 Delimitación temporal.**

Es una investigación de actualidad, el periodo que comprenderá del 15 de Mayo de 2018 al 15 de Agosto de 2018

### **1.2.3 Delimitación social.**

Realizaremos el trabajo de investigación en las diferentes Mypes que se encuentran ubicados en el Distrito de Yanacancha, Provincia de Pasco, de la Región de Pasco. En la cual, nos desplazaremos para realizar el trabajo de campo y la aplicación de las encuestas.

#### **1.2.4 Delimitación conceptual.**

En el manejo del material teórico – conceptual, estará comprendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos:

Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 2 y Estados Financieros

### **1.3 Formulación del Problema**

#### **1.3.1 Problema General**

¿De qué manera la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018?

#### **1.3.2 Problemas específicos.**

- a) ¿En qué medida el registro del costo de adquisición de los productos, incide en la liquidación del impuesto a la renta de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018?
- b) ¿De qué manera el valor neto realizable incide, en el cálculo del impuesto general a las ventas de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018?

### **1.4 Formulación de Objetivos**

#### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide en la

revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.

#### **1.4.2 Objetivos específicos:**

- a) Explicar en qué medida el registro del costo de adquisición de los productos, incide en la liquidación del impuesto a la renta de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.
- b) Conocer de qué manera el valor neto realizable incide, en el cálculo del impuesto general a las ventas de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018

### **1.5 Justificación de la Investigación**

#### **1.5.1 Justificación teórica**

El presente proyecto de investigación se justifica porque propone la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 para la determinación de un manejo y control de los inventarios, con lo que pretendemos contribuir al conocimiento teórico de la contabilidad general al momento de revelar sus estados financieros. Por ello las actividades propuestas en el desarrollo de la presente investigación contemplan las acciones para una realidad concreta en el manejo de los inventarios y su incidencia en los estados financieros los mismos que deben ser revelados en

forma objetiva de acuerdo a la política contable y tributaria que adopte cada Mype del Distrito de Yanacancha.

### **1.5.2 Justificación metodológica**

Metodológicamente se justifica, porque propone buscar nuevos métodos o técnicas para generar nuevos conocimientos, busca nuevas forma de hacer investigación, entonces en referencia a nuestra investigación podemos decir que la investigación pretende medir la causalidad de las dimensiones de cada variable para tener un grado de seguridad razonable de su efecto-

### **1.6 Limitaciones de la Investigación.**

El acceso a la información de primera línea de parte de las Mypes del Distrito de Yanacancha sin embargo, esto no constituye ningún impedimento para el desarrollo de la investigación.

Por otro lado el presente trabajo de investigación presenta pocos estudios e investigaciones sobre el tema a tratar, por lo que la información bibliográfica y documental es escasa.

## **Capítulo II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACION**

#### **2.1 Antecedentes de Estudio**

Luego de haber visitado las bibliotecas de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, el Colegio de Contadores de Pasco, la biblioteca especializada de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, entre otras bibliotecas de la región y fuera de ella, no hemos encontrado información notable sobre los antecedentes relacionados con el tema materia de investigación especialmente de naturaleza internacional y local, sin embargo se ha encontrado temas afines y semejantes que de alguna manera se relacionan con alguna de las variable materia de investigación, siendo diferente el objeto de estudio y las unidades de análisis, que consideramos conveniente citarlos a continuación:

### 2.1.1 Antecedentes internacionales.

Según, (Castillo Perea, 2013), En su tesis intitulada ***“Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros”*** para obtener el Título de ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría, CPA arriba a la siguiente conclusión:

La aplicación de Norma Internacional NIC 2 inventario, para las existencias permite cumplir con los objetivos establecidos, disminuyendo así el margen de error, hace que la generación de la información sea confiable y eficaz.

Con el control y registros de inventarios contables, la empresa dispondrá de información precisa y la toma de decisiones será cuando esta la requiera.

Los método de inventario contables que nos llevan a la generación de la información, facilitan el registro de las operaciones, la elaboración y el entendimiento de los Estados financieros al personal responsable de la entrega de la misma.

El delineamiento del sistema de inventario para su registro Contables y Financiero están comprendidos de acuerdo a las necesidades de la empresa para lograr sus objetivos de una

manera eficiente y eficaz, generando compromiso con el personal.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Encontramos un trabajo de investigación a nivel nacional realizado por (Albujar Arango & Huaman Irrazabal, 2014) en su tesis intitulada “***Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C***” para optar el título profesional del Contador Público, llego a las siguientes conclusiones: La empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas.

Debido a que la empresa cuenta con un gran número de vacas, es complicado definir el costeo de la alimentación del ganado, ya que no pueden saber cuánto es la cantidad exacta que requiere el ganado según las diversas categorías que existen en el establo y de acuerdo a ello preparar su alimentación necesaria.

Entre los puntos críticos que existen en la empresa tenemos que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos

utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.

Ya que no se cuenta con información precisa de sus suministros no se tienen información real de la rentabilidad que le genera esta actividad, tampoco se tiene determinado la producción real que generan las vacas ya que no hay un control específico para ello.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad Nº 2**

#### **Definición.**

Según la (Tweedie & Jones, 2018) Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

#### **Existencias son activos:**

- (a)** poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b)** en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c)** en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

**Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes

estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**El valor neto realizable** hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como

los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios).

### **Objetivos de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2<sup>1</sup>**

Según (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

### **Alcances.**

1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:
  - (a) obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
  - (b) instrumentos financieros; y
  - (c) inventarios procedentes de la producción agrícola, ganadera y forestal y minas de mineral, que estén en poder de los productores, siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias; y
  - (d) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase NIC 41 Agricultura).
2. La presente Norma sustituye a la NIC 2 Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada en 1975.
3. Los inventarios a que se ha hecho referencia en 1(c) se miden al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las

menas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente Norma.

### **Medición de los inventarios**

Según Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costos de adquisición**

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

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida

de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos

pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

### **Otros costos**

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a)** los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b)** los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y

(d) los costos de venta. En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

### **Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán sino que se reconocerán como gastos del periodo en el que se hayan

incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

### **Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

### **Técnicas de medición de costos**

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas se utiliza a

menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará

inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar

y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

#### **Valor neto realizable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin

embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable se tendrá en

consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos **Contingentes y Activos Contingentes.**

No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas

circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja del inventario hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la

rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera se reconocerán como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

#### **Información a revelar**

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a)** las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b)** el importe total en libras de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c)** el importe en libras de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d)** el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

**(e)** el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34<sup>2</sup>;

**(f)** el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

**(g)** las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

**(h)** el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de

---

<sup>2</sup> (34). Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar

dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad

revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

### **Fecha de vigencia**

Una entidad aplicará esta Norma para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

- A. A [Eliminado]
- B. [Eliminado]
- C. La NIIF 13, emitida en mayo de 2011, modificó la definición de valor razonable del párrafo 6 y modificó el párrafo 7. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 13.
- D. La NIIF 9, modificada en noviembre de 2013, modificó el párrafo 2(b) y eliminó los párrafos 40A y 40B. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 9 modificada en noviembre de 2013.

### **Derogación de otros Pronunciamientos**

Esta Norma deroga la NIC 2 Inventarios (revisada en 1993). La Norma también reemplaza a la SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

### **2.2.2 Estados Financieros.**

Según, (Calderon Moquillaza, 2008, pág. 1) “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Sin embargo, (Aristizábal, 2002, p.48) plantea que “Son el informe final que al terminar el período contable debe presentar la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables”.

Por otra parte, (Zeballos, 2007, p.255) informa que los estados financieros “Son un conjunto de resúmenes que incluyen recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento”.

Finalmente podemos decir que, los estados financieros son el resultado de hechos económicos mediante el cual podemos conocer la situación financiera de un ente; la mayoría

constituye el producto final de la contabilidad. Son cuentas anuales que se presentan en una fecha o período determinado.

Según (Blogs\_Concepto\_Definicion, 2018), se le llama Estado Financiero o Estado Contable a un tipo de informe o registro de tipo formal que suelen utilizar las empresas, personas y entidades, para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan las mismas, además de las distintas modificaciones que en un periodo determinado.

Los estados financieros suelen ser utilizados por los socios, propietarios y acreedores para estar al tanto del desempeño de su empresa y la situación económica en la que se encuentre. Para que la información contenida en un estado contable sea considerada como correcta y veraz, debe cumplir con ciertos parámetros como por ejemplo, debe ser confiable, lo que significa que debe ser de carácter prudente y neutral. Lo que se plasme en el documento debe ser de fácil entendimiento para cualquier persona, se puede implementar el uso de notas de ser necesario, con el fin de hacer más fácil la comprensión de temas complejos. La estructura debe seguir las normas contables, para que de esa forma se pueda comparar la información con diferentes periodos y organizaciones. Los estados financieros pueden ser

requeridos de forma obligatoria por el Estado, entre los más comúnmente exigidos se encuentran los siguientes:

**Estado de flujo de caja:** éste se encarga de brindar la información necesaria con respecto a los movimientos de efectivo de la organización o empresa dentro de una economía o mercado determinado, además también puede indicar los egresos, ingresos y los fondos disponibles hasta la fecha.

**Balance de situación o balance general:** brinda información clara sobre un espacio de tiempo determinado, acerca de los activos, pasivos y fondos propios que posee una organización, persona o empresa, dentro del periodo en que se realizó el balance. Normalmente, el balance general suele realizarse una vez por año.

**Estado de cambio de patrimonio:** muestra cada detalle con respecto a los aportes realizados por los socios, la utilización de las ganancias obtenidas en los periodos anteriores y la distribución de la misma, es decir, señala de forma separada el patrimonio de las organizaciones o personas.

**Estado de resultados:** indica de forma detallada y ordenada como se adquirieron los ingresos, ganancias, gastos y pérdidas de una institución en un periodo de tiempo

determinado, en él se incluyen cuentas transitorias y nominales.

**Notas de los estados financieros:** son aquellas que se encargan de explicar información de carácter relevante, que quizás puedan ser difíciles de comprender e interpretar.

**Finalidad de los Estados Financieros.**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;

- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

**Conjunto completo de estados financieros:**

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus

estados financieros. Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma.

Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de estados financieros.

Muchas entidades presentan, fuera de sus estados financieros, un análisis financiero elaborado por la gerencia, que describe y explica las características principales del rendimiento financiero y la situación financiera de la entidad, así como las principales incertidumbres a las que se enfrenta.

Tal informe puede incluir un examen de:

- (a)** los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, su respuesta a esos cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar dicho rendimiento financiero, incluyendo su política de dividendos;
- (b)** las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio;
- y **(c)** los recursos de la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según las NIIF.

Muchas entidades también presentan, fuera de sus estados financieros, informes y estados tales como informes medioambientales y estados del valor añadido, particularmente en sectores industriales en los que los factores del medioambiente son significativos y cuando los trabajadores se consideran un grupo de usuarios importante. Los informes y estados presentados fuera de los estados financieros quedan fuera del alcance de las NIIF.

**Características generales:**

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF 15 Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual .Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso,

dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas.

En la práctica totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF aplicables.

Una presentación razonable también requiere que una entidad:

- (a)** Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores .La NIC 8 establece una jerarquía normativa, a considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida.
- (b)** Presente información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.
- (c)** Suministre información adicional, siempre que los requerimientos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

Una entidad no puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo.

En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que el cumplimiento de un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIIF de acuerdo con el párrafo , revelará: , la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 20<sup>3</sup>, siempre que el marco regulatorio aplicable requiera, o no prohíba, esta falta de aplicación.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIIF de acuerdo con el párrafo 19<sup>4</sup>, revelará:

- (a)** que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero y los flujos de efectivo;

---

<sup>3</sup> (20) Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIIF de acuerdo con el párrafo 19 , revelará:(a) que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero y los flujos de efectivo, [...].

<sup>4</sup> (19).En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que el cumplimiento de un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 20, siempre que el marco regulatorio aplicable requiera, o no prohíba, esta falta de aplicación.

- (b)** que se ha cumplido con las NIIF aplicables, excepto en el caso particular del requerimiento no aplicado para lograr una presentación razonable;
- (c)** el título de la NIIF que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza del apartamiento, incluyendo el tratamiento que la NIIF requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, junto con el tratamiento alternativo adoptado; y
- (d)** para cada periodo sobre el que se presente información, el impacto financiero de la falta de aplicación sobre cada partida de los estados financieros que debería haber sido presentada cumpliendo con el requerimiento mencionado.

Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de una NIIF, y ello afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, deberá revelar la información establecida en el párrafo 20 (c) y (d).

El párrafo 21 <sup>5</sup>se aplicará, por ejemplo, cuando una entidad haya dejado de cumplir, en un periodo anterior, un requerimiento de una NIIF para la medición de activos o pasivos, y ello afectase a la medición de los cambios en activos y pasivos reconocidos en los estados financieros del periodo actual. <sup>6</sup>

En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que cumplir con un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, pero el marco regulatorio prohibiera apartamientos al requerimiento, la entidad reducirá, en la medida de lo posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, mediante la revelación de:

- (a)** el título de la NIIF en cuestión, la naturaleza del requerimiento, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso como para entrar en conflicto

---

<sup>5</sup> (21) Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de una NIIF, y ello afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, deberá revelar la información establecida en el párrafo 20(c) y (d).

con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual ; y

**(b)** para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia haya concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.<sup>7</sup>

Para los fines de los párrafos 19 a 23<sup>8</sup>, una partida entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros cuando no representase de una forma fidedigna las transacciones, así como los otros sucesos y condiciones que debiera representar, o pudiera razonablemente esperarse que representara y, en consecuencia, fuera probable que influyera en las decisiones económicas tomadas por los usuarios de los estados financieros. Al evaluar si el cumplimiento

---

<sup>8</sup> (23) En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que cumplir con un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual , pero el marco regulatorio prohibiera apartamientos al requerimiento, la entidad reducirá, en la medida de lo posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, mediante la revelación de:

(a) el título de la NIIF en cuestión, la naturaleza del requerimiento, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual ; [...]

de un requerimiento específico, establecido en una NIIF, sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual y, la gerencia considerará:

- (a) por qué no se alcanza el objetivo de los estados financieros, en las circunstancias particulares que se están sopesando;
- (b) la forma en que las circunstancias de la entidad difieren de las que se dan en otras entidades que cumplen con ese requerimiento. Si otras entidades cumplieran con ese requerimiento en circunstancias similares, existirá la presunción refutable de que el cumplimiento del requerimiento, por parte de la entidad, no sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual.

### **Identificación de los estados financieros**

Una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo

documento. Las NIIF se aplican solo a los estados financieros, y no necesariamente a otra información presentada en un informe anual, en las presentaciones a entes reguladores o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otra información que, aunque les pudiera ser útil, no está sujeta a los requerimientos de éstas. Una entidad identificará claramente cada estado financiero y las notas. Además, una entidad mostrará la siguiente información en lugar destacado, y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible:

- (a)** el nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente;
- (b)** si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- (c)** la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- (d)** la moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21; y
- (e)** el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Una entidad cumple con los requerimientos del párrafo 51 a través de la presentación de encabezamientos apropiados para las páginas, estados, notas, columnas y similares. Se requiere la utilización del juicio profesional para determinar la mejor forma de presentar esta información. Por ejemplo, cuando una entidad presenta los estados financieros electrónicamente no siempre se utilizan páginas separadas; en este caso, una entidad presentará las partidas anteriores para asegurar que la información incluida en los estados financieros puede entenderse. Con frecuencia, una entidad hará más comprensibles los estados financieros presentando las cifras en miles o millones de unidades monetarias de la moneda de presentación. Esto será aceptable en la medida en que la entidad revele el grado de redondeo practicado y no omita información material o de importancia relativa al hacerlo.

### **Estado de situación financiera**

Información a presentar en el estado de situación financiera 54  
Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a)** propiedades, planta y equipo;
- (b)** propiedades de inversión;
- (c)** activos intangibles;

- (d)** activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- (e)** inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- (f)** activos biológicos;
- (g)** inventarios;
- (h)** deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (i)** efectivo y equivalentes al efectivo;
- (j)** el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas
- (k)** acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; ;
- (l)** provisiones;
- (m)** pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l));
- (n)** pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- (o)** pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;

- (p)** pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- (q)** participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- (r)** capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

Una entidad presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera. Cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes. Esta Norma no prescribe ni el orden ni el formato en que una entidad presentará las partidas. En el primer párrafo de Estados de situación financiera, simplemente enumera partidas que son lo suficientemente diferentes, en su naturaleza o función, como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además:

- (a)** se añadirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas sea tal que

la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad; y

**(b)** las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad. Por ejemplo, una institución financiera puede modificar las denominaciones anteriores para proporcionar información que sea relevante para sus operaciones.

Una entidad decidirá si ha de presentar partidas adicionales de forma separada en función de una evaluación de:

- (a)** la naturaleza y la liquidez de los activos;
- (b)** la función de los activos dentro de la entidad; y
- (c)** los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

La utilización de diferentes bases de medición para distintas clases de activos sugiere que su naturaleza o su función difieren y, en consecuencia, que deben ser presentados como partidas separadas. Por ejemplo, ciertas clases de propiedades, planta y equipo pueden contabilizarse al costo histórico, o por sus importes revaluados, de acuerdo con la NIC 16.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Tipo y Nivel de la Investigación**

##### **3.1.1 Tipo de Investigación**

El tipo de estudio, es una investigación **Aplicativa**, en razón que utilizará conocimientos existentes en las ciencias contables, administrativas y económicas para utilidad práctica de interés social del Distrito de Yanacancha, se obtendrá un nuevo conocimiento sobre la NIC 2 en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, donde sus representantes legales desarrollan actividades en forma eficiente dentro del marco normativo del País.

##### **3.1.2 Nivel de la Investigación**

El nivel de investigación es **explicativo**; porque busca medir la causalidad existente entre las dos variables de NIC 2 y

Revelación de los estados financieros. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante las pruebas de hipótesis causales se determina la aceptación o rechazo.

### **3.2 Método de la Investigación**

#### **3.2.1 Método**

Se utilizarán fundamentalmente el **método científico**, y relativamente el método inductivo-deductivo; de análisis-síntesis. Porque nos permitirá investigar la correlación de las variables el método estadístico con ayuda del programa SPSS 23.

#### **3.2.2 Diseño de Investigación**

El diseño de nuestra investigación a desarrollar pretende medir la causalidad de las categorías, variables, objetos o conceptos; es un diseño general de investigación científica no experimental compuesto de un diseño específico transaccional únicamente (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 154).

Se medirá la correlación de las variables: Norma Internacional N° 2 (VI) y Revelación de los Estados Financieros (VD). El esquema del diseño es el siguiente:

DISEÑO:

$G_n$  X O

$G_n$  = MYPES del Distrito de Yanacancha

X = NIC 2

O = Medición mediante el Cuestionario.

### 3.3 Universo y Muestra

#### 3.3.1 Universo de Estudio

La población para el periodo 2018 está conformado por:

Todas las Mypes del Distrito de Yanacancha que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Pasco y, tienen las características concordantes y susceptibles a ser estudiadas, descansando en el principio de que las partes representan al todo y por tal son las características que definen a la población de la cual fue extraída.

<b>CUADRO N° 01 POBLACIÓN MYPES DEL DISTRITO DE YANACANCHA - PASCO - 2018</b>			
<b>N°</b>	<b>Unidad de Análisis</b>	<b>Detalle</b>	<b>Total</b>
1.	Empresas	MYPES del Distrito de Yanacancha – Cerro de Pasco.	30
2.	Trabajadores, colaboradores de las Mypes seleccionadas.	Trabajadores que laboran en las Mypes del Distrito de Yanacancha - Pasco.	2
<b>Población Total</b>			<b>60</b>

**Fuente;** Elaboración propia 2018.

#### 3.3.2 Universo Social:

El universo social para el periodo 2018 está conformado por todas las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco. Que tienen las características concordantes y susceptibles a ser estudiadas, descansando en el principio de que las partes

representan al todo y por tal son las características que definen a la población de la cual fue extraída.

### 3.3.3 Unidad de Análisis

Por decisión y coordinación del asesor y los tesisistas se ha considerado intencionadamente la muestra igual a la población 30 mypes, siendo las unidades de análisis los gerentes, dueños del negocio u empresarios de las microempresas del Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco, Pasco. Porque la elección de la unidad de análisis se realizó de manera intencional por parte de los investigadores con ayuda del asesor de nuestra investigación que se determinó y están representados en el siguiente cuadro:

<b>CUADRO N° 02</b>			
<b>MUESTRA</b>			
<b>MYPES DEL DISTRITO DE YANACANCHA, PASCO – 2018</b>			
<b>N°</b>	<b>Unidad de Análisis</b>	<b>Detalle</b>	<b>Total</b>
1.	Empresas	MYPES del Distrito de Yanacancha – Cerro de Pasco.	30
2	Trabajadores, colaboradores de las Mypes seleccionadas.	Trabajadores que laboran en las Mypes del Distrito de Yanacancha - Pasco.	2
<b>Población Total</b>			60

Fuente; Elaboración propia 2018.

### 3.3.4 Muestra de la Investigación:

El muestreo es no probabilístico (intencional, intencionado o de criterio del asesor de la investigación y las tesisistas). Porque la elección de la unidad de análisis se realizó de manera intencional por parte de las investigadoras con ayuda

del asesor de nuestra investigación la muestra de estudio será de 60 encuestados.

### **3.4 Formulación de Hipótesis**

#### **3.4.1 Hipótesis General**

La aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. **(H<sub>1</sub>)**.

La aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, no incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. **(H<sub>0</sub>)**

#### **3.4.2 Hipótesis Específicas**

- a) El registro del costo de adquisición de los productos, incide significativamente en el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.
- b) El valor neto realizable incide significativamente, en el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018

### **3.5 Identificación de las Variables:**

<b>Variable Independiente:</b>	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD – NIC N° 2.
<b>Variable Dependiente:</b>	REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **3.6 Definición de Variables e indicadores**

#### **Variable Independiente:**

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD – NIC N° 2.

#### **Indicadores:**

X1 = Costo de adquisición

X2 = Valor neto realizable

#### **Variable Dependiente:**

REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### **Indicadores:**

Y1 = Estado de situación financiera

Y2 = Estado de resultados

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Se empleará el análisis de documentos bibliográficos (fichas) y documentos de gestión normativa empresarial, revisaremos y utilizaremos bibliografía especializada para el soporte del desarrollo del presente proyecto de investigación. Por la cual, recurriremos a las diferentes bibliotecas de las Universidades y utilizamos bibliografía electrónica a través de INTERNET para acceder a base de datos para revisar y consultar los trabajos de investigación.

Se efectuará el análisis de documentos e instrumentos sobre la NIC 2 y Revelación de los Estados Financieros, se considera para poder contrastar con la realidad y otros instrumentos el cual,

permitirá lograr un diagnóstico razonable (Instrumentos: Guías de revisión bibliográfica y documental).

Las encuestas, se aplicará el cuestionario pre establecido estableciendo su validez y confiabilidad a toda la muestra determinada de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco - 2018 (Instrumento: cuestionario).

Observación, se realizará durante el inicio, proceso y culminación del estudio en las actividades de investigación para establecer los parámetros de medición de las variables de la investigación (Instrumento: Guía de Observación).

### **3.8 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

En estrecha coordinación con nuestro asesor, realizaremos lo siguiente: Presentación de la solicitud dirigida a cada una de los empresarios o dueños de los negocios de las Mypes del Distrito de Yanacancha Pasco - 2018 para iniciar el desarrollo del proyecto de investigación. Se coordinará con el asesor para realizar la validez y confiabilidad del instrumento de medición.

Así mismo se coordinará con los empresarios y/o trabajadores, Dar instrucciones sobre la finalidad del instrumento. Aplicación del instrumento a la muestra determinada de empresarios, supervisión y control y realización del informe respectivo.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS**

#### **4.1 Descripción del trabajo de campo**

El trabajo de campo se realizó en el Distrito de Yanacancha, Provincia y Departamento de Pasco.

Se ha aplicado el instrumento (cuestionario) a sesenta personas, entre trabajadores, colaboradores de las Mypes seleccionadas del Distrito de Yanacancha.

En la mayoría de casos hubo una buena predisposición por responder las preguntas correspondientes. El cuestionario tiene diez preguntas respecto a la variable independiente y diez preguntas sobre la variable dependiente, con el cual se logró desarrollar la estadística descriptiva e inferencial.

## 4.2 PRESENTACION, ANALISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS.

### 4.2.1 Norma internacional de contabilidad – NIC N° 2.

**Tabla N°1**

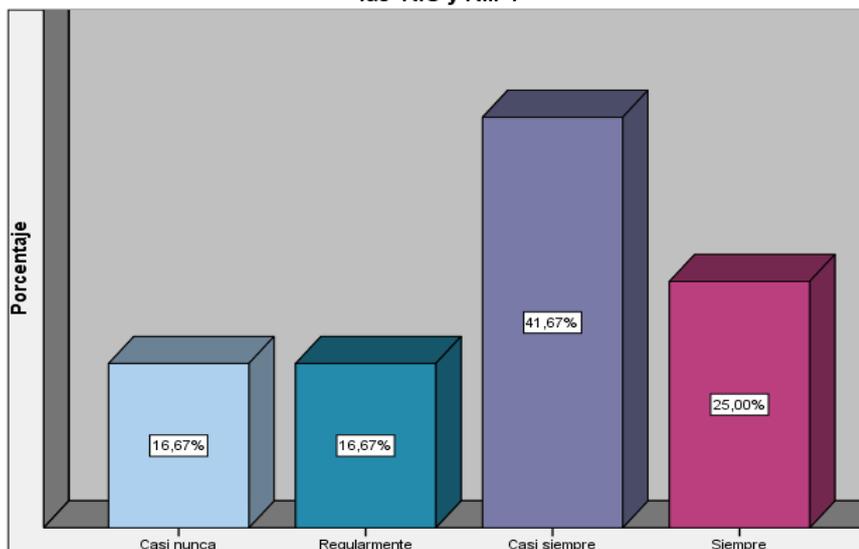
¿La empresa que Ud. representa tiene conocimiento de la aplicación práctica de las NIC y NIIF?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	10	16,7	16,7	16,7
Regularmente	10	16,7	16,7	33,3
Casi siempre	25	41,7	41,7	75,0
Siempre	15	25,0	25,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°1**

¿La empresa que Ud. representa tiene conocimiento de la aplicación práctica de las NIC y NIIF?



Fuente: Elaboración Propia 2018

#### Interpretación:

La mayoría 25 (41.7%) de los encuestados manifiestan que casi siempre la empresa que representa tiene conocimiento de la aplicación práctica de las NIC y NIIF, mientras que 15 (25%) de ellos manifiestan que siempre.

**Tabla N°2**

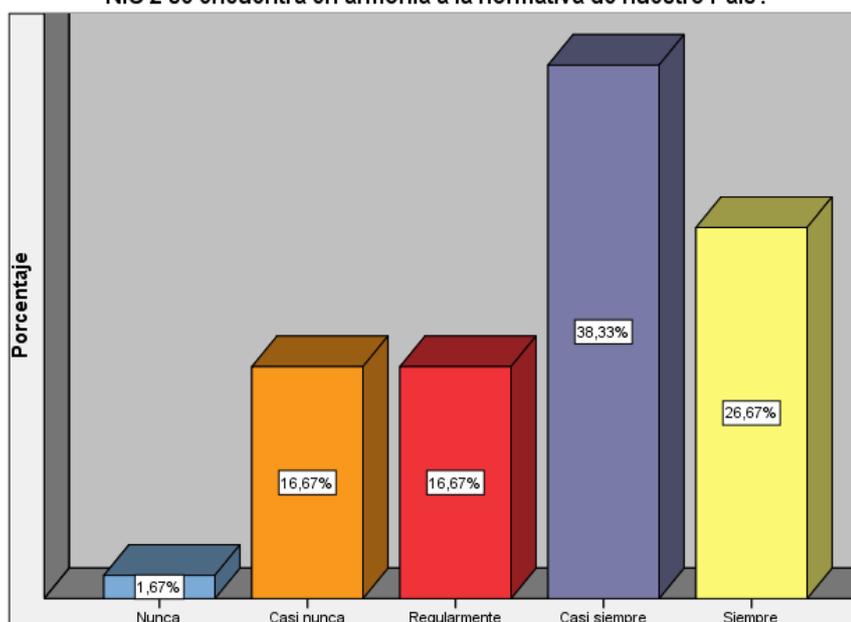
**¿Considera Ud. que los métodos de valuación de existencias establecidas en la NIC 2 se encuentra en armonía a la normativa de nuestro País?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	1,7	1,7	1,7
Casi nunca	10	16,7	16,7	18,3
Regularmente	10	16,7	16,7	35,0
Casi siempre	23	38,3	38,3	73,3
Siempre	16	26,7	26,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°2**

**¿Considera Ud. que los métodos de valuación de existencias establecidas en la NIC 2 se encuentra en armonía a la normativa de nuestro País?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 23 (38.3%) de los encuestados manifiestan que casi siempre considera que los métodos de valuación de existencias establecidas en la NIC 2 se encuentra en armonía a la normativa de nuestro País, mientras que 10 (16.7%) de ellos expresan casi nunca.

**Tabla N°3**

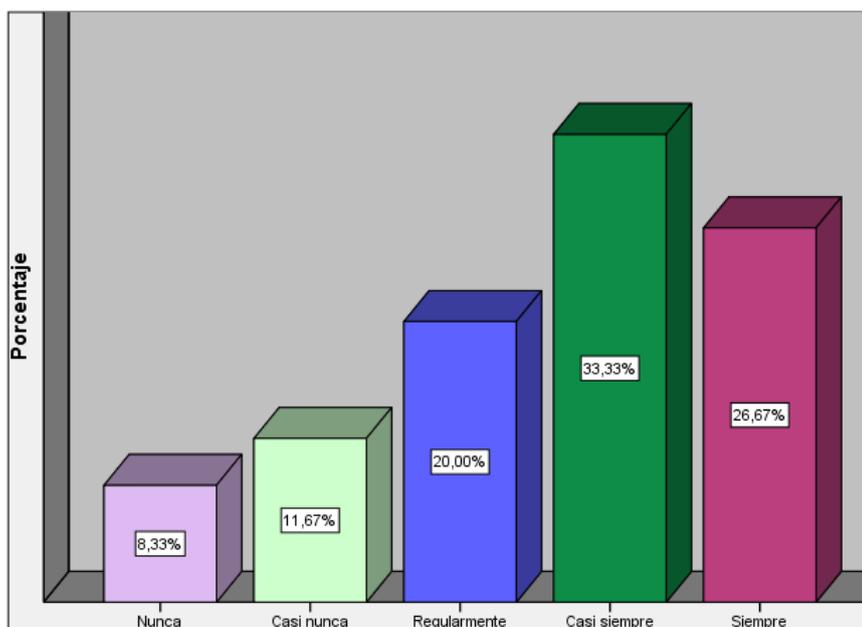
**¿La empresa que Ud. representa tiene conocimiento de la clasificación de la NIC 2?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	7	11,7	11,7	20,0
	Regularmente	12	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	20	33,3	33,3	73,3
	Siempre	16	26,7	26,7	100,0
	Total		60	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°2**

**¿La empresa que Ud. representa tiene conocimiento de la clasificación de la NIC 2?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 20 (33.3%) de los encuestados manifiestan la empresa que representa tiene conocimiento de la clasificación de la NIC 2, mientras que solo 10 (20%) de ellos manifiestan que regularmente.

**Tabla N°4**

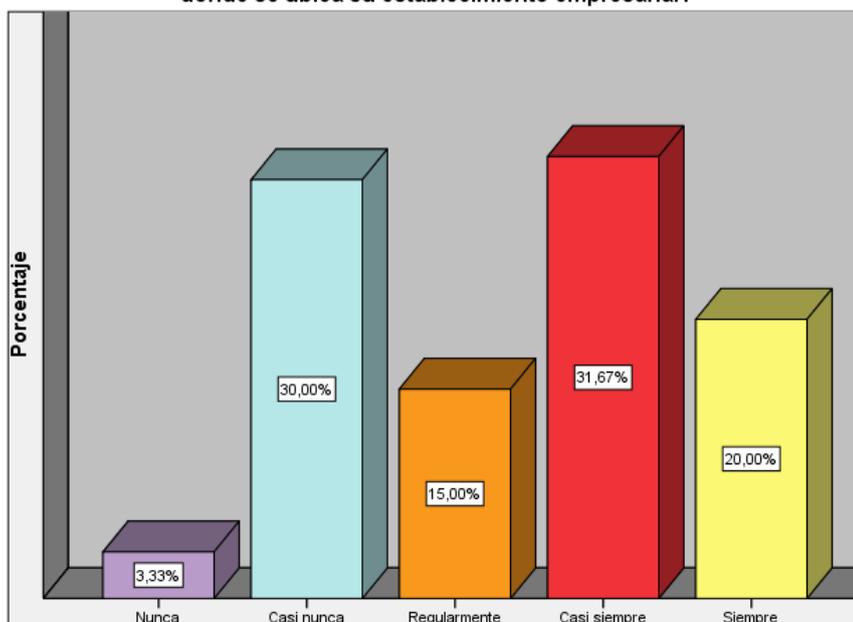
**¿La empresa que Ud. representa aplica la NIC 2 Inventarios, en sus almacenes donde se ubica su establecimiento empresarial?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	18	30,0	30,0	33,3
Regularmente	9	15,0	15,0	48,3
Casi siempre	19	31,7	31,7	80,0
Siempre	12	20,0	20,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°4**

**¿La empresa que Ud. representa aplica la NIC 2 Inventarios, en sus almacenes donde se ubica su establecimiento empresarial?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 19 (31.7%) de los encuestados manifiestan que casi siempre la empresa que representa aplica la NIC 2 Inventarios, en sus almacenes donde se ubica su establecimiento empresarial, mientras que 12 (20%) de ellos manifiestan que siempre.

**Tabla N°5**

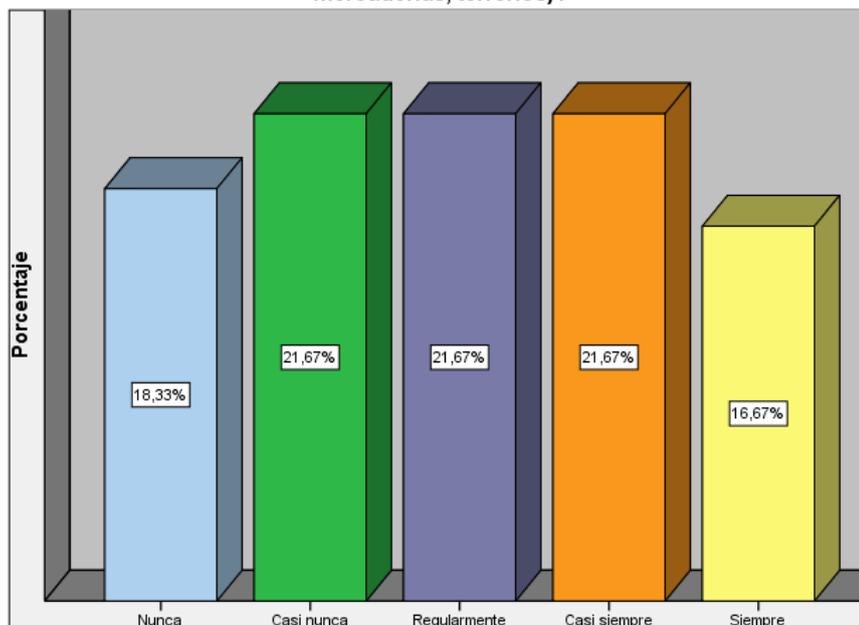
**¿La empresa que Ud. representa compra bienes para la reventa (por ejemplo mercaderías, terrenos)?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	18,3	18,3	18,3
	Casi nunca	13	21,7	21,7	40,0
	Regularmente	13	21,7	21,7	61,7
	Casi siempre	13	21,7	21,7	83,3
	Siempre	10	16,7	16,7	100,0
	Total		60	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°5**

**¿La empresa que Ud. representa compra bienes para la reventa (por ejemplo mercaderías, terrenos)?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

De los encuestados 13 (21.7%) manifiestan que casi siempre la empresa que representa compra bienes para la reventa (por ejemplo mercaderías, terrenos), mientras que 10 (16.7%) de ellos manifiestan que siempre.

**Tabla N°6**

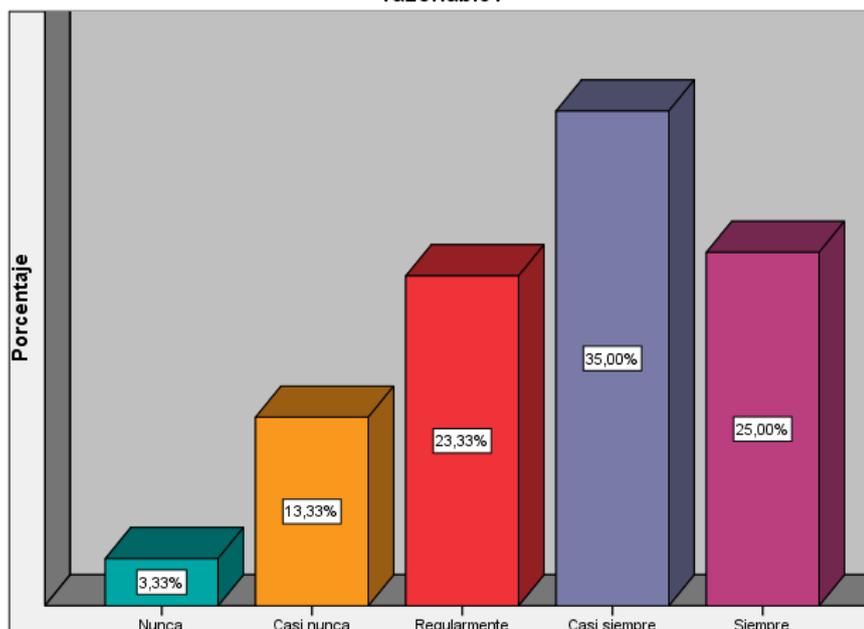
**¿Su empresa mide los inventarios al costo de adquisición y el valor neto razonable?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	8	13,3	13,3	16,7
Regularmente	14	23,3	23,3	40,0
Casi siempre	21	35,0	35,0	75,0
Siempre	15	25,0	25,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración Propia 2018**

**Gráfico N°6**

**¿Su empresa mide los inventarios al costo de adquisición y el valor neto razonable?**



**Fuente: Elaboración Propia 2018**

**Interpretación:**

La mayoría 21 (35%) casi siempre su empresa mide los inventarios al costo de adquisición y el valor neto razonable, mientras que 14 (23.3%) de los encuestados manifiestan que regularmente.

**Tabla N°7**

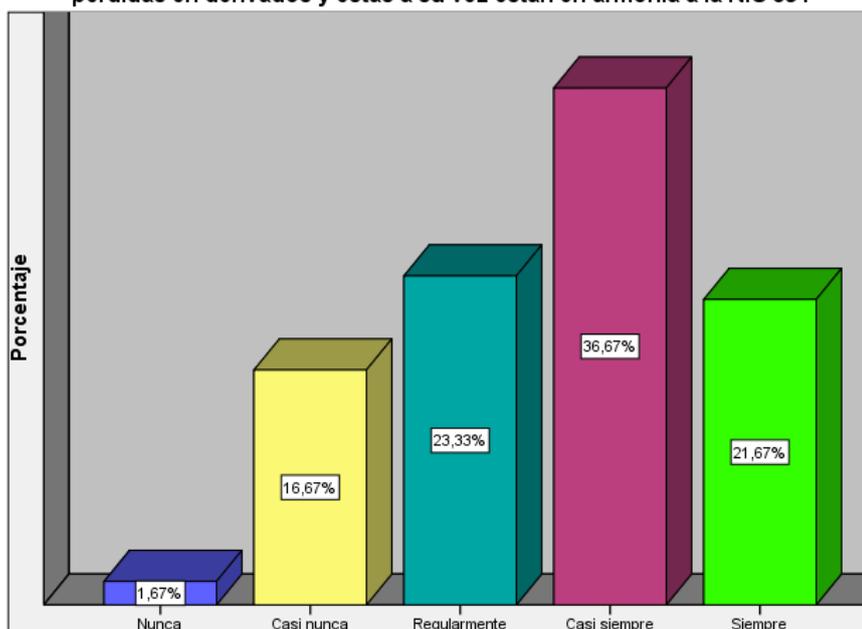
**¿La empresa que Ud. representa incluye al costo del inventario utilidades o pérdidas en derivados y estas a su vez están en armonía a la NIC 39?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	1	1,7	1,7	1,7
Casi nunca	10	16,7	16,7	18,3
Regularmente	14	23,3	23,3	41,7
Casi siempre	22	36,7	36,7	78,3
Siempre	13	21,7	21,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°7**

**¿La empresa que Ud. representa incluye al costo del inventario utilidades o pérdidas en derivados y estas a su vez están en armonía a la NIC 39?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 22 (36.7%) de los encuestados manifiestan que casi siempre la empresa que representa incluye al costo del inventario utilidades o pérdidas en derivados y estas a su vez están en armonía a la NIC 39, mientras que 13 (21.7%) de ellos manifiestan que siempre.

**Tabla N°8**

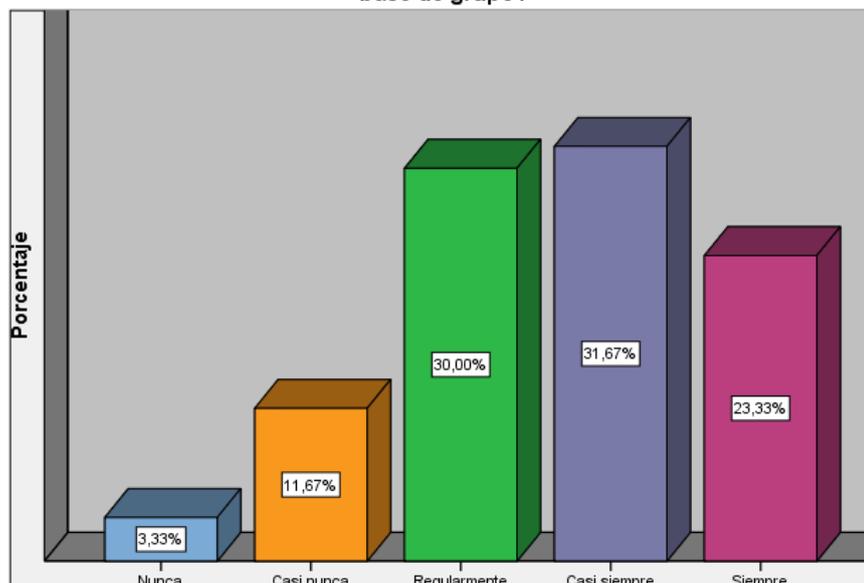
**¿Su empresa ha valorado el valor realizable neto (VRN) de los inventarios haciéndolo sobre una base de elemento por elemento, a menos que sean elementos similares o relacionados, caso en el cual se pueden valorar sobre una base de grupo?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	2	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	7	11,7	11,7	15,0
Regularmente	18	30,0	30,0	45,0
Casi siempre	19	31,7	31,7	76,7
Siempre	14	23,3	23,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°8**

**¿Su empresa ha valorado el valor realizable neto (VRN) de los inventarios haciéndolo sobre una base de elemento por elemento, a menos que sean elementos similares o relacionados, caso en el cual se pueden valorar sobre una base de grupo?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 19 (31.7%) de los encuestados manifiestan que casi siempre su empresa ha valorado el valor realizable neto (VRN) de los inventarios haciéndolo sobre una base de elemento por elemento, a menos que sean elementos similares o relacionados, caso en el cual se pueden valorar sobre una base de grupo, mientras que 18 (30%) de ellos manifiestan regularmente.

**Tabla N°9**

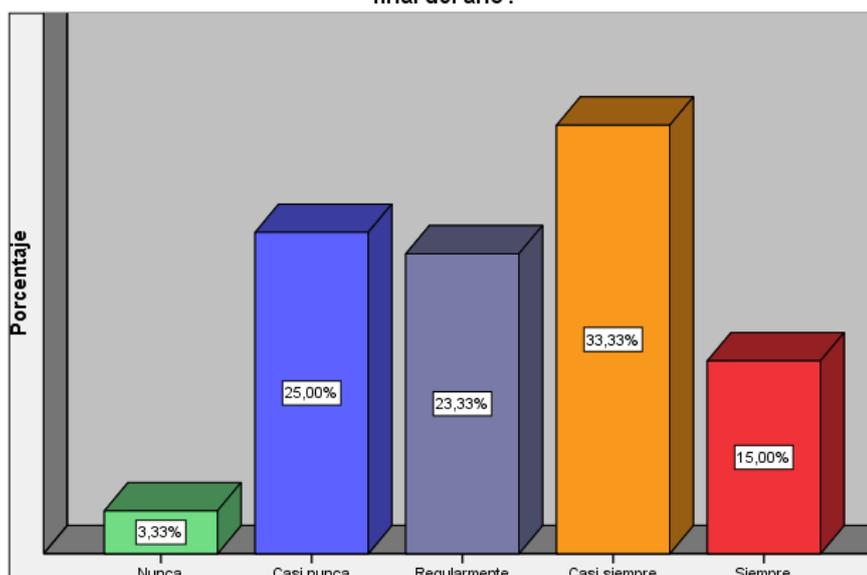
**¿Los estimados del VRN tienen en cuenta los cambios en los precios y en los costos que directamente se relacionan con eventos ocurridos luego del final del año en la extensión en que esos eventos confinan las condiciones que existían a final del año?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	15	25,0	25,0	28,3
Regularmente	14	23,3	23,3	51,7
Casi siempre	20	33,3	33,3	85,0
Siempre	9	15,0	15,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°9**

**¿Los estimados del VRN tienen en cuenta los cambios en los precios y en los costos que directamente se relacionan con eventos ocurridos luego del final del año en la extensión en que esos eventos confinan las condiciones que existían a final del año?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 20 (33.3%) de los encuestados manifiestan que casi siempre los estimados del VRN tienen en cuenta los cambios en los precios y en los costos que directamente se relacionan con eventos ocurridos luego del final del año en la extensión en que esos eventos confinan las condiciones que existían a final del año, mientras que 9 (15%) de ellos manifiestan siempre,

**Tabla N°10**

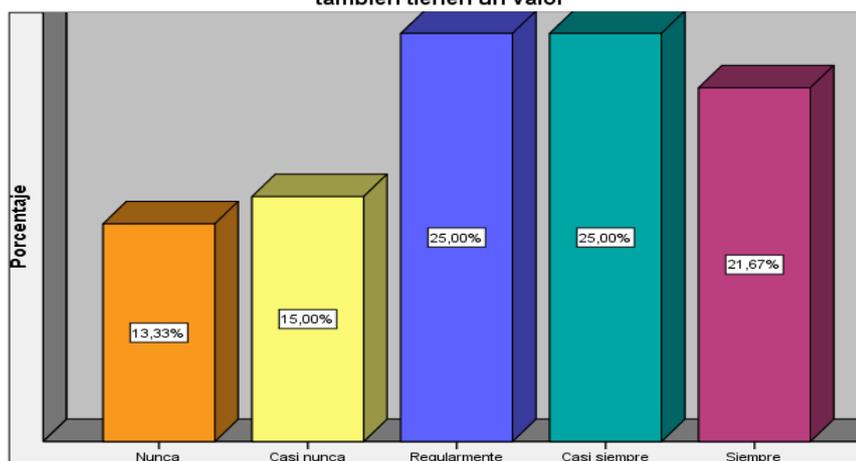
**¿Cuándo el VRN de los materiales y suministros que se usan en la producción de los inventarios está por debajo del costo registrado, éstos han sido retirados solamente cuando los productos terminados en los cuales serán incorporados también tienen un valor?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	9	15,0	15,0	28,3
	Regularmente	15	25,0	25,0	53,3
	Casi siempre	15	25,0	25,0	78,3
	Siempre	13	21,7	21,7	100,0
	Total		60	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°10**

**¿Cuándo el VRN de los materiales y suministros que se usan en la producción de los inventarios está por debajo del costo registrado, éstos han sido retirados solamente cuando los productos terminados en los cuales serán incorporados también tienen un valor?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

De los encuestados 15 (25%) manifiestan casi siempre cuando el VRN de los materiales y suministros que se usan en la producción de los inventarios está por debajo del costo registrado, éstos han sido retirados solamente cuando los productos terminados en los cuales serán incorporados también tienen un valor, mientras que 13 (21.7%) de ellos manifiestan siempre.

#### 4.2.2 Revelación De Los Estados Financieros.

**Tabla N°11**

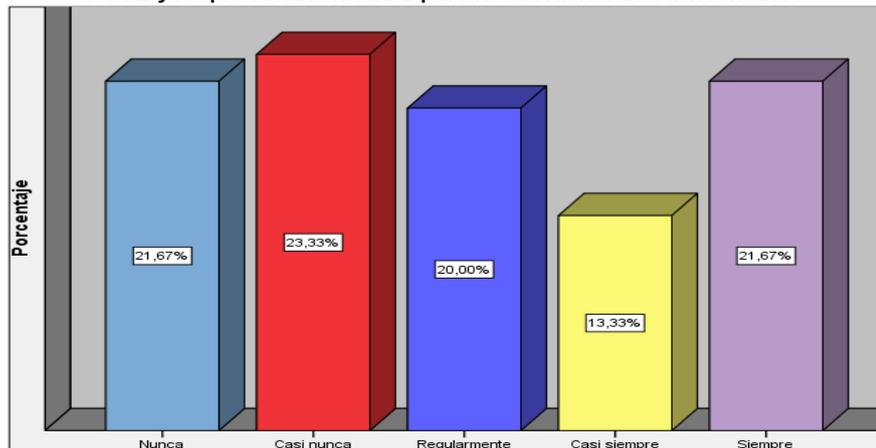
**¿Considera usted que existirá diferencias entre los estados financieros del PCGE y lo que estable la NIC 2 para la valoración de su inventario?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	13	21,7	21,7	21,7
Casi nunca	14	23,3	23,3	45,0
Regularmente	12	20,0	20,0	65,0
Casi siempre	8	13,3	13,3	78,3
Siempre	13	21,7	21,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°11**

**¿Considera usted que existirá diferencias entre los estados financieros del PCGE y lo que estable la NIC 2 para la valoración de su inventario?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

#### **Interpretación:**

De los encuestados 12 (20%) manifiestan que regularmente considera que existirá diferencias entre los estados financieros del PCGE y lo que estable la NIC 2 para la valoración de su inventario, mientras que 8 (13.3%) manifiestan casi siempre.

**Tabla N°12**

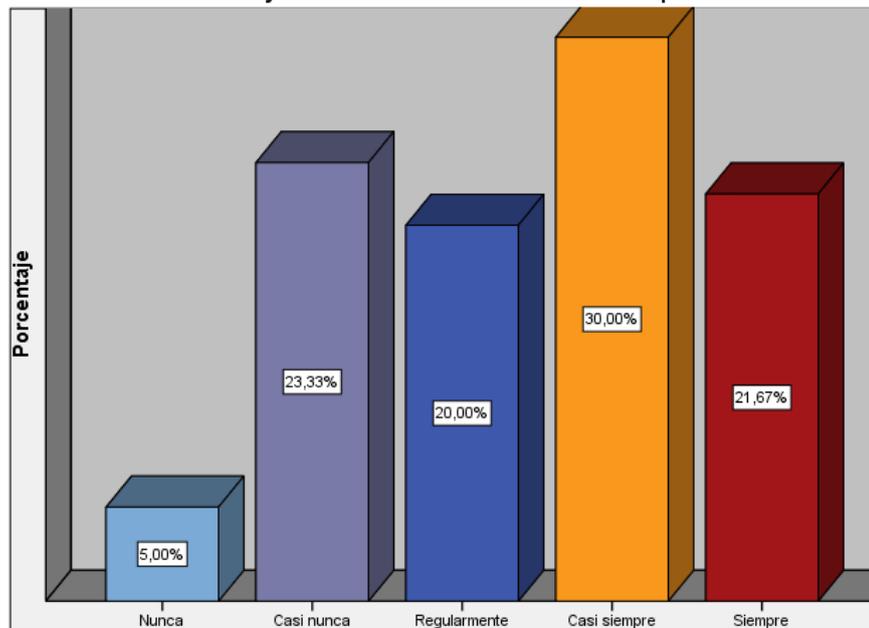
**¿Cree usted que los controles contables mejoran el resultado en la aérea de inventario y en los estados financieros de la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	14	23,3	23,3	28,3
Regularmente	12	20,0	20,0	48,3
Casi siempre	18	30,0	30,0	78,3
Siempre	13	21,7	21,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°12**

**¿Cree usted que los controles contables mejoran el resultado en la aérea de inventario y en los estados financieros de la empresa?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 18 (30%) de los encuestados manifiestan que casi siempre cree que los controles contables mejoran el resultado en la aérea de inventario y en los estados financieros de la empresa, mientras que solo 3 (5%) manifiestan que nunca.

**Tabla N°13**

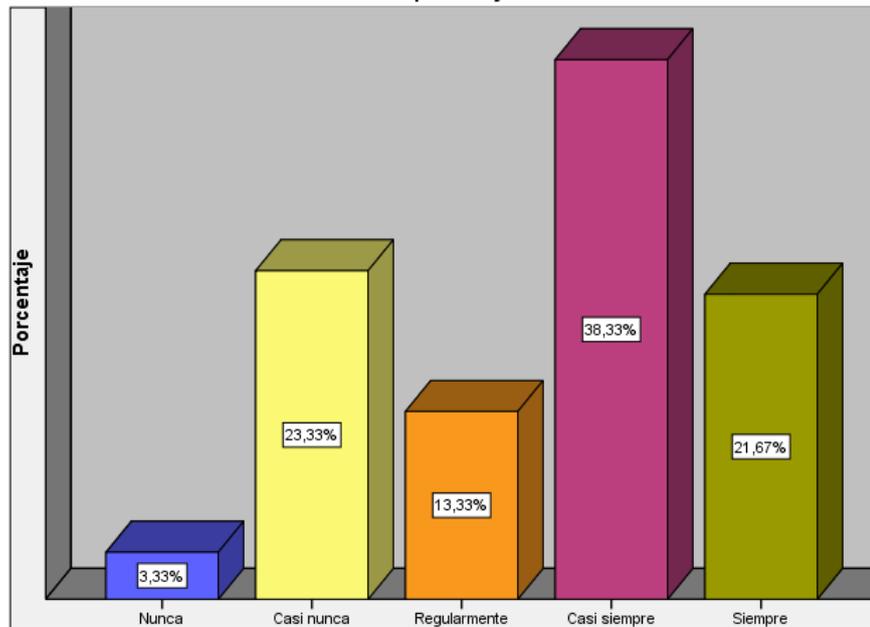
**¿Cree usted que con la aplicación de la NIC 2 inventarios, son factible los controles que se ejecutan?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	2	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	14	23,3	23,3	26,7
Regularmente	8	13,3	13,3	40,0
Casi siempre	23	38,3	38,3	78,3
Siempre	13	21,7	21,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°13**

**¿Cree usted que con la aplicación de la NIC 2 inventarios, son factible los controles que se ejecutan?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 23 (38.3%) manifiestan que casi siempre cree usted que con la aplicación de la NIC 2 inventarios, son factible los controles que se ejecutan, mientras que solo 8 (13.3%) manifiestan que regularmente.

**Tabla N°14**

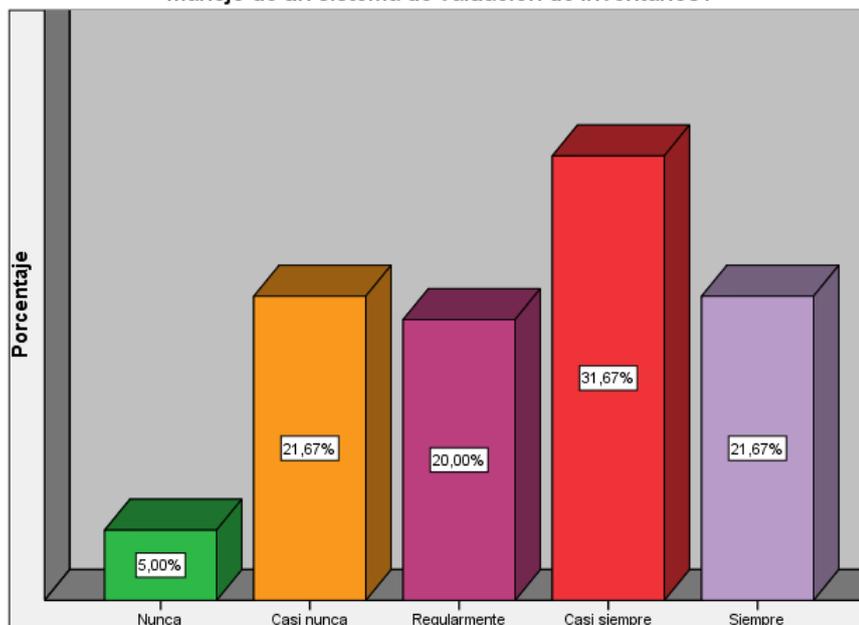
**¿Considera usted que el personal esta adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de valuación de inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	13	21,7	21,7	26,7
Regularmente	12	20,0	20,0	46,7
Casi siempre	19	31,7	31,7	78,3
Siempre	13	21,7	21,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°14**

**¿Considera usted que el personal esta adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de valuacion de inventarios?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 19 (31.7%) manifiestan que casi siempre considera que el personal esta adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de valuación de inventarios, mientras que 13 (21.7%) de ellos manifiestan siempre.

**Tabla N°15**

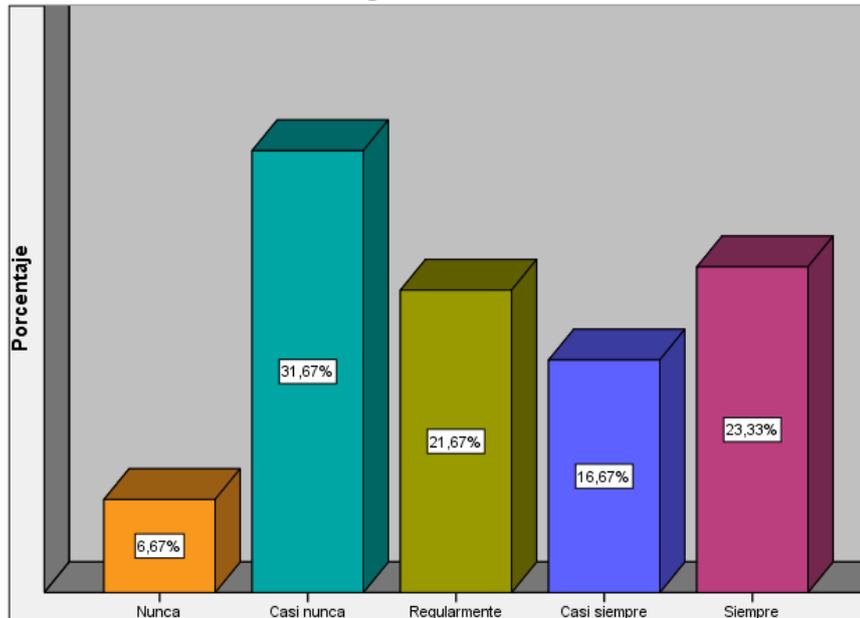
**¿Considera usted que al distribuir las funciones del personal disminuirá los errores de registros en la contabilidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	4	6,7	6,7	6,7
Casi nunca	19	31,7	31,7	38,3
Regularmente	13	21,7	21,7	60,0
Casi siempre	10	16,7	16,7	76,7
Siempre	14	23,3	23,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°15**

**¿Considera usted que al distribuir las funciones del personal disminuirá los errores de registros en la contabilidad?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

De los encuestados 10 (16.7%) manifiestan que casi siempre considera que al distribuir las funciones del personal disminuirá los errores de registros en la contabilidad, mientras 14 (23.3%) manifiestan siempre.

**Tabla N°16**

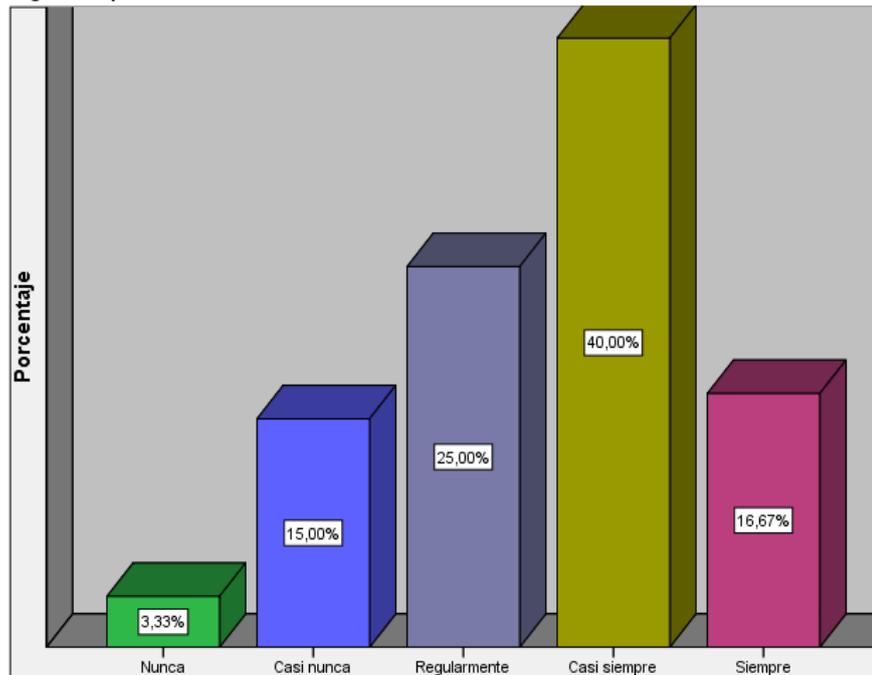
**¿Su empresa realiza la valuación de los inventarios físicos frecuentemente?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	9	15,0	15,0	18,3
	Regularmente	15	25,0	25,0	43,3
	Casi siempre	24	40,0	40,0	83,3
	Siempre	10	16,7	16,7	100,0
	Total		60	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°16**

**¿Su empresa realiza la valuación de los inventarios físicos frecuentemente?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 24 (40%) de los encuestados manifiestan que casi siempre su empresa realiza la valuación de los inventarios físicos frecuentemente, mientras que 15 (25%) de ellos expresan regularmente.

**Tabla N°17**

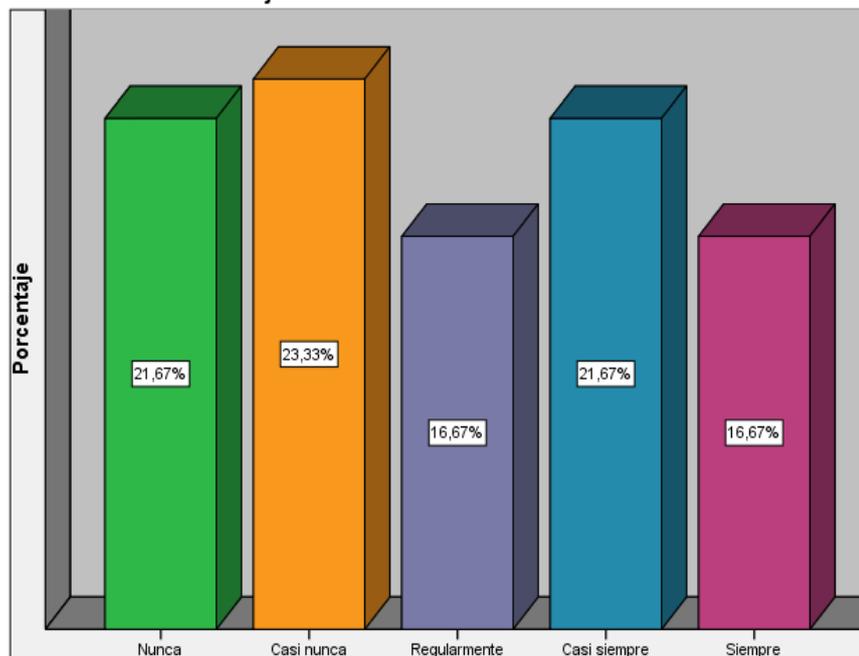
**¿Considera usted que con la adopción de las NIC 2 contribuirá positivamente a mejorar la valorización de inventarios?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	21,7	21,7	21,7
	Casi nunca	14	23,3	23,3	45,0
	Regularmente	10	16,7	16,7	61,7
	Casi siempre	13	21,7	21,7	83,3
	Siempre	10	16,7	16,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°17**

**¿Considera usted que con la adopción de las NIC 2 contribuirá positivamente a mejorar la valorización de inventarios?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

De los encuestados 10 (16.7%) expresan que siempre considera que con la adopción de las NIC 2 contribuirá positivamente a mejorar la valorización de inventarios, mientras que 13 (21.7%) manifiestan que casi siempre.

**Tabla N°18**

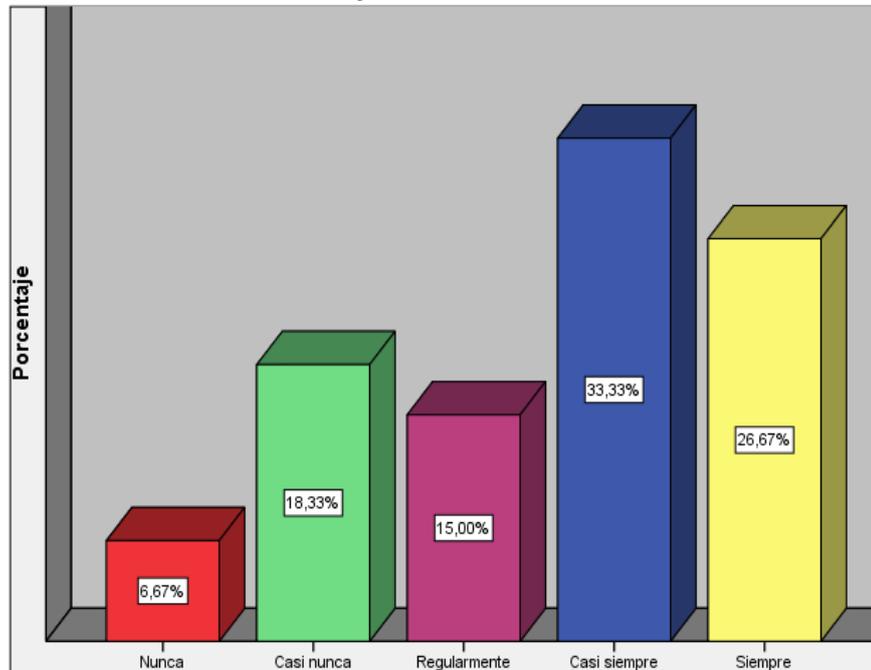
**¿La empresa frecuentemente ha capacitado a su personal para el control y manejo de los inventarios?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	4	6,7	6,7	6,7
Casi nunca	11	18,3	18,3	25,0
Regularmente	9	15,0	15,0	40,0
Casi siempre	20	33,3	33,3	73,3
Siempre	16	26,7	26,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°18**

**¿La empresa frecuentemente ha capacitado a su personal para el control y manejo de los inventarios?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La 20 (33.3%) expresan que casi siempre la empresa frecuentemente ha capacitado a su personal para el control y manejo de los inventarios, mientras 16 (26.7%) de ellos manifiestan que siempre.

**Tabla N°19**

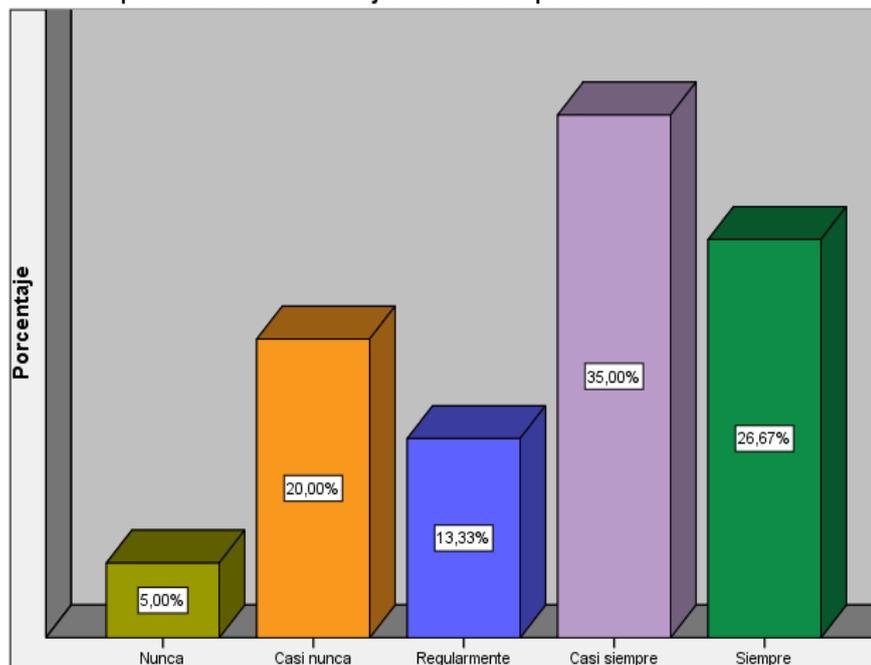
**¿Considera que el nivel de valuación de las existencias que aplica su representada tiene el objetivo de evitar pérdidas en inventario?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	12	20,0	20,0	25,0
	Regularmente	8	13,3	13,3	38,3
	Casi siempre	21	35,0	35,0	73,3
	Siempre	16	26,7	26,7	100,0
	Total		60	100,0	100,0

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°19**

**¿Considera que el nivel de valuación de las existencias que aplica su representada tienen el objetivo de evitar pérdidas en inventario?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

La mayoría 21 (35%) manifiestan que casi siempre considera que el nivel de valuación de las existencias que aplica su representada tiene el objetivo de evitar pérdidas en inventario, mientras que 8 (13.3%) manifiestan que regularmente.

**Tabla N°20**

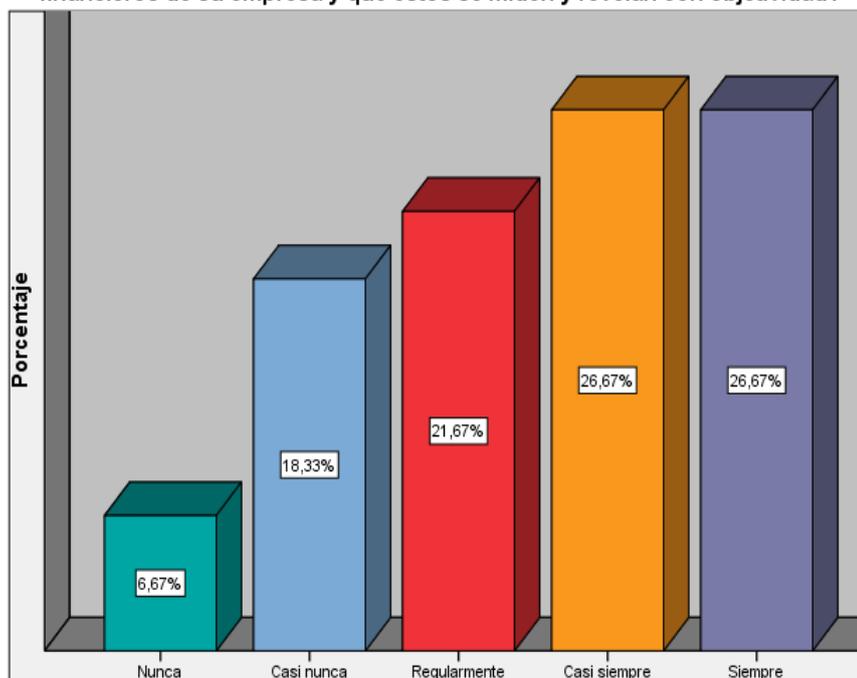
**¿Considera Ud. el control de inventarios está en armonía con los estados financieros de su empresa y que estos se miden y revelan con objetividad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	6,7	6,7	6,7
Casi nunca	11	18,3	18,3	25,0
Regularmente	13	21,7	21,7	46,7
Casi siempre	16	26,7	26,7	73,3
Siempre	16	26,7	26,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia 2018

**Gráfico N°20**

**¿Considera Ud. el control de inventarios está en armonía con los estados financieros de su empresa y que estos se miden y revelan con objetividad?**



Fuente: Elaboración Propia 2018

**Interpretación:**

De los encuestados 16 (26.7%) manifiestan que siempre considera el control de inventarios está en armonía con los estados financieros de su empresa y que estos se miden y revelan con objetividad, mientras que solo 4 (6.7%) manifiestan que nunca.

### 4.3 CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Las hipótesis científicas deben ser sometidas a prueba empírica, para tomar una decisión con relación a ellas (rechazarlas o aceptarlas), de acuerdo a lo que el estudioso observe en la realidad. En hipotético caso no se aceptaran, esto no implica que la investigación no tenga sentido. Este hallazgo de no cumplimiento de lo predicho en la hipótesis, en el contexto de una investigación, al igual que su comprobación, incrementa el conocimiento.<sup>9</sup>

#### 4.3.1 Norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y revelación de los estados financieros.

##### a) Presentamos la tabla de correlación de variables.

**Tabla N°21**

**Correlaciones**

			NIC N° 2	REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Rho de Spearman	NIC N° 2	Coefficiente de correlación	1,000	,436**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	60	60
REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Coefficiente de correlación	,436**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	60	60

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Fuente: Elaboración Propia 2018**

<sup>9</sup> (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003)

**b) Planteamos las hipótesis.**

**Hipótesis Alterna**

La aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. (**H<sub>1</sub>**).

**Hipótesis Nula**

La aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, no incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. (**H<sub>0</sub>**)

**c) Interpretación.**

Para realizar la inferencia estadística entre el indicador Norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018, se realizó la prueba de Correlación Rho de Spearman. El cual, refleja una correlación positiva moderada de, 436 con una Sig. Bilateral de ,000

**4.3.2 El registro del costo de adquisición de los productos y el estado de situación financiera.**

**a) Presentamos la tabla de correlación de variables.**

**Tabla N°22**

**Correlaciones**

			X	Y
Rho de Spearman	El registro del costo de adquisición de los productos	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 .	,488** ,000
		N	60	60
	Estado de situación financiera	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,488** ,000	1,000 .
		N	60	60

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración Propia 2018

**b) Planteamos las hipótesis.**

**Hipótesis Alterna**

El registro del costo de adquisición de los productos, incide significativamente en el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. (**H<sub>1</sub>**).

**Hipótesis Nula**

El registro del costo de adquisición de los productos, no incide significativamente en el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. (**H<sub>0</sub>**)

**c) Interpretación.**

Para realizar la inferencia estadística entre el indicador el registro del costo de adquisición de los productos y el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018., se realizó la prueba de

Correlación Rho de Spearman. El cual, refleja una correlación positiva moderada de, 488 con una Sig. Bilateral de ,000.

#### 4.3.3 El valor neto realizable y en el estado de resultados

a) Presentamos la tabla de correlación de variables.

**Tabla N°23**

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	El valor neto realizable	Coefficiente de correlación	1,000	,297*
		Sig. (bilateral)	.	,021
		N	60	60
	Estado de resultados	Coefficiente de correlación	,297*	1,000
		Sig. (bilateral)	,021	.
		N	60	60

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Elaboración Propia 2018

b) Planteamos las hipótesis.

#### Hipótesis Alterna

El valor neto realizable incide significativamente, en el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018 (**H<sub>1</sub>**).

#### Hipótesis Nula

El valor neto realizable no incide significativamente, en el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018 (**H<sub>0</sub>**).

**c) Interpretación.**

Para realizar la inferencia estadística entre el indicador valor neto realizable y el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018, se realizó la prueba de Correlación Rho de Spearman. El cual, refleja una correlación positiva baja de, 297 con una Sig. Bilateral de ,021.

## **CONCLUSIONES**

1. Los datos obtenidos en el trabajo de campo, nos permitió determinar que la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.
2. El análisis de la de datos de la estadística inferencial nos permitió explicar que el registro del costo de adquisición de los productos, incide significativamente en el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.
3. Se logró conocer que el valor neto realizable incide significativamente, en el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018

En conclusión, se ha determinado que la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.

## RECOMENDACIONES

A fin de cumplir los objetivos planteados en nuestra investigación hacemos las siguientes recomendaciones:

1. Las Mypes del Distrito de Yanacancha, deben implementar las NIIF y las NIC' s en la presentación de estados financieros<sup>10</sup>, entre ellas la NIC 2 relacionado a los inventarios, que le permita prescribir el tratamiento contable de las existencias, toda vez que es un tema fundamental en la contabilidad de las existencias, es preciso indicar que la cantidad de costo que se reconozca como activo debe ser diferido hasta que los ingresos ordinarios sean reconocidos.
2. Se recomienda la elaboración de los estados financieros en forma mensual afín de que la NIC 2 pueda suministrar una guía práctica para la determinación del costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.
3. Se recomienda a las Mypes del Distrito de Yanacancha, que afín de conocer cómo se mueve contablemente el valor neto realizable, se deben implementar permanentemente capacitaciones al personal de logística que se encuentren en los almacenes de la empresa afín de que su labor sea más productiva en el uso de los métodos de valuación de existencias permitidos tributariamente en el País.

---

<sup>10</sup> NIC N° 1. El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Albujar Arango, M. J., & Huaman Irrazabal, S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la produccion y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C"*. Lima - Peru.

Asociacion Nacional de Contabilidad. (25 de 03 de 2018). *Contabilidad Gerencial*. Obtenido de <http://tesisproyectos.com/2017/08/08/contabilidad-gerencial/>

Atanacio Jara, H. (2007). *Fundamentos y Doctrinas de Contabilidad*. Lima - Peru: FECAT EIRL.

Ayala Zavala, P. (2008). *La Contabilidad Gerencial en la toma de decisiones administrativas*. Lima.

Blogs\_Concepto\_Definicion. (28 de 07 de 2018). <http://conceptodefinicion.de/estado-financiero/>. Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/estado-financiero/>

Bustios Galvan, N. I. (2010). *La contabilidad gerencial como instrumento financiero en la gestion de las medianas empresas comercializadoras de hidrocarburos de lima metropolitana*. Lima - Peru.

Calderon Moquillaza, J. G. (2008). *Estados Financieros*. Lima - Peru.

Castillo Perea, V. M. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecucion de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma tecnica que permita una mejor revelacion en los estados financieros*. Guayaquil - Ecuador.

- Flores Soria, J. (2011). *Contabilidad Gerencial*. Lima-Peru: Grafica Santo Domingo.
- Gutierrez de Meza Vasquez, E., & Rubio Martin, G. (2018). *Problematica Economica-Contable en la Aplicacion de las Normas Financieras Internacionales sobre Valoracion de Intangible: El Caso de las Empresas Biofarmaceuticas*. España - Madrid.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Instituto Pacifico. (2011). *Contabilidad Gerencial. Actualidad empresarial*.
- Koontz, H & otros. (2012). *Gestion una perspectiva global y empresarial*. Mexico: A Subsidiary of de McGraw-Hill Companies,.
- Milla Lostaunau, L. (2007). *El poder del planeamiento estrategico* . Lima - Peru: Editorial San Marcos.
- Ministerio de Economia y Finanzas. (27 de 07 de 2018). Obtenido de <http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html#MEDICION>
- Molina Valenzuela, J. R. (2017). *APORTES DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL Y LA TOMA DE DECISIONES EN UNA MEDIANA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL EN V.M.T.* Lima - Peru.
- Padilla Medina, P. E., & Paucar Ojeda, L. E. (2012). *Aplicacion de la contabilidad gerencial al sindicato de choferes del canton la mana,*

*provincia del cotopaxi, año 2009".* La Mana - Ecuador: Universidad

Tecnica de Cotopaxi.

Tweedie , D., & Jones, T. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad N°*

2 . Europa - Londres.

# **ANEXOS**

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	60	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	60	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,750	20

**“LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD – NIC N° 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE YANACANCHA, PASCO -2018”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	TIPO, NIVEL Y METODOS	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL			TIPO/NIVEL	POBLACION	TECNICAS
¿De qué manera la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018?	Determinar de qué manera la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.	La aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. <b>(H<sub>1</sub>)</b> .  La aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios, no incide significativamente en la revelación de los estados financieros de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018. <b>(H<sub>0</sub>)</b>	VARIABLE INDEPENDIENTE  NIC 2	Costo de adquisición  Valor neto realizable	Aplicado  Explicativo	30 Empresas de servicios seleccionadas de los cuales se encuestaran a 2 empleados por empresa asiendo un total de 60 encuestados	Revisión Documental Encuestas
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS			METODOS	MUESTRA	INSTRUMENTOS
¿En qué medida el registro del costo de adquisición de los productos, incide en el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018?	Explicar en qué medida el registro del costo de adquisición de los productos, incide en el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.	El registro del costo de adquisición de los productos, incide significativamente en el estado de situación financiera de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018.	VARIABLE DEPENDIENTE	Estado de situación financiera	Se utilizaran fundamentalmente el método científico, específicamente se utilizarán los métodos inductivo-deductivo; de análisis-síntesis. Porque nos permitirá investigar la correlación de las variables el método estadístico con ayuda del programa SPSS.	60 Empleados.  Por muestreo Intencionado	Guía de entrevista de Cuestionario
¿De qué manera el valor neto realizable incide, en el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018?	Conocer de qué manera el valor neto realizable incide, en el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018	El valor neto realizable incide significativamente, en el estado de resultados de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco – 2018	ESTADOS FINANCIEROS	Estado de resultados			

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**PASCO**

**CUESTIONARIO N°...**

Estimado empresario del Distrito de Yanacancha - Provincia de PASCO, estamos realizando un trabajo de investigación sobre la "LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD – NIC N° 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE YANACANCHA, PASCO -2018", en tal sentido le pedimos su colaboración respondiendo las preguntas del cuestionario con sinceridad y veracidad, el cual será totalmente confidencial y anónimo.

**Instrucciones:** Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras.

Utilizar las siguientes alternativas:

<b>1</b>	<b>Nunca</b>	<b>2</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>3</b>	<b>Regularmente</b>	<b>4</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>5</b>	<b>Siempre</b>
----------	--------------	----------	-------------------	----------	---------------------	----------	---------------------	----------	----------------

		N	CN	R	CS	S
<b>I. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2:</b>						
1	¿La empresa que Ud. representa tiene conocimiento de la aplicación práctica de las NIC y NIIF?	1	2	3	4	5
2	¿Considera Ud. que los métodos de valuación de existencias establecidas en la NIC 2 se encuentra en armonía a la normativa de nuestro País?	1	2	3	4	5
3	¿La empresa que Ud. representa tiene conocimiento de la clasificación de la NIC 2?	1	2	3	4	5
4	¿La empresa que Ud. representa aplica la NIC 2 Inventarios, en sus almacenes donde se ubica su establecimiento empresarial?	1	2	3	4	5
5	¿La empresa que Ud. representa compra bienes para la reventa (por ejemplo mercaderías, terrenos)?	1	2	3	4	5
6	¿Su empresa mide los inventarios al costo de adquisición y el valor neto razonable?	1	2	3	4	5
7	¿La empresa que Ud. representa incluye al costo del inventario utilidades o pérdidas en derivados y estas a su vez están en armonía a la NIC 39?	1	2	3	4	5
8	¿Su empresa ha valorado el valor realizable neto (VRN) de los inventarios haciéndolo sobre una base de elemento por elemento, a menos que sean elementos similares o relacionados, caso en el cual se pueden valorar sobre una base de grupo?	1	2	3	4	5
9	¿LOS estimados del VRN tienen en cuenta los cambios en los precios y en los costos que directamente se relacionan con eventos ocurridos luego del final del año en la extensión en que esos eventos confinan las condiciones que existían a final del año?	1	2	3	4	5
10	¿Cuándo el VRN de los materiales y suministros que se usan en la producción de los inventarios está por debajo del costo registrado, éstos han sido retirados solamente cuando los productos terminados en los cuales serán incorporados también tienen un valor realizable neto que está por debajo del costo?	1	2	3	4	5
<b>II. REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>						
1	¿Considera usted que existirá diferencias entre los estados financieros del PCGE y lo que establece la NIC 2 para la valoración de su inventario?	1	2	3	4	5
2	¿Cree usted que los controles contables mejoran el resultado en la área de inventario y en los estados financieros de la empresa?	1	2	3	4	5
3	¿Cree usted que con la aplicación de la NIC 2 inventarios, son factible los controles que se ejecutan?	1	2	3	4	5
4	¿Considera usted que el personal esta adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de valuacion de inventarios?	1	2	3	4	5

5	¿Considera usted que al distribuir las funciones del personal disminuirá los errores de registros en la contabilidad?	1	2	3	4	5
6	¿Su empresa realiza la valuación de los inventarios físicos frecuentemente?	1	2	3	4	5
7	¿Considera usted que con la adopción de las NIC 2 contribuirá positivamente a mejorar la valorización de inventarios?	1	2	3	4	5
9	¿La empresa frecuentemente ha capacitado a su personal para el control y manejo de los inventarios?	1	2	3	4	5
10	¿Considera que el nivel de valuación de las existencias que aplica su representada tienen el objetivo de evitar pérdidas en inventario?	1	2	3	4	5

**¡Muchas Gracias!**