

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**“Aplicación de la Norma Internacional de
Contabilidad 2 y su Incidencia en la Determinación
del Costo del Producto en la Empresa de Transportes
Industriales SA”**

PARA OBTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Enrique Elio Jaimes Maza (000-0002-4963-2565)

Jhomyra Milagros Maza Callan (0000-0002-4165-3759)

ASESOR

Cesar Augusto Millan Bazán

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA-PERÚ

OCTUBRE-2018

Dedicatoria

Agradecer a Dios por darnos un día más de vida, por cada instante de luz, sabiduría, salud y amor en nuestros caminos. A nuestros padres por el apoyo, consejo y fortaleza suya que nos hacen más fuerte y sabios; A nuestros maestros por su gran apoyo en nuestras enseñanzas para la culminación de nuestros estudios académicos.

Agradecimiento

A Dios por permitirme gozar de salud, fuerza, sabiduría que me permite seguir persistiendo en el cumplimiento del presente trabajo a pesar de las circunstancias que se vive, a mis padres que siempre están pendiente de mis estudios preguntándome y dándome ánimos e consejos para seguir estudiando, a mis profesores por su gran apoyo en su asesoramiento para el mejoramiento de mi trabajo y a mis amigos quienes con su ánimo, me motivaron a terminar el trabajo.

Resumen

En la presente tesis, la problemática trabajada en el presente trabajo de investigación se expresa: De qué forma el uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2 optimiza en la determinación del costo del bien terminado en la Empresa de Transportes Industriales S.A en el año 2018. Considerando dentro del trabajo la hipótesis planteada del uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2 optimiza en la determinación del costo del bien terminado o producto a vender en la Empresa de Transportes Industriales S.A en el año 2018. Su objetivo es Identificar como Norma Internacional de Contabilidad 2 de inventarios, Mediante procesos de control y reconocimiento de existencia, optimiza en la determinación del costo del bien terminado en la Empresa de Transportes Industriales S.A en el año 2018. El presente trabajo de tesis es de investigación tipo básica, de nivel descriptivo -simple. El diseño es descriptivo-simple. La población estuvo conformada por 16 personas entre Gerente, administrador, supervisores de producción, Logística marketing. El tipo de muestreo fue de no probabilístico.

La técnica e instrumento de recolección de datos fue la encuesta, aplicado a las personas o población seleccionada. Cuyo instrumento de trabajado fue el cuestionario, se aplicaron las técnicas de ordenamiento, clasificación, registros, proceso computarizado con el Excel. En el análisis de información proporcionada análisis documental, indagación, conciliación de datos, tabulación, compresión de gráfico. El resultado más significativo es que el 80 por ciento de los encuestados realizados en la Empresa de Transportes Industriales S.A. acepta que el uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2 optimiza en la determinación del costo del bien terminado en la empresa de transportes Industriales S.A para un mejor control y medición de los inventarios y costos.

Abstract

In the present thesis, the problematic one worked in the present work of investigation expresses itself: In what way the use of the nic 2 optimizes in the determination of the cost of the good finished in the company of industrial transport S.A in the year 2018? Considering in the work the hypothesis raised of the use of the nic 2 optimizes in the determination of the cost of the finished good or product to be sold in the transport company Industriales SA in the year 2018. Its objective To identify as nic 2 of inventories, through processes of control and recognition of existence, optimizes in the determination of the cost of the finished good in the transport company Industriales SA in the year 2018. This thesis work is basic type research, descriptive level -simple. The design is descriptive-simple. The population consisted of 16 people including Manager, administrator, production supervisors, marketing logistics. The type of sampling was non-probabilistic.

The technique and instrument of data collection was the survey, applied to the people or selected population. Whose instrument was the questionnaire, the techniques of data processing, ordering, classification, registers, computerized process with Excel were applied. In the analysis of information provided documentary analysis, inquiry, data reconciliation, tabulation, chart compression. The most significant result is that 80 percent of the respondents conducted in the industrial transport company s.a. accepts that the use of the nic 2 optimizes in the determination of the cost of the finished good in the transport company Industrial S.A for a better control and measurement of the inventories and costs

TABLA DE CONTENIDOS

Carátula.....	i.
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Lista tablas.....	viii
Lista figuras.....	ix
Introducción.....	1
Capítulo I Planeamiento del Problema	
1.1 Descripción de la realidad.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	7
1.2.1 Problema general.....	7
1.2.2 Problemas específicos.....	7
1.3 Objetivo de la investigación.....	7
1.3.1 Objetivos general.....	7
1.3.2 Objetivosespecíficos.....	7
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	8
1.5 Limitaciones	8
Capítulo II Marco Téorico	
2.1 Antecedentes.....	9
2.1.1 Internacionales.....	9
2.1.2 Nacionales.....	17
2.2 Bases Teóricas.....	23
2.3 Definición de Términos básicos.....	43
Capítulo III Metodología de la Investigación	
3.1 Enfoque de la Investigación.....	47
3.2 Variables.....	47
3.2.1 Operacionalización de variables.....	47

3.3 Hipótesis.....	52
3.3.1 Hipotesis general.....	52
3.3.2 Hipotesis específicas.....	52
3.4 Tipo de Investigación.....	52
3.5 Diseño de la Investigación.....	53
3.6 Población y Muestra.....	53
3.6.1 Población.....	53
3.6.2 Muestra.....	54
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	54

Capítulo IV Resultados

4.1 Análisis de los Resultados.....	57
4.2 Discusión.....	84

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias

Apendice A: Matriz de consistencia de la operación de variables

Apendice B: Encuesta

Apendice C: Confiabilidad de Cronbach

Lista de tablas

- Tabla 1. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y bienes poseídos (Pg.57)*
- Tabla 2. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Procesos Productivo (Pg.58)*
- Tabla 3. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y transformación (Pg.59)*
- Tabla 4. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Empresa (Pg.60)*
- Tabla 5. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Recursos (Pg.61)*
- Tabla 6. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Bienes económicos (Pg.62)*
- Tabla 7. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Actividades Ordinarias (Pg.63)*
- Tabla 8. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y el patrimonio (Pg.64)*
- Tabla 9. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y La Circulación Económica (Pg.65)*
- Tabla 10. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Desembolso Inicial (Pg.66)*
- Tabla 11. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Estimado de Ventas (Pg.67)*
- Tabla 12. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Costos Estimados (Pg.68)*
- Tabla 13. *Costos y Suministro de Bienes (Pg.69)*
- Tabla 14. *Costos y Creación del Valor (Pg.70)*
- Tabla 15. *Costos y valor Agregado (Pg.71)*
- Tabla 16. *Costos y Utilidad (Pg.72)*
- Tabla 17. *Costos y Materiales e Inmateriales (Pg.73)*
- Tabla 18. *Costos y El Proceso Productivo (Pg.74)*
- Tabla 19. *Costos y Inmateriales (Pg.75)*
- Tabla 20. *Costos y Operaciones Económicas (Pg.76)*
- Tabla 21. *Costos y El IGV (Pg.77)*
- Tabla 22. *Costos y La Organización (Pg.78)*
- Tabla 23. *Costos y Periodo Contable (Pg.79)*
- Tabla 24. *Costos y El Valor monetario (Pg.80)*
- Tabla 25. *Costos y Producto (Pg.81)*

Lista de figuras

- Figura 1. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y bienes poseídos (Pg.57)*
- Figura 2. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Procesos Productivo (Pg.58)*
- Figura 3. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y transformación (Pg.59)*
- Figura 4. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Empresa (Pg.60)*
- Figura 5. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Recursos (Pg.61)*
- Figura 6. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Bienes económicos (Pg.62)*
- Figura 7. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Actividades Ordinarias (Pg.63)*
- Figura 8. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y el patrimonio (Pg.64)*
- Figura 9. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y La Circulación Económica (Pg.65)*
- Figura 10. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Desembolso Inicial (Pg.66)*
- Figura 11. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Estimado de Ventas (Pg.67)*
- Figura 12. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Costos Estimados (Pg.68)*
- Figura 13. *Costos y Suministro de Bienes (Pg.69)*
- Figura 14. *Costos y Creación del Valor (Pg.70)*
- Figura 15. *Costos y valor Agregado (Pg.71)*
- Figura 16. *Costos y Utilidad (Pg.72)*
- Figura 17. *Costos y Materiales e Inmateriales (Pg.73)*
- Figura 18. *Costos y El Proceso Productivo (Pg.74)*
- Figura 19. *Costos y Inmateriales (Pg.75)*
- Figura 20. *Costos y Operaciones Económicas (Pg.76)*
- Figura 21. *Costos y El IGV (Pg.77)*
- Figura 22. *Costos y La Organización (Pg.78)*
- Figura 23. *Costos y Periodo Contable (Pg.79)*
- Figura 24. *Costos y El Valor monetario (Pg.80)*
- Figura 25. *Costos y Producto (Pg.81)*

Introducción

En la actualidad el uso de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 en las empresas privadas que se dedican a la transformación de un producto que sea para consumo u uso determinado, ha permitido poder tener en claro que conceptos debe manejar las empresas para poder determinar el costo del producto terminado que colocaran al mercado. Estos conceptos parten por la adquisición, transformación y otros costos que se generan durante el proceso de las actividades de las empresas en la obtención de un bien o servicio a su valor realizable y/o razonable. Los costos de consideración importante o relevante en la determinación del costo de ventas, con respecto a cuanto se asignen o determinen de acuerdo a la actividad que desarrollen las empresas, que dependerán de una correcta medición del sistema de costo que le permita tomar mejores resultados financieros al negocio y poder identificar la cantidad invertida para la producción de un bien que será ofertado en el mercado.

La Empresa de Transportes Industriales S.A que se dedica como actividad principal a la fabricación de preformas, frascos y botellas PET ubicada en el distrito del Callao, presenta los inconveniente con sus inventarios por no llevar un orden con relación a su inventarios de materiales primas, suministros y productos terminados no contando con una codificación que le permita sostener un orden adecuado a sus inventarios, mientras en sus costos de productos terminados no se refleja el consumo real que se utilizó para poder terminar ese producto final y posteriormente ponerlo en el mercado.

Ante ello se ha podido analizar en el presente trabajo de tesis de acuerdo a lo que exige la norma y los conceptos aplicados, alternativas de mejoramiento e implementación para cobrar la confianza en los controles e mediciones que se deben hacer para llevar un alto grado de confiabilidad de los valores que se tengan y se usen, para permitir a la empresa proporcionar información real y oportuna para las autoridades encargadas en estas funciones y demás interesados. Está en sus facultades tomar decisiones a las autoridades encargadas para un mejoramiento y crecimiento de la empresa para así poder cumplir sus metas y objetivos planteados.

En el capítulo I se presenta una introducción de la empresa mostrando su problemática, actividad de la empresa, su objetivo, misión, estructura de la empresa (incluye información general sobre sus principales características.), las justificaciones y limitaciones de la empresa.

En el capítulo II se realiza el desarrollo de los antecedentes de investigación con las tesis nacionales e internacionales, el marco teórico que incluye los conceptos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 y los costos y por ultimo una definición de término por cada variable.

En el capítulo III se realizó el desarrollo de la metodología en donde se trabajó la operacionalización de variables, la matriz de operacionalización, las hipótesis planteadas, nivel de investigación, tipo de investigación, diseño, población y muestra que fueron desarrollándose en base a mis variables, marco teórico y en base a mi investigación desarrollada.

En el capítulo IV se realizaron los análisis de resultados en base al método aplicado alfa de cronbach, por cada encuestado que se le formularon las preguntas que tuvieron que marcar y la discusión que se comparó con los antecedentes de investigación seleccionada.

Finalmente se presentaron las conclusiones con las recomendaciones dadas para el mejoramiento e cumplimiento de lo planteado para el cumplir de sus metas y objetivos trazados por la empresa.

Capítulo I

Problema de Investigación

1.1-Descripción de la Realidad Problemática

El uso de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 en las empresas ha sido de mucho considerar para aquellas actividades que se dedican a la comercialización, transformación y servicio que sea para consumo u uso determinado. La aplicación de la norma ha permitido poder tener en claro que conceptos debe manejar las empresas para poder determinar el costo del bien o artículo que podrán al mercado. Estos conceptos parten por la adquisición, transformación y otros costos que se generan durante el proceso de las actividades de las empresas en la obtención de un bien o servicio a su valor realizable y/o razonable.

Los costos hoy en día son de consideración prelativa de mucha importancia o relevancia en la determinación del costo de ventas, con respecto a cuanto se asignen o determinen de acuerdo a la actividad que desarrollen las empresas, que dependerán de una correcta medición de inventario que le permita tomar mejores resultados financieros al negocio y poder identificar la cantidad invertida para la producción de un bien. Los costos juegan un papel muy importante en su determinación de acuerdo al bien comercializado, transformado y/o puesto en venta que engloba todos los conceptos que se necesitan para poder determinar su costo como: la materia prima, suministros, materiales auxiliares, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que acompañan a poder construir y definir el costo de venta del bien o producto que será ofertado en el mercado.

La Norma Internacional de Contabilidad N^a 2 Inventarios es de mucho valor ya que permite recordar la diferencia entre las mercaderías y los productos terminados. Esto se refleja en los Costos de Adquisición y los Costos de Transformación que determinan el coste debiéndose ser reconocidos como un activo y ser diferido hasta los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Canahua (2018)

Los costos representan el gasto de capital que implica fabricar un producto o prestar algún servicio. Un artículo o producto, se conforma por precio de materia prima, de la mano de obra que se empleó directamente en su producción y el precio del pago de la

maquinaria y/o de los edificios. También puede definirse costo en contabilidad como: La inversión que se realiza, ya sea directa o indirectamente, para la obtención de un bien o producto tangible. Es también todo aquel esfuerzo que se realice a nivel económico (compra de materiales, pago de mano de obra, fabricación de producto, gestión de la empresa, obtención de fondos para financiamiento, etc.) para cumplir algún objetivo operativo (repetimos, fabricar un producto o prestar algún servicio).Caymans (2018)

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Una cuestión fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cuantía de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el sucesivo reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier desperfecto que rebaje el importe en libros al valor neto realizable y razonable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

El costo de los productos terminados comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incidido para darles su condición y ubicación actuales. Las palabras UBICACIÓN y CONDICION se refieren al proceso de producción o al proceso de mover las existencias al punto de venta dentro de la empresa. Los posteriores costos de almacenamiento o costos incurridos en la entrega de productos al cliente no se incluyen en los costos de las existencias adquiridas.

La Empresa de Transportes Industriales SA que se dedica como actividad principal a la fabricación de preformas, frascos y botellas PET ubicada en el distrito del Callao. Cuenta con un equipo especializado de diseñadores, ingenieros y operadores de planta que conforman una cadena de colaboradores que producen envases funcionales y ergonómicos. Cuentan con dos área de producción que son: la de inyectado y soplado. En la primera área Inyectan preformas y tapas para luego pasar a soplar todo tipo de envases tales como frascos de boca ancha y botellas de bocas regulares de acuerdo al requerimiento del cliente o consumidor final. Cuentan también con la área administrativa, ventas y gerencia que buscan innovar de acuerdo a

requerimientos junto al equipo de matricería para ofrecer y guiar en el diseño de un nuevo envase.

Cuentan con una amplia trayectoria en el mercado ofreciendo soluciones de envases a los diferentes sectores industriales como: cosmética, agrícola, farmacéutica, comestible, higiene y salud. La planta tiene la capacidad de producir una gama de productos sin igual, para ellos se trata de encontrar soluciones.

Por tanto la satisfacción de sus clientes es su principal responsabilidad, es por ello que hacen su trabajo a consciencia, con un compromiso de alta calidad y efectividad.

Los inventarios de los productos finales producidos por la empresa de acuerdo a órdenes de compras y/o requerimiento sean por preformas, frascos, botellas, tapas y asas dada su fabricación e importación son uno de las problemáticas que posee la empresa con respecto al control de su entrada y salida del almacén. Por no contar con un espacio amplio, ordenado y de una infraestructura que le permita poder codificar cada pabellón o área donde se colocan o almacenan los productos finales, ello lo lleva a ocasionarles de manera inconsciente en muchos casos perdidas de inventarios en los almacenes por temas de faltantes de inventarios sin ninguna justificación alguna de dichos bienes, como también el ingresos de productos sin ninguna justificación alguna de su producción conllevando a obtener productos sobrantes, siendo almacenable y en muchos casos no medible su estado actual con respecto a sus valorización de dicho bien a la fecha de su existencia. Como también productos estancados o no movibles en dichos almacenes, ocupando espacio, tiempo y dinero que pueden ser sustituidos por productos que requieren ingresar a almacén y gozar de un mejor control de acuerdo a su rotamiento e salida al consumidor final midiéndose por su valor adquisición o realizable.

El tratamiento contable por el motivo del faltante de inventario o sobrante, fuese por la sustracción o reincorporación sistemática por parte de dependientes de la empresa (es decir acciones de deshonestidad), o de terceros. Se llega a la conclusión de que son pocas las probabilidades de su recuperación o prácticamente son irrecuperables, en este caso el costo de dichos inventario se ajustaba al gasto y en caso de sobrante se reclasificaban las cuentas.

Ejemplos:**Provisión de Asiento de Faltante de Inventario:**

6594 Otros gastos por pérdida en gestión	3,000.00	
2111 Envases		1,900.00
2112 Pastilleros		1,100.00

Provisión de Asiento de Sobrante de Inventario:

2112 Pastilleros	500.00	
2111 Envases	600.00	
6594 Otros gastos por pérdida en gestión		1,100.00

En algunos casos eran recuperables los inventario, esta aplicación de asientos también se usaban en las materias primas manejando la cuenta 241 de Materias Primas.

Los envases pet desde su proceso de fabricación, es decir desde su concepción de resina para su transformación en preformas hasta su último proceso de frascos y envases pet, son unos de los pocos controles que se aplican durante los proceso que se realiza para obtener el producto terminado, siendo a la vez deficientes en sus controles de traslado de materia prima al área de producción, no cumpliendo en muchos casos con fehaciencia de datos en los documentos o controles interno, que les permitan sustentar el agotamiento e consumo de dichas materias primas. Que de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2 todo proceso de inventario debe ser reconocible, fiable y medible.

Otra problemática es que el 90% de sus productos que coloca en el mercado solo toma como referencia el valor del mercado o valor razonable, no teniendo la realidad de su verdadero costo de producción y todo el proceso que con lleva ponerlo en el punto de venta para su comercialización.

Es observable en la empresa industrial de dicha actividad, los defectos que se originan durante los procesos de producción con respecto uso de materia prima, material

auxiliar u otros materiales que intervienen de manera directa e indirecta al proceso de producción, y ello acompañado de no tener personal capacitado para dicha labor. Ello origina una poca medición e reconocimiento del costo del bien durante su proceso productivo. El empresario conoce la importancia de controlar el consumo de materia prima, suministros, materiales auxiliares u otros materiales que intervienen al proceso de producción pero el resultado de rendición de la empresa, hace creer que vender le genera rentabilidad efectiva, llevándolo a un mal concepto que muchos empresarios tienen, que a lo largo del desarrollo de la actividad le termina pasando factura al no mostrar los resultados de liquidez que se espera obtener en un determinado tiempo, por sostener un mal conocimiento de costo y no poder llevar una buena gestión e medición de los valores razonables y realizables de acorde a los movimientos de precios del mercado, que lo lleva a poner el producto sin sostener una medición de su costo real.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué forma el uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2 optimiza en la determinación del costo del bien terminado en la Empresa de Transportes Industriales S.A en el año 2018?

1.2.2 Problema específico.

¿De qué manera el valor realizable incide en el valor de venta en la Empresa de Transportes industriales S.A?

¿De qué manera el valor razonable influye en la estimación de precio de la Empresa de Transportes industriales S.A?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Identificar como Norma Internacional de Contabilidad 2 de inventarios, Mediante procesos de control y reconocimiento de existencia, optimiza en la determinación del costo del bien terminado en la Empresa de Transportes Industriales S.A en el año 2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

Analizar como el valor realizable incide en el valor de venta en la Empresa de Transportes Industriales SA

Analizar como el valor razonable influye en la estimación de precio de la Empresa de Transportes Industriales S.A

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

Justificación Teórica

El presente trabajo se delimitara en dar a conocer al empresario de la Empresa de Transportes Industriales S.A. ubicado en el callao, a encontrar las causales por las que se genera este problema, para poder dar explicaciones sustentatorias a lo argumentado en este proyecto de investigación, señalando las causas que las originaron.

Practica

Este presente proyecto se desarrollara desde el 4 de abril del año 2018 siendo su tiempo final de investigación el 30 de setiembre del 2018. Por este tiempo-espacio tiene una connotación

Metodología

Desde esta perceptiva el nivel de investigación va ser Descriptivo-Explicativo, por que trataremos de describir las implicancias de este problema y dar explicaciones.

1.5 Limitación de la Investigación

En el desarrollo del tema no se tendrá limitación con respecto a extraer idea o conocer de profesionales, autores de libros que puedan orientar con el tema a investigar, que se puedan reunir conoceres para una mayor presentación e justificación de los hechos reales que se plantean en este proyecto.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacional

Castillo (2013) *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 de los estados financieros*. Tesis de grado .Universidad Guayaquil- Ecuador.

El Objetivo primordial de este proyecto es llevar a cabo unas series de propuestas que ayuden a cambiar el control en el registro de inventarios de la empresa Koi Ecuador con la idea de armonizar los resultados aplicando normas adecuadas. El cumplimiento empieza con la revisión de cuáles son los factores que afectan el control y registro de los inventarios y no se cumple con la norma. Necesitará el análisis del impacto y la variación que causará la aplicación de la NIC2. En la metodología se realiza un nuevo procedimiento para la toma de inventarios regulado con la real necesidad de la empresa, lo que demanda un plan de capacitación del personal, un nuevo método que disminuya el tiempo y se logre cometer menos errores en su ejecución. El tema presentado es la variación y efectos en los estados financieros, de un procedimiento de control interno para contrarrestar el impacto que causaría la adopción de la NIC 2 en los inventarios en el área de contabilidad para resolver el problema. La modalidad de investigación que se realizó fue documental, de campo y descriptiva, fue necesario recurrir a fuentes de información primarias de la empresa para la afinación de algunos detalles importantes; cabe señalar, que la realización de esta investigación obedece a la necesidad de analizar el impacto que tendrá la implementación de la Norma Internacional Contable 2 en la empresa Koi Ecuador. En conclusión el impacto en la adopción de esta norma será dinámico para la empresa en el sentido que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su aplicación, pero al mismo tiempo afectará positivamente a la empresa por todos los beneficios que esta nos dará, no solo para la empresa Koi Ecuador, sino para los usuarios de sus informes financieros.

Comentario

La presente tesis internacional de Sr. Castillo guarda relación con mi variable NIC 2 tocando el tema de una mejor optimización en el control del inventario para una mayor precisión en la información con respecto a su registro y su posterior reconocimiento del costo e valorización en los estados financieros adoptando medidas e implementándolas.

García (2015) *Implementación de la NIC 2 en la empresa Insufármacos del Oriente Ltda.* Título Pregrado. Universidad Santo Tomás-Colombia

El proceso de cambio en la economía ha impuesto a las empresas, entre otras necesidades, la de lograr un alto grado de comparabilidad de la información financiera en el ámbito internacional. Colombia no puede estar aislada de este proceso teniendo en cuenta, los diversos acuerdos comerciales (TLC) que se han venido desarrollando y firmando con varios países.

Con la entrada en vigencia de la Ley 1314 del 2009, convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera, las empresas colombianas se han visto en la necesidad de adoptar dichas normas ya que es un conjunto de leyes y principios que establecen la información a revelar en los Estados Financieros y la forma cómo se debe presentar tal información financiera para su toma de decisión.

Por lo tanto, es importante que los consumidores internos y externos de toda la organización, tomen conciencia que debe impactar con el mejoramiento continuo, así como un plan de mejora que incluya formación al personal involucrado en los procesos financieros de la Organización, establecer avances tecnológicos y adecuaciones en todas las áreas que permitan el manejo de información bajo las NIC y NIIF definiendo políticas claras y establecer los métodos de transición a implementar.

Un rubro importante en los Estados Financieros son los Inventarios y su medición es fundamental por la determinación del Costo que debe revelarse en el Activo y el reconocimiento en los Ingresos, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al Valor Neto Realizable.

Para concluir luego de realizar la labor de investigación y previo desarrollo de cada uno de los objetivos se entregara a la empresa participante de este proyecto una metodología

ajustada a la norma internacional que sirva de base para iniciar el proceso de conversión y próxima revelación de los estados financieros relacionados con la NIC 2.

Comentario

El presente trabajo del Sr. García sobre la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 nos permite ver que tan importante es la medición de los inventarios para su determinación del costo para una buena representación en los estados financieros, es lo que en este presente trabajo se busca una correcta medición en el valor de los inventarios en su producto final.

Molina (2013), *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa “comercial molpaca molina” Ubicada en el municipio Peña del Estado Yaracuy*. Proyecto Pregrado. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

El presente trabajo de investigación se enfoca en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, el propósito es la determinación del costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del estado Yaracuy. Los objetivos consistieron en analizar el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, relativa al costeo y valoración de Inventarios de mercancía. Y determinar el costo de inventario de la empresa comercial Molpaca Molina según la aplicación de la NIC N° 2. El proyecto se desarrolló aplicando la estrategia de investigación de campo de tipo descriptiva. Como unidad de análisis de la empresa sujeto de estudio se seleccionó la empresa comercial Molpaca Molina, con el propósito de conocer el componente de la partida contable de los inventarios, especificando los ítems que lo conforman, esto es: repuestos automotrices, lubricantes y accesorios. Para la aplicación de la Nic N° - 2 se seleccionó los rubros lubricantes, partes eléctricas y accesorios. Entre las técnicas e instrumentos que se aplicaron para la recolección de datos están la observación directa y el cuestionario dirigido al gerente general y al contador. Estos arrojaron como resultado que hay puntos coincidentes o semejantes, como por ejemplo: el empleo de los métodos PEPS y Promedio los costos de adquisición de las mercancías en inventarios, entre otros. La diferencia resulta que la Norma Internacional de Contabilidad 2 exige valorar los inventarios al Valor Neto Realizable, cuando este sea menor al costo; además de incluir un nuevo concepto

llamado Valor Razonable. La demostración práctica revela que puede aplicarse al Valor Neto Realizable para evaluar los inventarios.

Comentario:

Este presente proyecto se relaciona con mi variable NIC 2 donde se enfocan en los puntos con respecto a su consideración en su valor realizable y valor razonable para su determinación en el costo de acuerdo a su actividad, siendo a la vez un proyecto de investigación descriptiva guardando relación con mi proyecto.

Lunar (2014), *Adopción de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias en la empresa molinos nacionales ca. (Monaca), Planta Cumaná. Como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales.* Proyecto de Pregrado. Universidad del Oriente Núcleo Sucre-Venezuela.

La creciente complejidad de los mercados financieros internacionales y la globalización de los mismos a llevado a muchos países y entre ellos Venezuela, a aceptar la adopción de las NIC , por medio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV); que es el órgano impulsor de las NIC en nuestro país. Las existencias representan el motor de toda empresa ya que son el rubro de activos más grandes que estas poseen y son los que más ingresos aportan a las mismas. En tal sentido la empresa MONACA, pasa a formar parte del grupo de empresas y necesitara del análisis del impacto que provocara la adopción de las NIC, en este caso específico la NIC 2 “Existencias” y con esto colocarse a la par con la globalización y la complejidad de los mercados económicos mundiales. El tipo de investigación que se realizó fue documental y descriptiva, donde también fue necesario recurrir a fuentes de información primarias de la empresa para la afinación de algunos detalles importantes; cabe señalar, que la realización de esta investigación obedece a la necesidad de analizar el impacto que tendrá la implementación de la NIC 2 en la empresa MONACA. El impacto en la adopción de esta norma será fuerte para la empresa en el sentido que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su aplicación, pero al mismo tiempo afectara positivamente a la empresa por todos los beneficios que esta nos dará, no solo para la empresa MONACA, En conclusión el impacto en la adopción de esta norma será fuerte para la empresa en el sentido que supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su aplicación, pero al mismo tiempo afectara positivamente a la empresa por todos los

beneficios que esta nos dará, no solo para la empresa Monaca, sino para los usuarios de sus informes financieros.

Comentario

La adopción de la NIC 2 en este proyecto se muestra por el tema de la implementación de la norma queriendo ser más concisa en los procesos de determinen en los procesos de inventarios. Manteniendo el tipo de investigación que tiene mi proyecto sea descriptiva desarrollando el concepto requerido para ser una medion de costo real.

Alvarado (2014) *Diseño de un sistema de costos estándar para una empresa productora de jugo de noni*. Proyecto de Pregrado. Universidad de San Carlos - Guatemala.

La investigación tiene como objetivo plantear procesos de producción, controles y la contabilización de los costos, y para mayor entendimiento se describe su contenido: En el Capítulo I se comenta los antecedentes históricos de la industria en Guatemala, actividades de las industrias, clasificación de industrias, formas de constitución, su legislación, estructura organizacional y descripción de productos que elabora la empresa MayaN-Noni., S.A., y finalmente se describe la planta de Noni objeto de la investigación., se detalla la historia de la evolución de los sistemas de costos, fines principales de la contabilidad, conceptos básicos de costos, elementos que integran el costo y los gastos. Por medio de una serie de definiciones, conceptos y generalidades que permitan identificar su clasificación de acuerdo con las características de producción, con el método de costeo, se da a conocer cuáles son las ventajas y desventajas de utilizar cada uno de los diferentes sistemas de costos. Así mismo se detalla en qué consiste cada uno de los elementos del costo de producción y su clasificación., se describe la definición e importancia de un sistema de costos estándar sus ventajas y desventajas, tipos de costos estándar, sus objetivos, descripción de cédulas de elementos estándar y reales; la hoja técnica del costo estándar de producción, la forma para determinar el análisis de las variaciones, casos de una nomenclatura adecuada para el desarrollo de la contabilidad y también describe las buenas prácticas de manufactura que todo proceso productivo debe obtener para una mejor calidad de la elaboración de sus productos. También comprende el desarrollo del proceso productivo para la elaboración de jugo de Noni, donde se describe de forma general el proceso de producción en los centros de preparado, llenado y empaque final de la empresa MayaN-Noni, S.A, al simplificar este proceso por medio de un flujograma, donde se tomó como

muestra a 15 trabajadores para evaluar los procesos. De la misma forma se elaboró una serie de formatos, para el mejor control del sistema de costos de la empresa. Cuenta con un caso práctico para un mejor entendimiento de operaciones reales correspondiente al mes de julio 2010, así también el desarrollo del mismo. Finalmente, como parte fundamental y necesaria se presenta las conclusiones y recomendaciones formuladas derivadas de la unidad de análisis objeto de la investigación, y anexos a utilizar en el sistema de costos. Por último, se presenta la bibliografía utilizada de los textos y documentos de los cuáles se requirió su consulta.

Comentario

Este proyecto de investigación toca puntos muy coincidente con mi variable costo y a los procesos de producción que se toman en una empresa industrial y así mismos explica en que consiste cada uno de los elementos que desarrolla en el costo de producción.

Gómez (2016) *Organización administrativa y propuesta de un sistema contable de costos por órdenes de producción en la mueblería el éxito total del hogar en la ciudad de Loja*, Proyecto de Pregrado, Universidad Nacional de Loja-Ecuador.

El presente proyecto de investigación se titula "Organización administrativa y propuestas de un sistema contable de costos por órdenes de producción en la mueblería el éxito total del hogar de la ciudad de Loja" que se dedica a la transformación de la materia prima en productos terminados, los objetivos alcanzados en esta investigación permitirá controlar de la mejor forma la administración y las operaciones contables, puesto que al final el propietario podrá tomar decisiones eficaces para el desarrollo y crecimiento productivo de la empresa.

Este trabajo investigativo conto con una población de 8 trabajadores conformado por el equipo de operaciones y jefes donde algunos obtuvieron en cumplimiento de un requisito previo a la obtención del Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría Contador Público-Auditor, que se la realizó durante un periodo de tres meses (Octubre, Noviembre y Diciembre). La investigación consta de las siguientes partes:

La primera parte reside en la administración que es la ciencia, arte y técnica que estudia el proceso administrativo para alcanzar los objetivos propuestos por la empresa, para ello es necesario tener en cuenta lo que es el proceso administrativo en qué consisten

sus fases: planeación, organización, dirección y control producto de este conocimiento realizamos un manual de funciones para dar a conocer lo que les corresponde realizar a cada uno de los cargos que se desempeñan dentro de la empresa.

La segunda parte reside en la propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en la Mueblería “El Éxito Total del Hogar” el mismo que inicia con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Memorándum, para lo cual se apoyó con la documentación fuente (Facturas), Plan y Manual de Cuentas para uso de la mueblería, Libro Diario con la información de los movimientos de cada día, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo hasta la elaboración de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Costo del Producto Vendido, Estado de Resultados y el Estado de Flujo del Efectivo) con su respectivo Análisis y Anexos (documentación soporte).

Al concluir la investigación se formuló las respectivas conclusiones y recomendaciones que le permitirá al propietario ver la situación actual de la empresa y de esta manera podrá tomar las respectivas decisiones para el desarrollo de la misma.

Comentario

Este proyecto de investigación guarda relación con mi segunda variable de costos viendo los procesos y técnica a poder seguir para poder llevar un mejor manejo de los costos que se realizan en las actividades que desarrollan tanto la empresa del caso presente como la propuesta que permitirá poder conocer con mayor claridad conceptos de costos a reconocerse.

Pérez (2016), *Cálculo y Análisis de las variaciones del costo de las vitroplantas en el Instituto de Biotecnología de las Plantas*. Proyecto de Posgrado. Universidad Central Marta Abreu de las Villas-Cuba.

Para cualquier sistema de dirección económica los costos constituyen una herramienta indispensable en la planificación y toma de decisiones en las grandes, medianas como pequeñas empresas, pues permite controlar y analizar la producción siendo la manera eficaz en que se aprovechan los recursos; aumentando la productividad en la fabricación de bienes de consumo teniendo como objetivo de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad. El presente proyecto se realiza en el Instituto de Biotecnología de las Plantas (IBP) perteneciente a la Universidad Central Marta Abreu de Las Villas, con el

fin de evaluar el desempeño por las áreas productivas mediante el cálculo y análisis de las variaciones por elementos del costo, para tomar las decisiones correctas en cuanto al uso más factible de los recursos materiales y humanos en la producción del plátano in Vitro ES. El trabajo aborda inicialmente las generalidades de la contabilidad del costo utilizando una amplia búsqueda bibliográfica; teniendo en cuenta las temáticas asociadas a la ficha de costos así como los establecimientos de estándares, siendo estos los puntos esenciales para el cumplimiento del objetivo principal. El conocimiento de las características del proceso productivo y su incidencia en el procesamiento de la información contable, constituyen las bases para el desarrollo de la investigación pues permiten definir los principales aspectos a considerar para el cálculo y análisis de los elementos del costo y con ello evaluar el desempeño por los centros productivos de la entidad. Finalmente se arriban a conclusiones y recomendaciones

Comentario

El presente proyecto de investigación guarda relación con mi variable costo tocando puntos muy relevantes dentro de su proyecto como controlar y analizar la producción en la fabricación de bienes viendo la problemática en la cual se desarrolla este proyecto de investigación.

Valderrama (2015), *Incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy*. Proyecto de Posgrado, Universidad de Carabobo-Venezuela.

La investigación presentada, tiene como objetivo general analizar la incidencia del método ABC en la optimización de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy. II semestre año 2014. El sistema de costos recomendado, permitirá controlar y optimizar todos los recursos, y por ende se podrá conocer con mayor facilidad cuales son los costos unitarios en cada etapa del proceso productivo, tomando en cuenta el control de la estructura de costos a través de la cual se establecen las actividades llevadas a cabo en el proceso de producción, las cuales inciden directamente en la gestión financiera de la empresa. Sustentado en base a las teorías de: Torres, (2002); Cadavid, (2008); Roztock, (2006). Está enmarcado en una investigación de tipo descriptivo sustentado en un diseño de campo, con base en la observación directa, y la aplicación como instrumento de un cuestionario, constituido por catorce (14) ítems con preguntas dicotómicas y

escala de likert, el cual fue validado por dos expertos y aplicado a una población integrada por cinco (05) trabajadores de la organización relacionados con el área. En base al estudio realizado se concluye que se debe actualizar el sistema contable de costos que posee la empresa Vitalim, C.A., implementando el método ABC y adaptándolo a sus necesidades, en búsqueda de mejorar los procesos contables y operativos, que sea capaz de garantizar la gestión financiera, partiendo de la idea de ver con gran importancia, los beneficios que provee el método de costos basado en actividades. PALABRAS CLAVES: Sistema de costos basado en actividades, gestión financiera, toma de decisiones y Control Estructura de Costos.

Comentario

El presente proyecto coincide con el propósito que tiene mi segunda variable, con respecto a la estructura e procesos de costos por el cual se determinan en un proceso productivo por el cual mi variable se relaciona. A ello por la necesidad de poder llevar un buen control e medición a los procesos de producción que determinan el costo.

2.1.2 Nacional.

Cruz (2015). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga*, Proyecto de Pregrado. Universidad Cesar Vallejo.

La presente investigación titulada: “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga, año 2015”. Su objetivo determinar de qué manera la Norma Internacional de Contabilidad 2 incide en los Estados Financieros en las empresas de la industria del cartón en el distrito de Paramonga en el año 2015. La investigación se desarrolló bajo un diseño es no experimental transaccional correlacionar con enfoque cuantitativo con una muestra de 40 colaboradores de las empresas del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga en el año 2015. Para la elaborar, validar y demostrar la confiabilidad de los instrumentos se ha acudió a la validez de contenido, mediante la técnica de criterio o juicio de expertos de las variables empleadas en el estudio; mientras que la confiabilidad del instrumento fue determinada mediante el estadístico del Alpha de Cronbach; asimismo se utilizó la técnica de la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Para medir la muestra, se utilizó instrumentos basado

en la escala politómica de tipo Likert. Por lo tanto, se demostró que la aplicación de la NIC 2 incide en los estados financieros de las empresas, según la prueba del Chi Cuadrada, de esta manera se acepta la relación entre la NIC 2 y los Estados Financieros del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga, año 2015.

Comentario

Este proyecto se relaciona con mi primera variable NIC 2 considerando dentro del proyecto medios e técnicas como considerar una muestra de colaboradores , técnicas de encuesta que le permitan desarrollar más el tema en base a los argumentos que den los colaboradores para poder tomar acciones e decisiones en base a lo que se informe.

Rabanal (2015) *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora galuma s.a.c. periodo enero-junio 2015*. Proyecto de Pregrado. Universidad Privado Antenor Orrego

La presente Tesis tiene como objetivo principal demostrar la aplicación de la norma internacional de contabilidad N^a 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora galuma, para la cual se efectuó el reconocimiento de los Inventarios según la norma antes mencionada y se comparó con el reconocimiento Inventarios según el criterio que tiene la empresa. Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental con el fin de tener una noción global de los lineamientos que tiene la empresa para el reconocimiento de los Inventarios y analizar sistemática y estructuradamente la información necesaria concerniente a los inventarios en el periodo Enero-Junio 2015 Llegando a la conclusión que aplicación de la norma internacional de contabilidad N°2 Inventarios tiene una incidencia tributaria negativa en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C. en el periodo Enero-Junio 2015. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es aplicar correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que permiten obtener una mejor calidad de información económica y financiera.

Comentario

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N^a 2 en este proyecto de tesis marca un enfoque muy interesante por tomar donde toma técnicas de investigación

como la entrevista y el análisis documental tomados en mí el presente proyecto de investigación que se está desarrollando

Vega (2017) *Relación entre la valoración de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 e impuesto a la renta en las empresas comerciales del sector azucarero ubicadas en el mercado productores de Santa Anita- 2016*, Proyecto Pregrado, Universidad Peruana Unión.

La presente tesis, tiene como objetivo principal demostrar la —relación entre la valoración de las existencias según la NIC 2 inventarios e impuesto a la renta en las empresas comerciales en el sector azucarero del mercado productores de Santa Anita, 2016, para lo cual se hizo una revisión a la aplicación de las políticas contables establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad 2 la misma que debe ser una práctica de todo profesional contable las que se deben diseñar en las empresas y se relacionó con las políticas para efectos impuesto a la renta. Para la realización de esta tesis, se empleó el método de investigación descriptiva transversal y correlacional, y se utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de datos en escala tipo Likert. Las conclusiones a las que se llegó, es que, había una relación directa pero no significativa entre la NIC 2 inventarios y el impuesto a la renta, dado que el personal que labora en el área contable, necesita de una mayor capacitación concerniente a la NIC 2 inventarios y sobre la forma de documentar las mermas y los desmedros para evidenciarlos y se permita su deducción. Finalmente, respecto de la valorización de los inventarios lo realizan utilizando una misma fórmula de costeo para todas las existencias sin considerar lo establecido por la NIC 2 respecto de su presentación para fines económicos.

Comentario

La valoración de inventarios en el presente proyecto tienen relación con mi variable teniendo como objetivo también determinar la valorización de las existencias, producto terminado durante el proceso productivo, donde genera pérdida en merma y desmedro.

Retamozo (2016) *Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia en los Resultados de los Estados Financieros de la Empresa Tubos S.A. en el Distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016*, Proyecto Pregrado. Universidad Privada Telesup.

La presente Tesis se elaboró con la finalidad de apoyar el buen desempeño empresarial, así mismo se busca fomentar el uso de las Normas de manera que proyecten el buen control de los registros de inventarios de la empresa Tubos S.A.

El tema propuesto es la “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Tubos S.A. en el distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016; y para su desarrollo se elaboró el reconocimiento de los inventarios según lo establecido por la norma mencionada y se comparó con los reconocimientos de los inventarios según los criterios usados por la empresa. Para la recolección de datos se empleó la técnica de la entrevista, seguidamente se analizó la información recolectada con el objeto de procesarlos y adaptarlos a la Norma haciendo un comparativo del antes y después de aplicada la norma, se dio como prioridad a los periodos de Enero a Junio del 2016.

Se llegó a la conclusión de que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NRO. 2 Inventarios, tuvo una incidencia negativa en los Resultados de los Estados Financieros de la Empresa Tubos S.A. en el distrito de San Isidro, periodo Enero – Junio 2016. Finalmente el impacto en la adopción de esta Norma será beneficioso para la empresa y para el público usuario interesado en acceder a la información; la investigación demuestra lo importante que es la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad cuando el propósito es revelar los Estados financiero con mayor estándar.

Comentario:

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene como variable a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, cuyo objetivo es mejorar el control de los registros de inventarios que tiene la empresa durante el desarrollo de su actividad conociendo cuales son esos factores por el cual son víctima.

Hernández (2016), *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costos y precio de las comidas de la empresa el paisa EIRL*, Proyecto Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo- Perú.

La empresa El Paisa EIRL de la ciudad del Cusco, dedicada al rubro gastronómico, actualmente carece de un sistema de costos adecuado, que le permita un mejor control sobre los elementos del costo de producción, brindar información oportuna para la toma

de decisiones y para generar más ganancia a través de la correcta fijación de precios. Por este motivo se plantea el presente trabajo de investigación titulado: sistema de costos de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa paisa eir, distrito de cusco, periodo agosto-octubre del 2016; el cual, tiene como objetivo principal demostrar que, al diseñar y aplicar un sistema de costos de producción, se mejora la determinación del costo y precio de las principales comidas vendidas en el restaurant El Paisa. En el diseño y aplicación del Sistema de Costos, se realizó un estudio de la situación inicial de la empresa, en lo que respecta a su proceso productivo, aplicando instrumentos como: entrevistas al personal operativo y observación de documentos internos; para lo cual, se estableció el Sistema de Costos propuesto, realizando la clasificación adecuada de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los resultados obtenidos luego de aplicar el sistema de Costos, fueron: determinar de forma objetiva el costo de producción y precio actual de las comidas; así mismo, comparar el sistema en que se encontraba la empresa y el sistema propuesto, señalando las mejoras que se obtuvieron en el estado de resultados. Podemos concluir que, luego de aplicar la variable independiente el restaurant El Paisa, hoy en día, cuenta con una herramienta de gestión que le va a permitir tomar decisiones apropiadas en busca de mejorar los resultados de su gestión.

Comentario

Según trabajo de investigación de Hernández para poder determinar un costo de producción tenemos que diseñar un sistema de costo de producción que le permita tener una buena optimización en el precio del producto. Este proyecto va en simultáneo a la variable que se plantea en este presente trabajo de investigación buscando una correcta determinación del costo.

Beltrán (2014) *Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales-achiote*, Proyecto Posgrado, Universidad mayor de San Marcos.

El diseño del sistema de costos para empresas agroindustriales de colorantes naturales en base a la semilla del achiote requiere definir ciertos temas que influyen en la determinación de su costo de producción. Así tenemos, la estacionalidad de la materia prima influye en el uso de la capacidad instalada que a su vez incide en la determinación del monto de los costos indirectos de fabricación a ser aplicados a la producción en el período correspondiente. Las empresas también enfrentan el problema de la producción

conjunta y la exigencia de los clientes de llevar la trazabilidad del producto. En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo presentar los lineamientos vigentes para solucionar los temas mencionados. La metodología consiste en presentar el caso de una empresa agroindustrial dedicada a la producción de colorante natural bixina, exponiendo como el sistema de costos por orden de producción cumple con el requisito de trazabilidad, la valoración de los productos de la producción conjunta y la determinación del costo unitario. Se concluye que el sistema por costo por órdenes tiene incidencia en la determinación del costo de producción de una empresa agroindustrial de colorantes naturales en base al achiote.

Comentario:

En el proyecto de Beltrán tiene como problemática la estacionalidad de la materia prima durante su proceso productivo que determina un costo inviable tal como en mi variable se toca un tema de costo por medir e determinar en los procesos productivos que cada vez son recurrentes en sus pocas mediciones para una buena determinación del costo del producto.

Merino (2015), *Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. del Distrito de Santiago de Cao*. Proyecto de Pregrado. Universidad Cesar Vallejo.

La presente investigación tiene como objetivo Determinar el efecto de un sistema de costo en la rentabilidad de la Empresa Ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C Trujillo año 2015, es de tipo descriptiva, aplicada de diseño no experimental de corte transversal, se realizó las técnicas, análisis documental y entrevista para ello se utilizó como instrumentos, análisis de Estados Financieros, ratios y guía de entrevista. El desarrollo de la presente busca determinar mediante la identificación de la situación actual de la empresa en cuanto a los costos incurridos en producción es mediante la identificación de los costos, que se llega a identificar el problema en la mala reorganización de los insumos , la rentabilidad se evaluó a través de ratios ,se determinó la utilidad mediante el análisis del costo de insumos que es el más significativo con respecto a los demás ,por ello determinar la utilidad por objeto de costos demostrando que si se reorganiza los costos de los insumos y comparando con los reales ,se obtiene una variación significativa en los costos de producción .

Comentario

Según merino en su proyecto de investigación del sistema de costo y su efecto en la rentabilidad nos comenta de su variable de costos la problemática en la reorganización de sus insumos siendo significativo en su resultado de determinar su utilidad por una mala identificación y uso de sus insumos.

Aguilar (2013), *Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa fabrica de sueño SAC Trujillo 2013*. Proyecto Pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego- Trujillo.

La mayoría de pequeñas empresas del sector industrial dedicadas a la fabricación de colchones, de la ciudad de Trujillo, tienen deficiencias en el cálculo y control de sus costos, generando información deficiente e impidiendo cumplir con los objetivos propuestos. El presente trabajo de investigación realizado en la Empresa Fábrica de Sueños SAC, pretende demostrar que con la aplicación de un sistema de costos por órdenes logrará optimizar el uso de los recursos que se emplean en la fabricación de colchones. Para obtener información de los costos de producción se utilizó instrumentos de recolección de datos, tales como entrevista a los administrativos, cuestionarios a los operarios y observación directa a los procesos de producción, los mismos que permitieron obtener un diagnóstico claro de la situación real en la que se encontraba la empresa. Luego de obtenida la información se procedió a elaborar una propuesta de diseño e implementación del sistema de costos por órdenes de acuerdo a las características y naturaleza de la empresa, integrando costos, mejorando registros contables, informes gerenciales, cuadros, gráficos, que se aplicaron para el adecuado funcionamiento y logro de los objetivos. Obteniendo una reducción del 5.16% de los costos de producción en la empresa Fábrica de Sueños.

Comentario:

La variable desarrollada por Aguilar en este presente trabajo de investigación sobre la aplicación de un sistema de costos por órdenes pretende demostrar una optimización en el uso de recursos de la empresa para un buen resultado en los costos de producción, tal como se toca en el presente proyecto poder lograr una buena determinación de costo a su valor razonable.

2.2 Base Teóricas

2.2.1 Nic 2

2.2.1.1 Definiciones.

Rivero (2014) El inventario es el mayor activo del balance general de una empresa, ellos son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. La NIC 2 explica el tratamiento que debe darse a las existencias, su valuación y presentación en los estados financieros. (pag.35)

García (2013) En esta sesión se define en un contexto general el término inventario a fin de tener un alcance global de ella y luego se pasa a definir la NIC 2 inventarios que es la razón de la presente investigación. Los inventarios son aquellos activos poseídos por la entidad para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, o insumos para la producción de artículos para su posterior venta, así como los materiales o suministros para ser consumidos en la producción o estén al servicio de la empresa. (p.1)

Blanco (2014) La norma sirve de pauta para la determinación de los costos, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del ejercicio en el periodo de desarrollo de su actividad, conteniendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre fórmulas de costos que se utilizan para atribuir costos a las existencias. (pag. 35)

2.2.1.2 Objetivos.

Rivero (2014) la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, que trata de las existencias se está aplicando a los ejercicios que comiencen a partir del 1° de enero de 2005. Su principal objetivo es la determinación del tratamiento contable de las existencias (inventarios). Un tema principal en la contabilidad de las existencias es la cantidad del costo que deberá reconocerse como un activo de una empresa u organización, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. (p.35)

NIC 2 (2005), El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un contenido relevante en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La presente norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como su posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio fiscal, incluyendo también cualquier desgaste o deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. (p.2)

2.2.1.3 Alcance.

Casas (2017) Esta Norma será de alcance a todas las existencias, excepto a: la obra en curso, que proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos que consten de servicio directamente relacionados; los instrumentos financieros. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. (p.20)

Actualidad Empresarial (2013) La norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de productos minerales y mineral, siempre que sean evaluados por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.(pag.2)

2.2.1.4 Valoración de Existencia.

Lunar (2014) Según la NIC 2 establece como método de valoración el PEPS (Primeros en Entrar Primeros en Salir) o al costo promedio ponderado, no obstante se podrá utilizar de acuerdo al párrafo 21 y 22 de la NIC, el costo estándar o el procedimiento de los minoristas en determinadas circunstancias: Costo estándar: siempre que se aproxime al costo real; los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso las condiciones de cálculo se realizarán de forma regular y es preciso que se cambien los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

Método de los minoristas: siempre que se aproxime al costo real y se utilice para productos con alta rotación, márgenes similares y sea impracticable realizar otro método de cálculo de costos. Se calcula como el precio de venta menos un margen bruto estimado. Los inventarios deben ser valorados al menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. (pag.37).

New (2015) Para valorar las existencias se toma en cuenta el menor valor comparando el coste y el valor neto realizable. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (p.1)

2.2.1.5 Método para fijación de existencias.

Gómez (2015) Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO por el cual se diferencian por en su momento de entrada y salida de los productos terminados, insumos y otros bienes que se requieren de inventariarse (p.3)

Método del promedio ponderado

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

Método PEPS o FIFO

Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.

Método UEPS o LIFO

Este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden.

Mosquera (2018) El método PEPS (Primero en entrar, primero en salir) permite realizar una valuación del inventario, teniendo en cuenta que los primeros artículos que ingresan al stock son los primeros que salen. Es decir, cuando se realiza una venta, se entregan los artículos que están hace más tiempo en el depósito.

El método PEPS es un método utilizado en el sistema de inventario permanente y, al igual que ocurre con los otros métodos utilizados en este sistema, se utiliza una planilla auxiliar denominada “Kardex” para cada uno de los artículos.

Gálvez (2017) El método UEPS, es uno de los métodos de valuación de inventarios en el sistema permanente, que nos permite determinar el costo de venta. En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron de primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias.

Mosquera (2018) El método “promedio ponderado” o “precio promedio ponderado” (PPP) se utiliza para hacer una valuación de inventario, tomando valores promedios tanto para las mercaderías en stock como para los costos de mercaderías vendidas.

2.2.1.6 Valor neto realizable.

Aguilar (2015), Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará 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, activos contingentes y pasivos contingentes.

Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al

cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, 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 coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado (Pag.6)

Álvarez (2014) La entidad debe comparar el valor neto contable con el valor neto realizable de una forma regular, el menor de estos es el valor al que deben estar valorados los inventarios, se considera de igual forma que el importe de las rebajas hasta el valor neto realizable u otras pérdidas en el inventario, deben registrarse en el período en el que se produce el deterioro de su valor.

Los inventarios pueden perder valor por las siguientes causas:

Obsolencia, disminución de los precios de venta, daños e incremento de los costos de finalización.

Si la entidad tiene que reducir el valor de sus existencias, hasta su valor neto realizable, esta disminución se contabiliza en la cuenta de resultados en el período en el que ocurre; si es un ejercicio posterior se produce una reversión de esta pérdida, esta se contabilizará en la cuenta de resultados como un gasto dentro de los inventarios. Para el caso de las materias primas y suministros, la norma no considera la posibilidad de realizar correcciones al valor siempre que se espere que el producto terminado vaya a ser vendido a costo o por encima del mismo, en caso contrario el costo de reposición de las materias primas puede ser el más adecuado como medida de su valor neto realizable. (p.3)

Génova (2018) La venta también es el contrato a través del cual se transfiere una cosa propia a dominio ajeno por el precio pactado. La venta puede ser algo

potencial (un producto que está a la venta pero que aún no ha sido comprado) o una operación ya concretada (en este caso, implica necesariamente la compra). (p.1)

Reyna (2015) Un servicio es un conjunto de actividades que buscan satisfacer las necesidades de un cliente. Los servicios incluyen una diversidad de actividades que se pueden planificar desempeñadas por un gran número de personas (funcionarios, empleados, empresarios) que trabajan para el estado (servicios públicos) o para empresas particulares (servicios privados); entre estos pueden señalarse los servicios de: electricidad, agua potable, limpieza, teléfono, telégrafo, correo, transporte, educación, cibercafés, sanidad, asistencia social, etc. (p.1)

Jara (2016) Los bienes tangibles son todos aquellos bienes físicamente apreciables, es decir, que se pueden tocar y ocupan un espacio. Por tanto, la inversión en bienes tangibles es aquella que consiste en comprar bienes físicos, como sellos, obras de arte, árboles, libros, documentos, metales preciosos, joyas, etc., con el fin de mantenerlos esperando que incrementen su precio (revalorización), para venderlos con posterioridad y obtener beneficios. (p.3)

2.2.1.7 Reconocimiento como un gasto.

Quispe (2015), Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio 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 las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos

realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos. (Pag. 6-7).

Barrera (2016), La NIC 2 en su párrafo 34 menciona textualmente: cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio 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 las existencias, que hayan sido reconocidas como un gasto en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

Cabe destacar que este párrafo de la NIC guarda relación directa con el principio contable de asociación, donde se expresa que existe una relación significativa entre los ingresos y los gastos, y que al medir la utilidad neta correspondiente a un período el ingreso debe estar relacionado con todos los gastos incurridos para producir dichos ingresos.(p.41)

2.2.1.8 Información a revelar.

Benavides (2014) En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado; (b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta; (d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio; (e) El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34; (f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una

reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, 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; (h) El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas. (p.7)

Saldarriaga (2015), Según la NIC 2 las entidades deben informar principalmente:

- Las políticas contables adoptadas para la valoración de los inventarios, incluyendo el método de valoración de los costos que se haya utilizado.
- El valor total en libros de los inventarios, desglosados de acuerdo con la clasificación que resulte más apropiada para la entidad.
- El valor en libros de los inventarios que se han valorado utilizando su valor neto de realización.
- Los importes de las reversiones de correcciones valorativas que se hayan reconocido como ingresos en el período y las circunstancias que hayan producido esa reversión.
- El valor en libros, si existiese de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de las deudas en que haya incurrido la entidad.
- Desglosar en las notas de los estados financieros cualquiera de los siguientes aspectos: a) El costo de los inventarios que se ha reconocido como gasto durante el período y b) Los costos operativos relacionados con las ventas, reconocido como gastos durante el período, clasificándolas por su naturaleza. (Pag.42)

2.2.2 Costos

2.2.2.1 Definiciones.

Definición. De (2013) El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada en su producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios. (pag.1)

Galarza (2013) El costo, también llamado coste, es el gasto económico ocasionado por la producción de algún bien o la oferta de algún servicio. Este concepto incluye

la compra de insumos, el pago de la mano de trabajo, los gastos en las producción y administrativos, entre otras actividades. El modo de calcular los costos de una empresa u organización puede variar. Pero normalmente suelen ser realizadas cuatro categorías que luego son adicionadas con el fin de estimar el costo total que se ha realizado en un determinado lapso de tiempo.

Gamero (2013) El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico. El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial. Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización: facilitar la toma de decisiones, permitir la valuación de inventarios, controlar la eficiencia de las operaciones y Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

2.2.2.2 Coste de las existencias.

Cohen (2005) Los costos de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (p.3)

New(2015) Un prestador de servicios puede poseer existencias, las cuales valorará por los costes de producción, estos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio. Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles. (p.1)

Costes de adquisición.

Asanza(2014)El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de la administración tributaria), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (pag.3)

Apaza(2013) El precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios hacen parte del coste de adquisición de las existencias. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación.

Nic (2005) Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (pag.3)

Vázquez (2103) El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la Adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en lo que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El costo de adquisición incluye: Precio de compra. Transporte, almacenamiento y otros

costos directamente atribuibles a la adquisición de las existencias, aranceles y otros impuestos no recuperables.

Descuentos comerciales y rebajas, el costo de producción incluye costos directos de producción: mano de obra directa y materiales.

Costos indirectos fijos o variables: todo lo que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costos variables: van en función de la producción (mano de obra directa y materiales).

Costos fijos: permanecen constantes independientemente de la producción (depreciación de equipos, costos de gestión y administración de la fábrica). Además de lo mencionado anteriormente, también podrán formar parte del costo del inventario los costos financieros si son directamente imputables a la Adquisición, construcción o producción de activos y siempre que este criterio se aplique de manera uniforme y de acuerdo con lo regulado de la NIC 23, donde también se tomarán en cuenta las diferencias de cambio siempre que cumplan las condiciones incluidas en la NIC 21. Cabe señalar, que no se incluirán como costos de las existencias aquellos que sean registrados en la cuenta de resultados, como los gastos de almacenamiento en lo que se incurra con posterioridad a la terminación del producto, los gastos generales de administración (que no contribuyen a dar a los inventarios su condición), los costos de ventas y comercialización y las cantidades anormales de residuos, de mano de obra u otros costos de producción. (p.2-3)

2.2.2.3 Clasificación de costos.

Según su naturaleza.

Zúñiga (2018) Existen diversos criterios de clasificación de los costes entre ellos la naturaleza de los mismos, la imputación a los factores productivos son: materias primas y otros aprovisionamientos, servicios exteriores, mano de obra directa y/o indirecta, amortizaciones, que es el costo derivado de emplear activo fijo en la producción. Financieros, derivados del uso de recursos financieros externos, costo de oportunidad, que son aquellos costes en que incurren por no haber

atendido a una inversión alternativa disponibles o también el valor de la mejor opción no realizada, costos indirectos de fabricación y prestación

Costos explícitos e implícitos.

Dado que en economía, además de transacciones monetarias (de lo cual se encarga principalmente la contabilidad), se estudia también cómo los individuos toman sus decisiones, se realiza una distinción entre costos implícitos y explícitos: Costo explícito es aquel expresable en términos monetarios; es decir, requiere uso de dinero para su pago. Costo implícito es aquel no expresable de forma monetaria; es decir, como coste de oportunidad

Sánchez (2015) Los costos Implícidos También conocidos como costos de oportunidad tienen que ver con opciones alternativas de ganancia, o dinero que dejamos de percibir al realizar ciertas acciones comerciales. Una empresa incurre en costos implícitos cuando renuncia a una acción alternativa pero no hace un pago”. Son costos implícitos de una empresa: El uso del propio capital (dinero o activos) de la empresa.

Los costos explícitos: Son los que normalmente vemos y son fáciles de identificar. Aun cuando puedan presentar alguna complicación para su determinación, es posible identificarlos gracias a la propia operación del negocio. Los costos explícitos se pagan con dinero. En una empresa de alimentos los costos que registra el contador de la empresa son los costos explícitos, por los que la compañía desembolsa dinero en efectivo, tales como sueldos y salarios, mantenimiento de los camiones, peajes, pagos de servicios, etc.

Según la imputación de los factores a los productos

Dependiendo de la imputación de los factores a los productos que son objeto de fabricación se distingue entre costes directos y costes indirectos.

Costes directos. Los costes directos se caracterizan por su cálculo que se puede asignar de forma cierta a un producto. A título de ejemplo en la fabricación de

un periódico el coste de papel consumido es un coste directo, porque se puede saber con exactitud la cantidad de papel necesaria para confeccionar un periódico, mientras que el coste relativo a la limpieza de la nave de fabricación es un costo indirecto en la producción de un bien.

Costes indirectos. Los costes indirectos se afectan globalmente y como no pueden ser asignados directamente a un producto, deben ser previamente distribuidos a través del denominado cuadro de reparto primario de costes. (Pag.1-2)

Quiñonez (2018) Afirma que son costos directos aquellos que pueden identificarse directamente con un objeto de costos, sin necesidad de ningún tipo de reparto. Los costos directos se derivan de la existencia de aquello cuyo costo se trata de determinar, sea un producto, un servicio, una actividad, como por ejemplo, los materiales directos y la mano de obra directa destinados a la fabricación de un producto, o los gastos de publicidad efectuados directamente para promocionar los productos en un territorio particular de ventas.

Costos indirectos son aquellos costos cuya identificación con un objeto de costos específico es muy difícil, o no vale la pena realizarla. Para imputar los costos indirectos a los distintos departamentos, productos o actividades, es necesario, normalmente, recurrir a algún tipo de mecanismo de asignación, distribución o reparto. Los costos comunes a varios productos, o costos conjuntos, reciben también el tratamiento de costos indirectos.

La composición de los costos de fabricación ha cambiado en los últimos años. Por ejemplo, la proporción de la mano de obra directa, hace años atrás, podía alcanzar hasta el 50% del costo unitario de producción. Actualmente, el costo de la mano de obra puede llegar a ser tan bajo como un 15% del costo de producción unitario, mientras que la proporción de los costos indirectos de fabricación ha ido en constante aumento. Es por ello que los sistemas de costos más modernos prestan mayor atención a los costos indirectos que a ningún otro costo. (Pag.1)

2.2.2.4 Distribución de los costes.

Se considera que los costos son cedidos a las distintas secciones o departamentos de la empresa, como por ejemplo, departamento de compras, departamento de producción, departamento de administración, departamento de ventas y financiero, etc. Cuando no se sabe exactamente a que departamento imputar un determinado coste, se imputará por defecto al departamento de administración, que cederá posteriormente todo el montante de costo al resto de los departamentos en el denominado Cuadro de Reparto Secundario, siguiendo algún tipo de criterio razonable.

Completado el cuadro de reparto primario, en el que no puede reflejarse ningún coste directo, las distintas secciones o departamentos de la empresa se reparten su coste entre ellas a través de algún criterio de reparto razonable. Este reparto de costes se hace en el cuadro de reparto secundario. Sólo quedarán con coste en esta etapa el departamento de producción y el departamento de ventas, por norma general, que finalmente repartirán sus costes al producto final terminado o casi terminado en función del consumo que el mismo haga de manera individual de cada departamento.

2.2.2.5 Costos fijos y variables.

Según la variación de los costes en función del nivel de actividad de una empresa se distingue entre costes variables y costes fijos:

Coste variable, como su nombre indica recoge aquellos costes que varían al mismo ritmo que la producción, como ejemplo diríamos que el coste derivado del consumo de agua en una fábrica de refrescos es un coste claramente de carácter variable. Es relevante señalar que la clasificación de variable corresponde al coste total, esto es, que en la medida que cambie el elemento que lo hace variar en su totalidad variará proporcionalmente, sin embargo en términos unitarios en un escenario de economía perfecta y precios constantes, un coste que aparece como variable a nivel total tiene un comportamiento fijo a nivel unitario. A modo de ejemplo si una persona compra una billete para ir a un

concierto el coste total corresponderá a una persona multiplicado por el precio de coste de la entrada al evento, si agregamos personas el coste total de asistir al evento variará proporcionalmente (supuesto no hay economías de escala), sin embargo al calcular el coste unitario (coste total dividido por asistentes) el coste unitario, tendrá directamente un comportamiento fijo, a ello se refieren los autores al decir que "Los costes variables totales tienen un comportamiento fijo a nivel unitario e inversamente ocurre para los costes que son fijos a niveles totales".

Coste fijo, estos costes son soportados por las empresas de manera independiente a la cantidad producida, en consecuencia el coste no aumenta cuando sube la cantidad producida, ni baja cuando lo hace la cantidad producida e incluso en el caso extremo hay que soportarlos aun cuando la cantidad producida sea nula. En la realidad los costes solo se comportan como fijos a corto plazo, pues a largo todos tienen carácter variable. En este sentido el coste de alquiler de un local contratado por un año, será un coste fijo durante ese tiempo anual que deberá ser pagado independiente de la cantidad fabricada o vendida de un bien. (Pag.1-2)

Los costos fijos son aquellos costos que la empresa debe pagar independientemente de su nivel de operación, es decir, produzca o no produzca debe pagarlos. Un costo fijo es una erogación en que la empresa debe incurrir obligatoriamente, aun cuando la empresa opere a media marcha, o no lo haga, razón por la que son tan importantes en la estructura financiera de cualquier empresa.

Es el caso por ejemplo de los pagos como el arrendamiento, puesto que este, así no se venda nada, hay que pagarlo. Sucede también con casi todos los pagos laborales, servicios públicos, seguros, etc.

Quizás el principal componente de los costos fijos es la mano de obra, por tanto, no es de extrañarnos que cada día las empresas luchen por una mayor flexibilidad laboral que les permite ir convirtiendo esos costos fijos en variables. Y es que los costos fijos representan un verdadero problema para las empresas, principalmente cuando por alguna razón sus ingresos o productividad

disminuyen, ya que en cualquier caso tendrán que seguir asumiendo los costos fijos, y a nadie le hace gracia que mientras los ingresos bajen los costos no.

Es por ello que las empresas hacen todo lo posible por disminuir la proporción de costos fijos, puesto que ello le permite adaptarse mejor a los altibajos operativos.

Cuando los costos fijos son elevados, en un periodo poco productivo la empresa puede presentar pérdidas, algo que se puede evitar si los costos fijos se pudieran disminuir en la medida en que la producción disminuye, propiedad que tienen los costos variables.

Lo ideal para una empresa sería que sus costos estuvieran en función de los ingresos producidos, es decir que sólo tuvieran costos variables, algo que es imposible, aunque sí es posible trabajar con un mínimo de costos fijos, y ese debe ser el objetivo de una buena gestión de costos.

Cruz (2013) Como su nombre lo indica, el costo variable hace referencia a los costos de producción que varían dependiendo del nivel de producción.

Todo aquel costo que aumenta o disminuye según aumente o disminuya la producción, se conoce como costo variable.

Un ejemplo claro de costo variable es la materia prima, puesto que entre más unidades se produzcan de un bien determinado, más materia prima se requiere, o caso contrario, entre menos unidades se produzcan, menos materia prima se requiere.

Igual sucede con los envases y empaques, puesto que su cantidad depende directamente de las cantidades de bienes producidos.

El costo variable es importante, puesto que este permite maximizar los recursos de la empresa, puesto que esta sólo requerirá de los costos que estrictamente requiera la producción, según su nivel.

Los costos de producción de una empresa, será más eficiente entre mayor sea el porcentaje de costos variables. Una empresa que hipotéticamente tuviera un 100% de costo variable, quiere decir que si en un mes no produce nada, tendrá cero costo, pero si sus costos variables fueran de un 50%, en un mes que no se produzca nada, en el que no se obtenga ningún ingreso, aun así tendrá que correr con un alto costo fijo.(p.3)

2.2.2.6 Método de costeo contable.

Costeo por absorción:

Pérez(2015)método de costeo más utilizado para fines externos e incluso para la toma de decisiones, bajo el cual todos los costos de producción, se cargan a los costos del producto, Independientemente de su comportamiento fijo o variable para propósitos de costos de inventarios, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación.

Costeo variable o directo:

Método de costeo bajo el cual solo los costos de producción, que tienden a variar con el volumen de la producción se tratan como el costo del producto, como es el costo de la materia, mano de obra, cargos indirectos y aquellos costos que no tienen relación con los volúmenes de producción se tratan como costos del periodo (resultado).

2.2.1.7 Otros costes.

Nacho (2016), Para el cálculo del coste de las existencias, se encerrarán otros costes, en el, siempre que se hubiera incidido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser acertado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:(a) Las cuantías anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción; (b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración siguiente;(c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y (d) los costes de venta. (p.4)

Gerath (2013). Aunque la norma internacional de contabilidad N^a 2 no lo menciona, también pueden incluirse como costo de los inventarios los costos relacionados con garantías de productos, costos de refrigeración, de diseños y los costos por gastos de desmantelamiento, rehabilitación del terreno y costos de retiro. (p.2)

2.2.1.8 Sistema de contabilización de costos.

Gálvez (2015) Los sistemas de costo están formados por conjunto de normas, modelos, valores, estimaciones, registros diarios e informes estructurados e integrados dentro de una serie de procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo durante su proceso, así como el proceso de registro de los gastos de tal manera que los costos unitarios puedan ser determinados rápidamente y ser usados al adoptarse las decisiones de la gerencia.

La importancia está reflejada en que permite garantizar los requerimientos informativos para una correcta trayectoria de la empresa. Un sistema de costos debe controlar la necesidad de que la información que se obtendrá de él resultara de verdadera utilidad. Este bien diseñado ofrecerá la seguridad de que la información proporcionada será un medio eficaz para la toma de decisiones.

2.3. Definición de Términos Básicos

Valor neto realizable es el importe neto estimado de venta de los inventarios 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. (Álvarez, 2014, p.12)

Flete se usa principalmente en los campos semánticos del transporte de mercancías y del comercio, ya sea en referencia a la mercancía misma (el flete es en ese caso la cantidad de bienes que se transportan por barco, avión, tren, camión, etc.), ya sea en referencia al precio consensuado en el momento de la compra o la venta de las mercancías. La carga se suele medir en peso o en volumen, dependiendo de la propia mercancía y del modo de transporte. (Arévalo, 2017, p.1).

Contingentes es una obligación surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia puede ser consecuencia, con cierto grado de incertidumbre, de un suceso futuro, o que no está recogida en los libros por no obligar a la empresa a desprenderse de recursos o no ser susceptible de cuantificación en ese momento. El término surge del concepto contable de pasivo, que engloba todas las obligaciones que asume una entidad (persona física o jurídica con obligación de llevar libros contables). A este término se le añade el adjetivo *contingente*, que a su vez procede de contingencia, indicando que dicha obligación no es segura al cien por ciento pero puede producirse en un futuro previsible. (Arrazabal, 2014, p.29)

Costeo por Absorción Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son. (Balboa, 2017, p.2)

Costo de oportunidad e una inversión es el valor descartado debido a la realización de la misma o también el coste de la no realización de la inversión. Se mide por la rentabilidad esperada de los fondos invertidos en el proyecto (o de la asignación de la inmovilización a otras utilidades, por ejemplo, el alquiler de un terreno que tenemos a nuestra disposición o, por ejemplo, la dedicación de estos fondos a la compra de deuda pública, de rentabilidad y cobro garantizados). Este criterio es uno de los utilizados en las elecciones de inversión. En principio, el rendimiento es como mínimo igual al coste de oportunidad. (Bernal, 2017, p7)

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. (Contreras, 2017, p.42)

Costos Previstos: incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas). (Flores, 2014, p.1)

Aranceles es el tributo que se aplica a todos los bienes que son objeto de importación. El más frecuente es el impuesto que se cobra sobre las importaciones, mientras los aranceles sobre las exportaciones son menos corrientes; también pueden existir

aranceles de tránsito que gravan los productos que entran en un país con destino a otro. Cuando un buque arriba a un puerto aduanero, un oficial de aduanas inspecciona el contenido de la carga y aplica un impuesto de acuerdo a la tasa estipulada para el tipo de producto. Debido a que los bienes no pueden ser nacionalizados (incorporados a la economía del territorio receptor) hasta que no sea pagado el impuesto, es uno de los impuestos más sencillos de recaudar, y el costo de su recaudación es bajo. El contrabando es la entrada, salida y venta clandestina de mercancías sin satisfacer los correspondientes aranceles. (Fernández, 2016, p.4)

Costo Directo Los costes directos se caracterizan por su cálculo que se puede asignar de forma cierta a un producto. A título de ejemplo en la fabricación de un periódico el coste de papel consumido es un coste directo, porque se puede saber con exactitud la cantidad de papel necesaria para confeccionar un periódico, mientras que el coste relativo a la limpieza de la nave de fabricación es un costo indirecto en la producción de un bien. (García, 2015, p41)

Vida útil es la duración estimada que un objeto puede tener, cumpliendo correctamente con la función para el cual ha sido creado. Normalmente se calcula en horas de duración. Cuando se refiere a obras de ingeniería, como carreteras, puentes, represas, etc., se calcula en años, sobre todo para efectos de su amortización, ya que en general estas obras continúan prestando utilidad mucho más allá del tiempo estimado como vida útil para el análisis de factibilidad económica. (Juárez, 2014, p.5)

Costes Financieros son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento y funcionamiento operativo. También se podría decir que el costo financiero es un esfuerzo, consumo de factores, para alcanzar un resultado. (Palacios, 2015, p.24)

Amortización las amortizaciones son reducciones en el valor de los activos o pasivos para reflejar en el sistema de contabilidad cambios en el precio del mercado u otras reducciones de valor. Con las amortizaciones, los costes de hacer una inversión se dividen entre todos los años de uso de esa inversión. (Salinas, 2015, p. 16)

Derecho Aduanero puede definirse como el conjunto de normas de Derecho público que tienen, como un elemento de su presupuesto de hecho, la entrada de mercancías a un

territorio aduanero, que llamamos importación, o bien la salida de mercancías de un territorio aduanero, que llamamos exportación (Santiago, 2017, p.21).

Importe en libros: Es el importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance. En el caso de los activos deberemos aminorar su valor en función de la amortización acumulada así como de cualquier corrección valorativa que se haya registrado. (Salaverry, 2014, p.20)

Costes Indirectos Fijos Son los de recursos que son necesarios para desarrollar las actividades de producción, comercialización o apoyo, pero que no se puede identificar o medir exactamente cuánto de ellos contiene cada producto. El costo Indirectos Fijos como el caso del costo laboral del supervisor de producción es un costo medible. (Zúñiga, 2015, p.32)

Valor de Mercado El **significado de valor de mercado** es el valor de un bien, producto o servicio, determinado por la oferta y demanda del mercado en un momento determinado. Se trata del importe neto que un vendedor podría conseguir a partir de la venta de dicho servicio o producto. Otra **definición de valor de mercado** es la cantidad estimada por la cual una propiedad podría ser intercambiada entre un vendedor y un comprador en una operación que transcurra en condiciones de plena competencia, en donde los participantes actúen sin coacción y con total conocimiento. (Salvatierra, 2016, p.37)

Costos Indirectos se afectan globalmente y como no pueden ser asignados directamente a un producto, deben ser previamente distribuidos a través del denominado cuadro de reparto primario de costes. (Terrón, 2015, p.12)

Producción Defectuosa es la que en algún departamento, por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado ni al costo original ni al precio de venta; sino que debe imputárselo al departamento que lo generó. Si tiene mucha importancia se imputa como una pérdida o gasto del período. (Velazco, 2016, p.37)

Materia Prima los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman

materiales o materiales auxiliares. Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requiere una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. La escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevadas costos de procesamiento de facturas y pedidos. (Winaver, 2014, p.33)

Cargos diferidos que representan bienes o servicios recibidos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos. Se deben registrar como cargos diferidos los costos incurridos durante las etapas de organización, construcción, instalación, montaje y puesta en marcha. (Winaver, 2014, p.2)

Estimación de precio es el elemento de la mezcla de marketing que produce ingresos; los otros producen costos. El precio también es uno de los elementos más flexibles: se puede modificar rápidamente, a diferencia de las características de los productos y los compromisos con el canal.

Al mismo tiempo, la competencia de precios es el problema más grave que enfrentan las empresas. Pese a ello, muchas empresas no manejan bien la fijación de precios. (Aldaz, 2017,p.4)

Capítulo III

Metodología

3.1 Enfoque metodológico

El proyecto de investigación que se está realizando sobre aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Nic 2 y su incidencia en la determinación del costo del producto en la Empresa de Transportes Industriales SA. Será de enfoque cuantitativo, ya que se plantea el problema de investigación, se formula una hipótesis antes de recolectar y analizar los datos a través de métodos estadísticos.

Harkol (2013) La investigación o metodología cuantitativa es el procedimiento de decisión que pretende señalar, entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. (p.1)

3.2. Variables

Variable 1 Nic 2

Variable 2 Costos

3.2.1 Operacionalización de Variable

3.2.1.1 *Definición conceptual de las variables*

Variable 1: Nic 2

Esta norma se define explicando el tratamiento que se le debe dar a las **existencias**, la consideración de costo que será reconocido como **activo** y el tratamiento hasta que los correspondientes **ingresos ordinarios** sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese **valor neto realizable**, así como para el posterior reconocimiento como un **gasto** del ejercicio.

Dimensiones de la Nic 2

Primera dimensión: Existencias son los bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Las existencias forman parte del activo. (Cortez, 2017)

Segunda dimensión: El activo son los bienes, derechos y otros recursos de los que dispone una empresa, pudiendo ser, por ejemplo, muebles, construcciones, equipos informáticos o derechos de cobro por servicios prestados o venta de bienes a clientes. (Baltazar, 2016)

Tercera dimensión: Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un Aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. (Espejo, 2014)

Cuarta dimensión : Los gastos en contabilidad, se determina que un gasto produce doble circulación económica debido a que al mismo tiempo que sale dinero (egreso), se ingresa un bien, un producto o un servicio con lo cual se recupera el desembolso inicial. (Gamero, 2017)

Quinta dimensión: Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (Márquez, 2015)

Matriz de Operacionalización de variables

Variable 1: Nic2

Dimensiones	Indicadores	Items
Existencias	Bienes Poseídos	1.- ¿Los bienes poseídos en almacén son existencias de medición de la Nic 2?
	Proceso Productivo	2.- ¿En los procesos productivos las existencias son de carácter prelativa en la Nic 2?
	Transformación	3.- ¿Durante el proceso de transformación las existencias son de medición de la Nic 2?
Activo	Empresa	4.- ¿Considera que los activos en inventarios de la empresa de acuerdo a Nic 2 se miden a su valor adquisición?
	Recursos	5.- ¿considera usted que los recursos son activos mantenidos para la venta según Nic 2?
Ingresos Ordinarios	Beneficios Económicos	6.- ¿Los beneficios económicos se obtienen por ingresos ordinarios en la venta de productos según Nic 2?
	Actividades Ordinarios	7.- ¿Según la Nic 2 adopta los ingresos ordinarios como parte de la actividad ordinaria?
	Patrimonio	8.- ¿Sabe usted si los ingresos ordinarios dan lugar a un aumento en el patrimonio según Nic 2?
Gastos	Adquisición de producto	9.- ¿La adquisición del producto necesariamente son considerados gastos o formar parte del costo según Nic 2?
	Desembolso Inicial	10.- ¿Sabe usted si los desembolsos iniciales en existencias son gastos medibles para la aplicación de la Nic 2?
Valor Realizable	Valor de venta	11.- ¿El valor de venta es parte del valor realizable según la Nic 2?
	Costos Estimados	12.- ¿De acuerdo a la Nic 2 son parte de su determinación los costos estimados del valor realizable?

Variable 2: Costos

Definición: El costo, en el ámbito de negocio y contabilidad, es la prestación económica que una empresa invierte para **la producción** de algún producto o prestación de algún servicio. El costo representa los **recursos económicos** que se utilizaron para la producción y que se incorporan al valor de un producto, sin incluir el **margen de beneficio**. Este gasto de fabricación será la base de la formulación del **precio de venta** al público, que se forma por la combinación del costo del producto más el beneficio que se busca obtener o ganancia. (Alarcón, 2013).

Dimensiones costos

Primera Dimensión: La producción es la actividad que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios, es decir, consiste en la creación de productos o servicios y, al mismo tiempo, la creación de valor, también por producción en un sentido amplio, entendemos el incorporar utilidades nuevas a las cosas, es decir no solamente la generación de producto con cualidades distintas a su origen, sino simples modificaciones a su estructura natural del factor que le otorga un nuevo uso. (Beltrán, 2016)

Segunda Dimensión: Los recursos económicos son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer ciertas necesidades dentro del proceso productivo o la actividad de una empresa. Por lo tanto, son necesarios para el desarrollo de las operaciones económicas, comerciales o industriales. (Barreto, 2017)

Tercera Dimensión: Margen de Beneficio es la diferencia entre el precio de venta de un producto o servicio, sin tener en cuenta el IGV, y los costes operativos o de compra de un artículo. De una manera sencilla, se puede decir por tanto que la definición de margen de beneficio es la diferencia positiva que espera conseguir una organización, una vez que a los ingresos totales se les reste los costes totales, siempre dentro de un periodo contable. En la mayor parte de las entidades, se tiene como referencia de tiempo un año, aunque en función de sus necesidades también puede ser trimestral o semestral. (Carpio, 2015)

Cuarta Dimensión: El precio es el valor monetario que se le asigna a un bien o servicio. Dicho valor monetario se expresa en dinero y señala la cantidad que debe tener el comprador o cliente para hacerse con un producto o servicio. Por lo tanto, es el dinero

que debe abonar el consumidor para comprar un producto que estará grabado con el IGV. (Hinostraza, 2014)

Matriz de Operacionalización de variables

Variable 2: Costos

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Producción	Suministro de Bienes	1.- ¿Son medibles a su costo los suministros de bienes durante su uso a producción?
	Creación del Valor	2.- ¿Podemos decir que costo es la creación del valor de un bien durante su proceso de producción?
	Valor agregado	3.- ¿El valor agregado que se aplica al término de la producción forma parte del costo?
	Utilidad	4. ¿La utilidad generada al termino del proceso de producción es después de deducir el costo?
Recursos Económicos	Materiales	5.- ¿Conoce si los materiales y recursos económicos los mide la empresa para su costo?
	Proceso Productivo	6.- ¿Durante el proceso productivo para determinar el costo es de suma importancia incluir los recursos económicos?
	Inmateriales	7.- ¿Algunos medios Inmateriales son los recursos económicos que debe medir la empresa para su costo?
	Operaciones Económicas	8. ¿Los recursos económicos se combinan para el desarrollo del costo durante las operaciones económicas?
Margen de Beneficio	IGV	9.- ¿Dentro del proceso de costo se encuentra el margen de beneficio incluyendo el IGV?
	Organización	10.- ¿Atraves del margen de beneficio se recuperan los costos generados por la organización?
	Periodo contable	11. ¿El margen del beneficio se obtiene durante el desarrollo del periodo contable como agregado al costo?
Precio de Venta	Valor monetario	12.- ¿Mi precio de venta del bien está representado por un valor monetario incluyendo mi costo?
	Producto	13.- ¿El costo del producto es determinante para obtener su precio de venta?

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis General.

Hi: El uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2 optimiza en la determinación del costo del bien terminado o producto a vender en la Empresa de Transportes Industriales S.A en el año 2018

Ho: El uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2 no optimiza en la determinación del costo del bien terminado o producto a vender en la Empresa de Transportes Industriales S.A en el año 2018

3.3.2 Hipótesis específicas.

He1: El valor realizable incide en el valor de venta en la Empresa de Transportes Industriales S.A

He2: El valor razonable influye en la estimación de precio de la Empresa de Transportes Industriales S.A

3.4 Tipo y nivel de la investigación.

La presente investigación, es **longitudinal** porque se realizó un análisis documental en un determinado tiempo. Así mismo la investigación es de carácter **descriptivo** ya que se reveló mediante la averiguación, el impacto que tuvo la información utilizada dentro del estudio de la problemática en la Empresa de Transportes Industriales S.A.

Myers, (2016) Longitudinales Es un tipo de diseño de investigación que consiste en estudiar y evaluar a las mismas personas por un período prolongado de tiempo, es decir en un determinado tiempo. (p.3)

Norca (2017), La investigación descriptiva es la que se utiliza, tal como el nombre lo dice, para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar. (p.2)

3.5 Diseño de investigación.

La presente investigación está enmarcada dentro de una investigación descriptiva simple. Por estar enfocada en la utilización de medios, recursos y todo proceso sucedido en la empresa de transportes industriales s.a, para que así se puedan tomar acciones aplicando las normas internacional de contabilidad, políticas de control de inventario para una mejor viabilidad y análisis con respecto a su determinación en su costo del bien de la empresa.

Prezi (2018) la descripción simple implica la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinación situación.



Dónde:

M: Muestra

O: Datos

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

Sobre esta base de investigación, la población estará representada por 16 personas: 3 (Tres) Socios, 1 (Un) Gerente General, 1 (Un) Apoderado, 1 (Un) Administrador, 2(Un) Personal de marketing, 3 (Dos) personal de Logística, 3(Un) Supervisores de Área, 1 (Un) Jefe de Producción, 1 (Un) Personal de Control de Calidad,

Salcedo (2015), La población de un estudio estadístico es el conjunto de elementos objeto de estudio. Cada elemento se denomina individuo. Cuando el número de individuos de la población es muy grande, tomamos una parte de ésta, denominada muestra. La muestra es un subconjunto de la población y tiene que ser representativa de la misma (p.1)

3.6.2 Muestra.

La muestra en el presente trabajo es una muestra dirigida a un tipo de muestra no probabilística, por ser selectivo la muestra conformada por 16 personas de acuerdo al criterio tomado de importancia con respecto a los representantes e persona seleccionada, siendo para el presente estudio de investigación en la Empresa de Transportes Industriales S.A.

Palma (2017) La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población. (p.2)

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el presente proyecto de investigación los datos tomados e recolectados se realizaron a través de las técnicas e instrumentos que nos permitió conocer y saber el ambiente por el cual la Empresa de Transportes Industriales SA está pasando. Para ello se ejecutaron técnica e instrumento como:

La Encuestas nos permitió a través de las preguntas formuladas conocer más el panorama de los puntos deficientes e puntos con mayor interés para el presente proyecto.

López (2013) Define la encuesta como una técnica que permite conocer aspectos relacionados con un tema en específico y de los cuales queda evidencia por escrito. (p. 25)

La entrevista que nos permitió obtener información precisa de la situación de la empresa la cual fue proporcionada por el Gerente, Administrador, Supervisores, Jefe de Logística y Empleados de la empresa.

Según Galán (2016), La entrevista, es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el problema propuesto. (Pag.2)

Validez

Para realizar la validez del presente instrumento se necesitó de 2 docentes de contabilidad y un docente de investigación.

Según Sánchez (2016) la validación del contenido de la aprobación a lo recopilado y formulado se obtiene mediante opiniones de expertos.

Confiabilidad

Para tener una mayor validez de la investigación se ha aplicado el alfa de Cronbach. TELLO (2017) Nos comenta que las medidas de coherencia son coeficientes que estiman la confiabilidad: El alfa de Cronbach (desarrollado por J.L Cronbach) y los coeficientes KR -20 y KR -21 de Kuder y Richardson. Dichos métodos son necesarios para el cálculo y medición del instrumento. Tiene como ventaja la facilidad de no dividir los ítems del instrumento, de una manera sencilla se aplica la medición y se calcula el coeficiente. La investigación para lograr un resultado fiable se empleó el sistema SPSS versión 20 en el procesamiento de datos.

Tabla 1: Norma Internacional de Contabilidad 2- Estadística de Confiabilidad

Alfa de cronbash	N de elementos
0.8667	5

Interpretación:

Como se observa, el resultado de alfa de cronbash para medir la validez y confiabilidad de los 5 Items que integran la variable de la norma internacional de contabilidad 2, se ha obtenido un coeficiente de moderada confiabilidad del 0.8667. Esto lo hace fiable y coherente para la finalidad del estudio y la contratación de Hipótesis.

Tabla 2: Costos-estadística de Confiabilidad

Alfa de cronbash	N de elementos
0.901	4

Interpretación:

Como se observa, el resultado de alfa de cronbach para medir la validez y confiabilidad de los 4 Items que integran la variable del costo, se ha obtenido un coeficiente de alta confiabilidad del 0.901. Esto lo hace fiable y coherente para la finalidad del estudio y la contratación de Hipótesis.

Capítulo IV

Resultados

A continuación se presenta los resultados obtenidos de instrumento aplicado, considerando los objetivos generales y específicos de la investigación. En primer lugar se evaluó el instrumento de recolección de datos que se usó para recolectar los datos necesarios para la ejecución de la investigación.

La validez indica el grado de cuestionario o instrumento para la obtención de los datos, miden las variables dependientes y independientes de la investigación; el contenido fue valido por dos expertos del área de contabilidad y de investigación.

Para la confiabilidad del cuestionario, se aplicó una prueba piloto de 6 sujetos con similares características a la población objeto de estudio. Se utilizó el coeficiente alfa de cronbach considerando ítem pares e ítem impares.

Los resultados de la confiabilidad del instrumento, aplicación de la Norma Internacional N° 2 para la determinación del costo del producto terminado.

Cuestionario de Norma Internacional de Contabilidad N°2 y Costos

Tabla N° coeficientes
Alfa de Cronbach
0.87

Análisis de confiabilidad

Instrumento para evaluar la opinión de los encuestados en la Empresa de Transportes Industriales S.A.

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach, que se encarga de determinar la medida ponderada de las correlaciones entre variables que forman parte de la encuesta.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

S_i^2 es la variable del ítem

S_T^2 es la variable de la suma de todos los ítems

K es el número de preguntas.

El instrumento está compuesto por 25 ítems, siendo de tamaño de muestra 16 encuestados. El nivel de confiabilidad con el alpha cronbach se utilizó el software estadístico spss versión 20.

Resultados

Estadísticos de confiabilidad	
Alfa de	Nº de personas
0.800	16

Discusión:

El valor del alpha de cronbach cuando más se aproxime a su valor máximo 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además en determinado contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0.61 (dependiendo de las fuentes) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es de 0.800 por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

4.1 Análisis de resultados.

Ítem 1: Los bienes poseídos en almacén son existencias de medición de la NIC 2

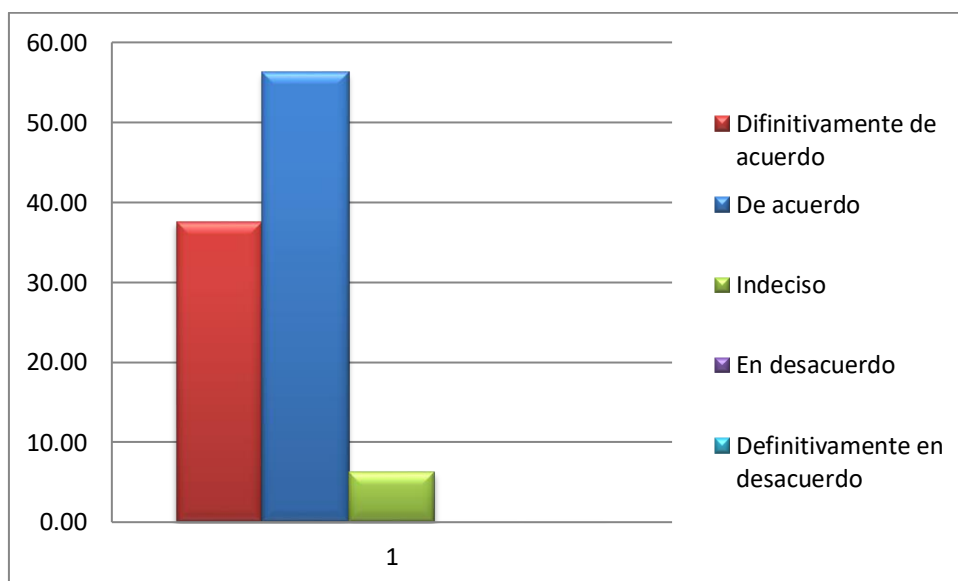
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Existencias

Indicador: Bienes poseídos

Tabla 1. *Norma Internacional de Contabilidad 2 y Bienes Poseídos*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	6	37.50	37.5
De acuerdo	9	56.25	93.75
Indeciso	1	6.25	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 37.50% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que los bienes poseídos en almacén son existencias de medición de la nic 2, mientras el 56.25 % están de acuerdo que los bienes poseídos son de medición de la nic 2, el 6.25% está indeciso.

Ítem 2: En los procesos productivos las existencias son de carácter prelativa en NIC 2

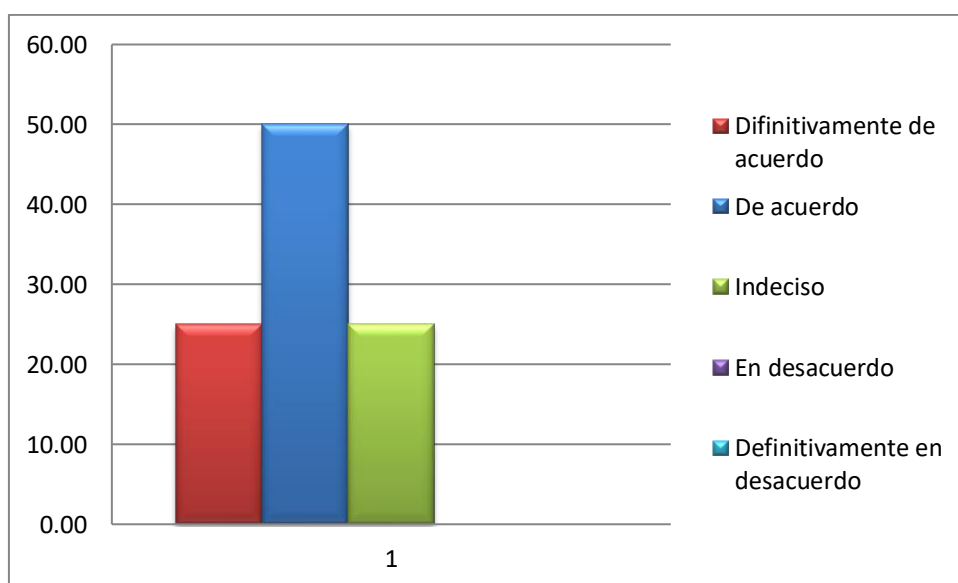
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Existencias

Indicador: Procesos Productivos

Tabla 2. *Nic 2 y Procesos Productivo*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	4	25.00	25
De acuerdo	8	50.00	75
Indeciso	4	25.00	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 25% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que en los procesos productivos las existencias son de carácter prelativa en la nic 2, mientras el 50 % están de acuerdo que los procesos productivos son carácter prelativa en la nic 2 y el 25% está indeciso.

Ítem 3: Durante el proceso de transformación las existencias son de medición de NIC 2

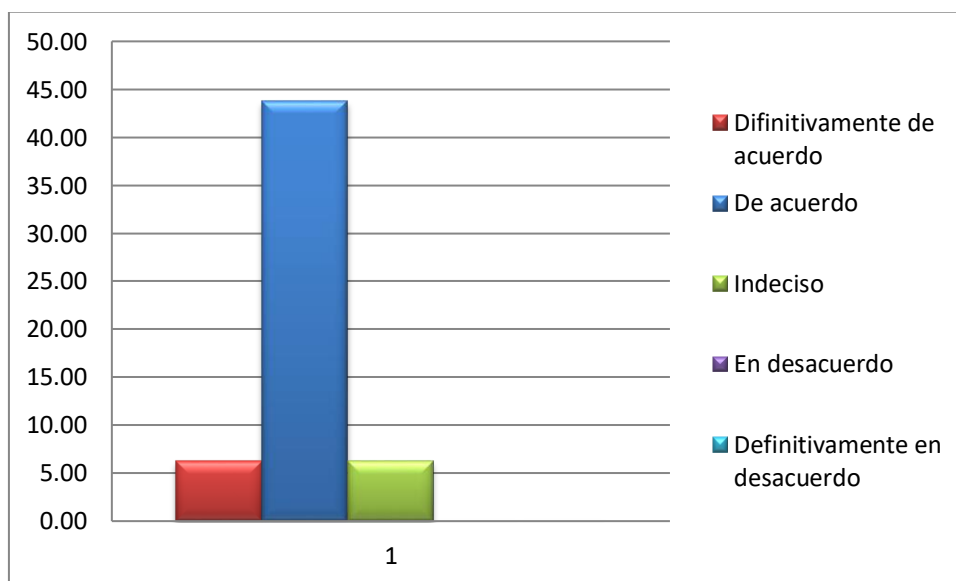
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Existencias

Indicador: Transformación

Tabla 3. *Nic 2 y transformación*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	6	37.50	37.5
De acuerdo	9	56.25	93.75
Indeciso	1	6.25	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 37.50% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que durante el proceso de transformación las existencias son de medición de la nic 2, mientras el 56.25 % están de acuerdo que durante el proceso de transformación las existencias son de medición de la nic 2 y el 6.25% está indeciso.

Ítem 4: Considera que los activos en inventarios de la empresa de acuerdo a NIC 2 se miden a su valor adquisición.

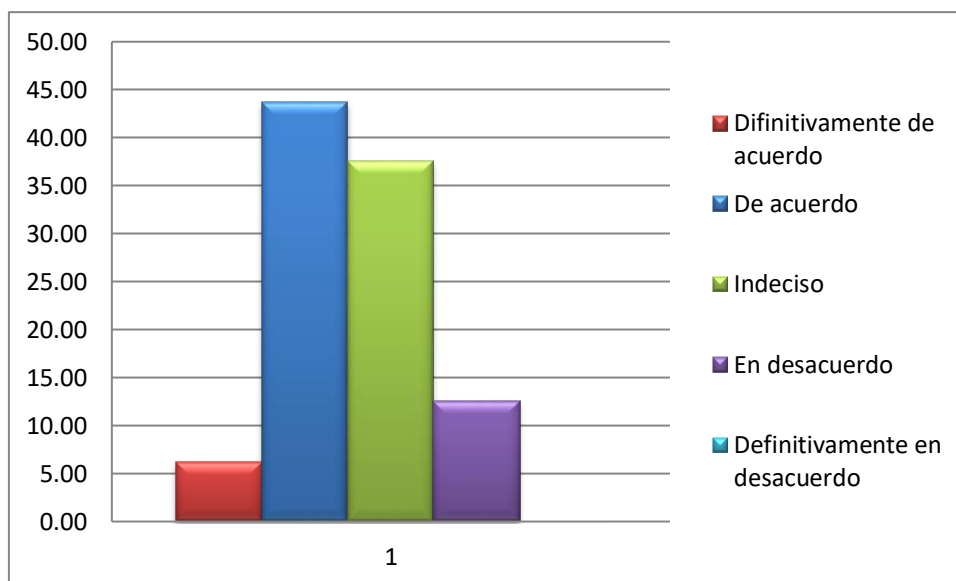
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Activos

Indicador: Empresa

Tabla 4. *Nic 2 y Empresa*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	1	6.25	6.25
De acuerdo	7	43.75	50
Indeciso	6	37.50	87.5
En desacuerdo	2	12.50	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 6.25% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que Considera que los activos en inventarios de la empresa de acuerdo a nic 2 se miden a su valor adquisición, mientras el 43.75 % se encuentran de acuerdo que se considere a los activos en inventario su valor de adquisición, el 37.50% esta indeciso y el 12.50% en desacuerdo.

Ítem 5: considera usted que los recursos son activos mantenidos para la venta según NIC 2

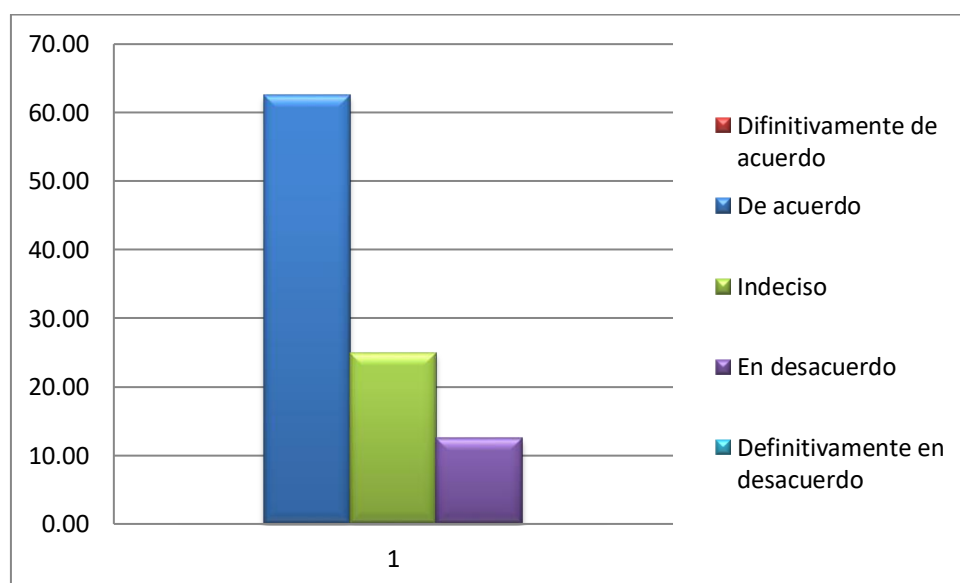
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Activo

Indicador: Recursos

Tabla 5. *Nic 2 y Recursos*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	10	62.50	62.5
Indeciso	4	25.00	87.5
En desacuerdo	2	12.50	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 62.50% de las personas encuestadas manifiestan que están de acuerdo que considera usted que los recursos son activos mantenidos para la venta según nic 2, mientras el 25 % están indeciso que los bienes poseídos son de medición de la nic 2, y el 12.50%% en desacuerdo.

Ítem 6: Los beneficios económicos se obtienen por ingresos ordinarios en la venta de productos a su valor razonable según NIC 2

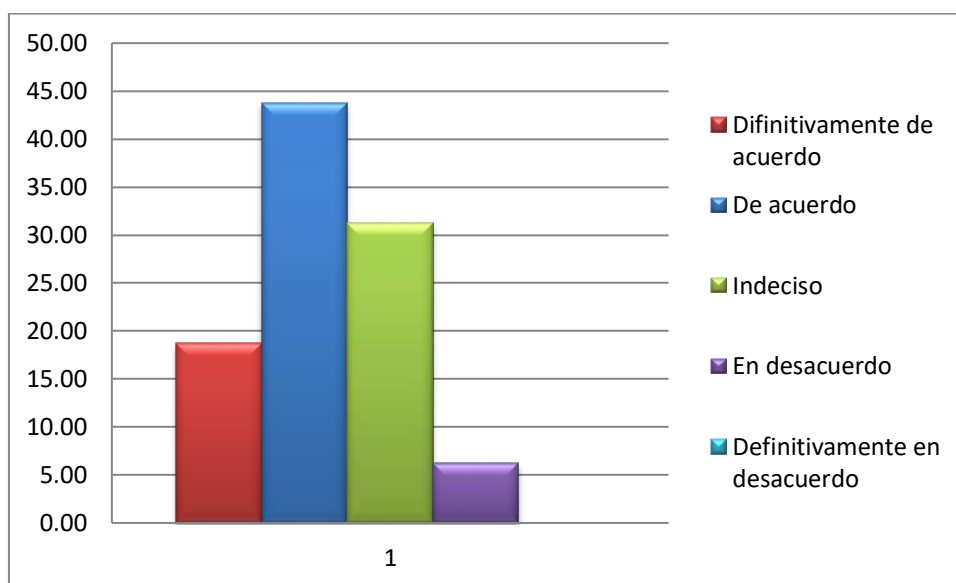
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Ingresos Ordinarios

Indicador: Bienes Económicos

Tabla 6. *Nic 2 y Bienes económicos*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	3	18.75	18.75
De acuerdo	7	43.75	62.5
Indeciso	5	31.25	93.75
En desacuerdo	1	6.25	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 18.75% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que los beneficios económicos se obtienen por ingresos ordinarios en la venta de productos a su valor razonable según nic 2, mientras el 43.75 % están de acuerdo, el 31.25 indeciso y el 6.25% en desacuerdo.

Ítem 7: Según la NIC 2 adopta los ingresos ordinarios como parte de la actividad ordinaria

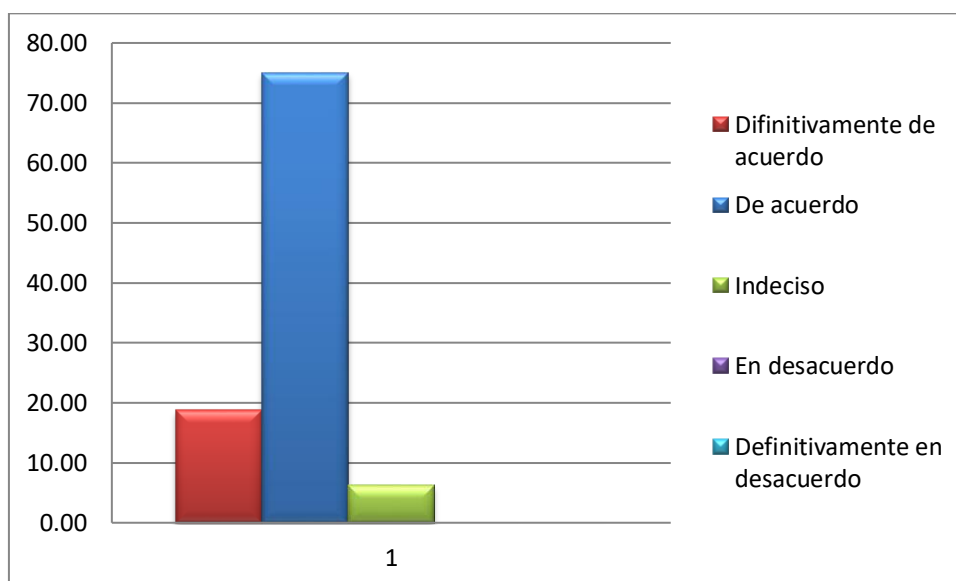
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Ingresos Ordinarios

Indicador: Actividades Ordinarias

Tabla 7. *Nic 2 y Actividades Ordinarias*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	3	18.75	18.75
De acuerdo	12	75.00	93.75
Indeciso	1	6.25	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 18.75% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que según la nic 2 adopta los ingresos ordinarios como parte de la actividad ordinaria, mientras el 75 % están de acuerdo que la nic 2 adopta los ingresos como parte de la actividad ordinaria, el 6.25% está indeciso.

Ítem 8: Sabe usted si los ingresos ordinarios dan lugar a un aumento en el patrimonio según NIC 2

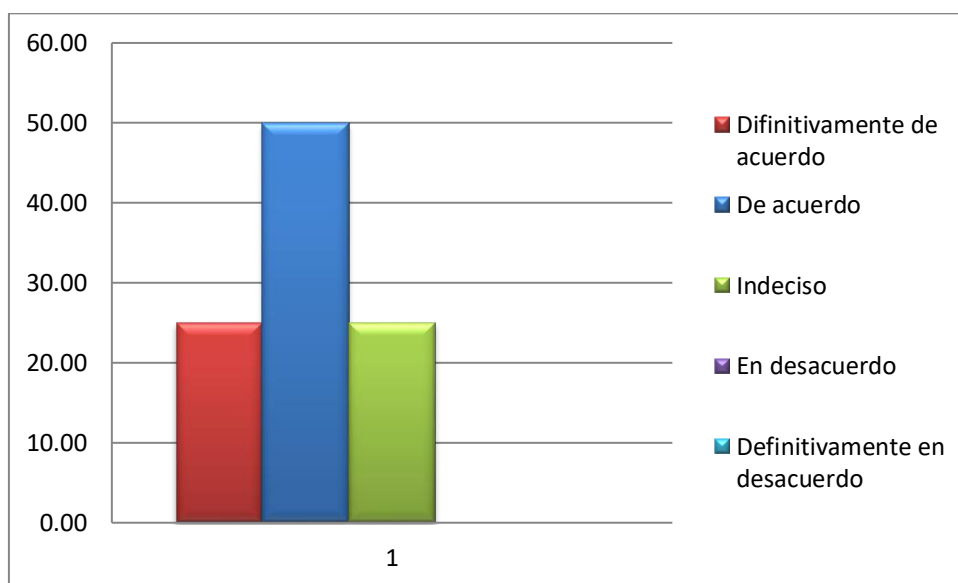
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Ingreso Ordinario

Indicador: Patrimonio

Tabla 8. *Nic 2 y el patrimonio*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	4	25.00	25
De acuerdo	8	50.00	75
Indeciso	4	25.00	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 25% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que sabe usted si los ingresos ordinarios dan lugar a un aumento en el patrimonio según nic 2, mientras el 50 % se encuentra de acuerdo que los ingresos ordinarios dan lugar a un aumento patrimonial y el 25% indeciso.

Ítem 9: La adquisición del producto necesariamente son considerados gastos o forman parte del costo según NIC 2

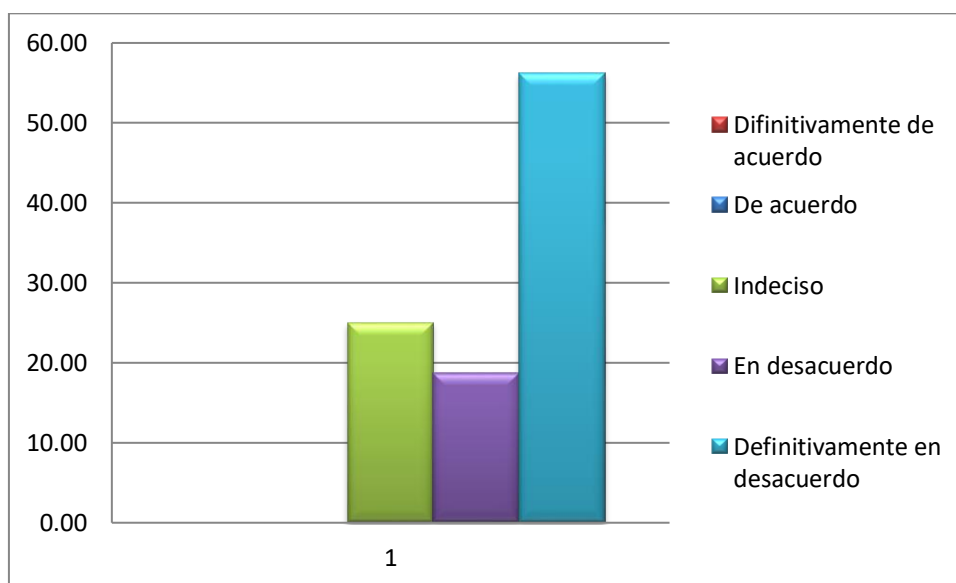
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Gastos

Indicador: Adquisición de Producto

Tabla 9. *Nic 2 y La Adquisición de Producto*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	0	0.00	0
Indeciso	4	25.00	25
En desacuerdo	3	18.75	43.75
Definitivamente en desacuerdo	9	56.25	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 25% de las personas encuestadas manifiestan que están indeciso que la adquisición del producto necesariamente sea un gasto o formen parte del costo, mientras el 18.75 % en desacuerdo y el 56.25% definitivamente en desacuerdo.

Ítem 10: Sabe usted si los desembolsos iniciales en existencias son gastos medibles para la aplicación de la NIC 2

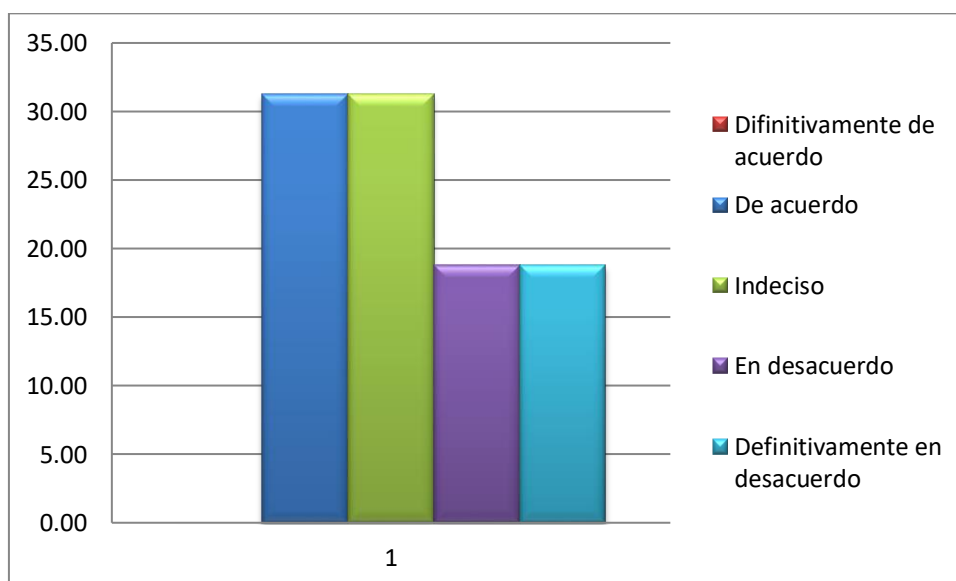
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Gastos

Indicador: Desembolso Inicial

Tabla 10. *Nic 2 y Desembolso Inicial*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	5	31.25	31.25
Indeciso	5	31.25	62.5
En desacuerdo	3	18.75	81.25
Definitivamente en desacuerdo	3	18.75	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 31.25% de las personas encuestadas manifiestan que están de acuerdo que Sabe usted si los desembolsos iniciales en existencias son gastos medibles para la aplicación de la nic 2, mientras el 31.25 % están indeciso, el 18.75% en desacuerdo y el 18.75% definitivamente en desacuerdo.

Ítem 11: El Valor de venta es parte del valor realizable según la NIC 2

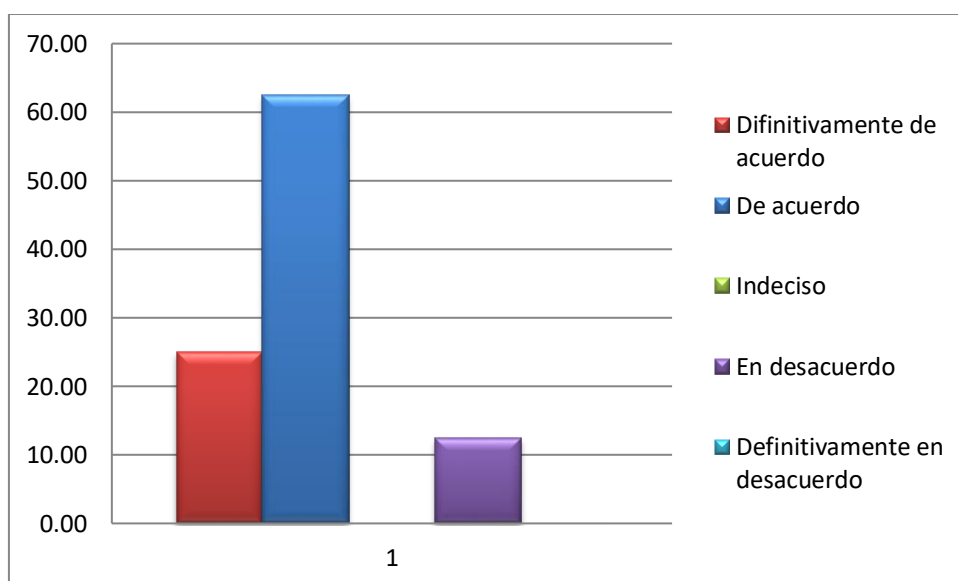
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Valor Realizable

Indicador: Valor de Venta

Tabla 11. *Nic 2 y Valor de Venta*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	4	25.00	25
De acuerdo	10	62.50	87.5
Indeciso	0	0.00	87.5
En desacuerdo	2	12.50	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 25% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo el valor de venta es parte del valor realizable según la nic 2, mientras el 62.50 % están de acuerdo que las estimación de venta es parte del valor realizable y el 12.50% en desacuerdo.

Ítem 12: De acuerdo a la NIC 2 son parte son parte de su determinación los costos estimados del valor realizable

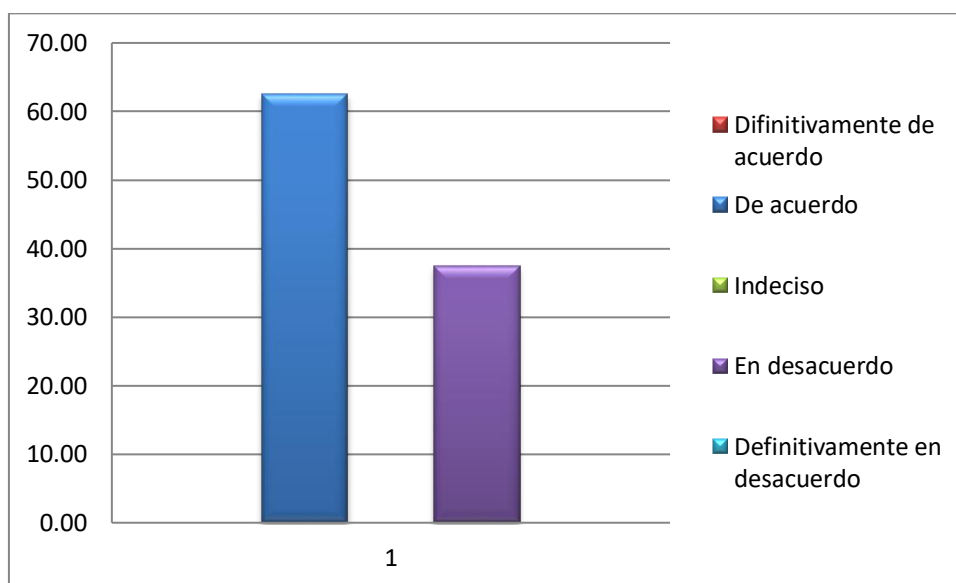
Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2

Dimensión: Existencias

Indicador: Costos Estimados

Tabla 12. *Nic 2 y Costos Estimados*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	10	62.50	62.5
Indeciso	0	0.00	62.5
En desacuerdo	6	37.50	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 62.50% de las personas encuestadas manifiestan que están de acuerdo que la nic 2 son parte son parte de su determinación los costos estimados del valor realizable, mientras el 37.50 % en desacuerdo.

Ítem 13: Son medibles a su costo los suministros de bienes durante su uso a producción

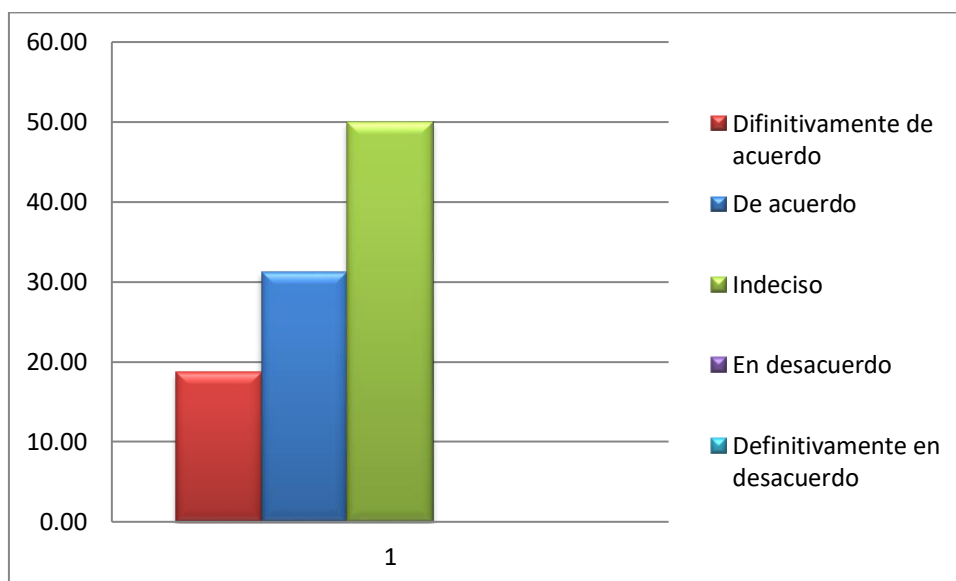
Variable: COSTOS

Dimensión: Producción

Indicador: Suministro de Bienes

Tabla 13. *Costos y Suministro de Bienes*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	3	18.75	18.75
De acuerdo	5	31.25	50
Indeciso	8	50.00	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 18.75% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que son medibles a su costo los suministros de bienes durante su uso a producción, mientras el 31.25 % de acuerdo y el 50% está indeciso.

Ítem 14: Podemos decir que costo es la creación del valor de un bien durante su proceso de producción

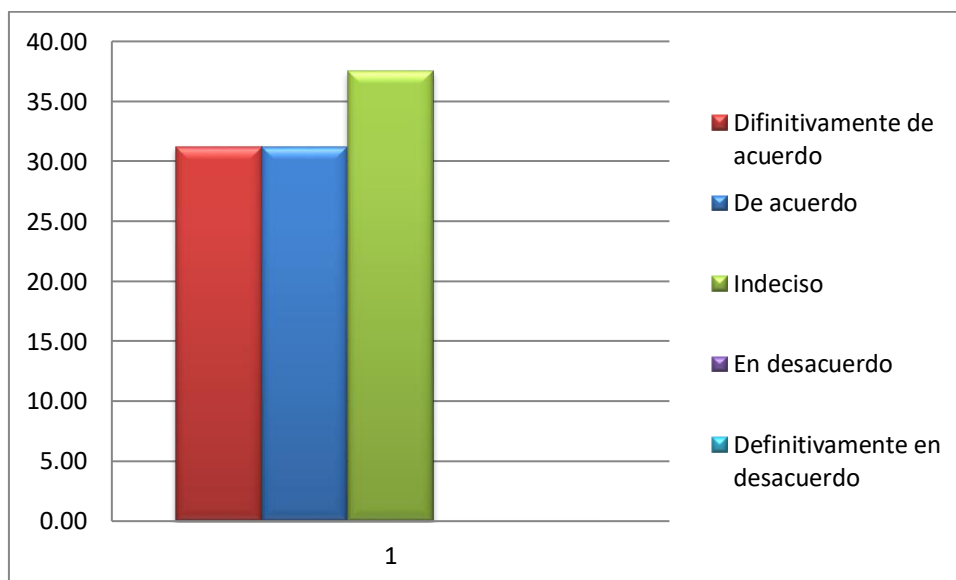
Variable: COSTOS

Dimensión: Producción

Indicador: Creación del Valor

Tabla 14. *Costos y Creación del Valor*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	5	31.25	31.25
De acuerdo	5	31.25	62.5
Indeciso	6	37.50	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 31.25% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que podemos decir que costo es la creación del valor de un bien durante su proceso de producción, mientras el 31.25 % están de acuerdo y el 37.50% se encuentra indeciso.

Ítem 15: El valor agregado que se aplica al término de la producción forma parte del costo

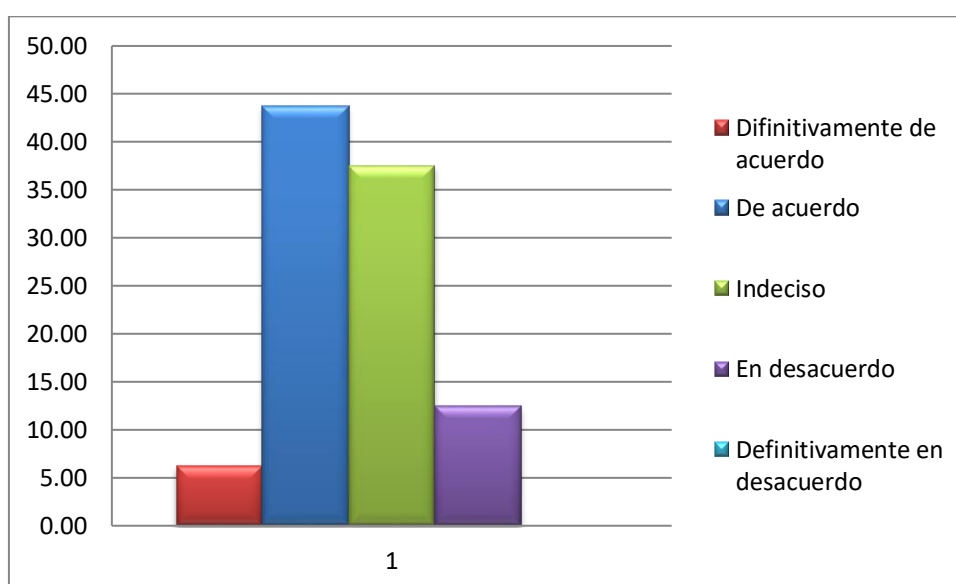
Variable: COSTOS

Dimensión: Producción

Indicador: Valor Agregado

Tabla 15. *Costos y valor Agregado*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	1	6.25	6.25
De acuerdo	7	43.75	50.00
Indeciso	6	37.50	87.50
En desacuerdo	2	12.50	100.00
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100.00
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 6.25% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que el valor agregado que se aplica al término de la producción forma parte del costo, mientras el 43.75 % están de acuerdo que el valor agregado va formar parte del costo, el 37.50% marco que se encuentra indeciso y el 12.50% en desacuerdo.

Ítem 16: La utilidad generada al término del proceso de producción es después de deducir el costo

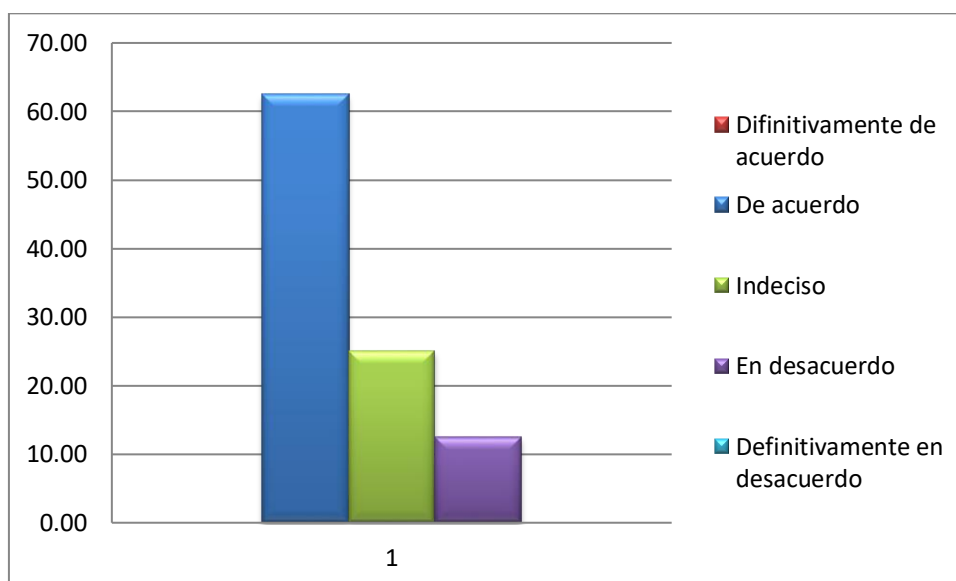
Variable: COSTOS

Dimensión: Producción

Indicador: Utilidad

Tabla 16. *Costos y Utilidad*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	10	62.50	62.5
Indeciso	4	25.00	87.5
En desacuerdo	2	12.50	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 62.50% de las personas encuestadas manifiestan que están de acuerdo que la utilidad generada al término del proceso de producción es después de deducir el costo, mientras el 25 % indeciso que la utilidad generada al término de lo productivo es después de deducir costos y el 12.50% en desacuerdo.

Ítem 17: Conoce si los materiales y recursos económicos los mide la empresa para su costo

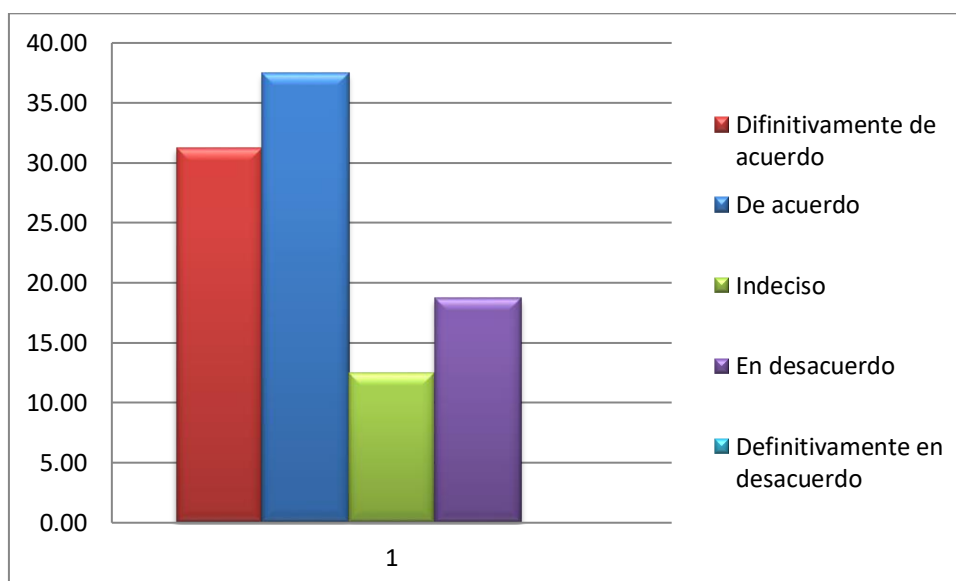
Variable: COSTOS

Dimensión: Materiales e Inmateriales

Indicador: Bienes poseídos

Tabla 17. *Costos y Materiales e Inmateriales*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	5	31.25	31.25
De acuerdo	6	37.50	68.75
Indeciso	2	12.50	81.25
En desacuerdo	3	18.75	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 31.25% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que los materiales y recursos económicos los mide la empresa para su costo, mientras el 37.50% están de acuerdo, el 12.50% se encuentra indeciso y el 18.75% en desacuerdo.

Ítem 18: Durante el proceso productivo para determinar el costo es de suma importancia incluir los recursos económicos

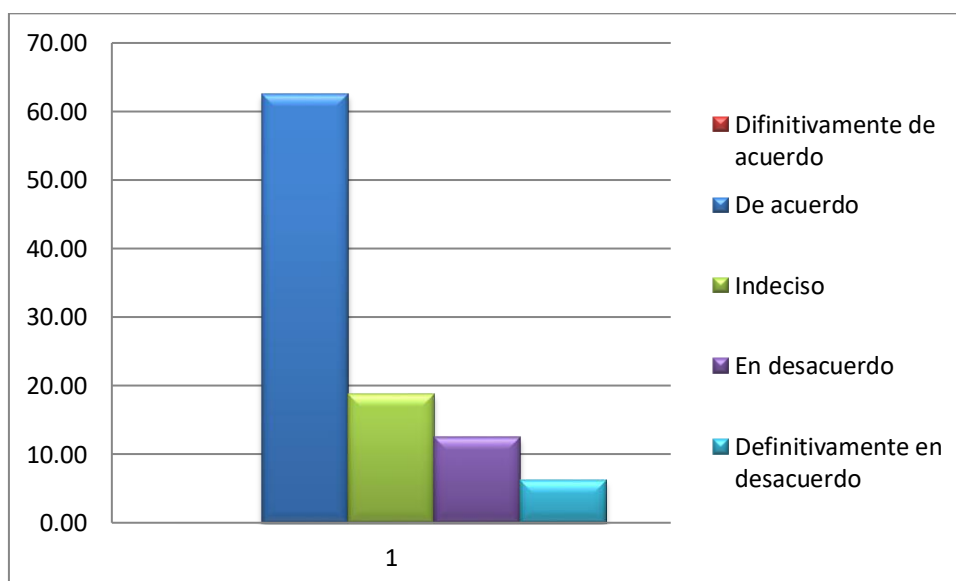
Variable: COSTOS

Dimensión: Recursos Económicos

Indicador: Proceso Productivo

Tabla 18. *Costos y El Proceso Productivo*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	10	62.50	62.5
Indeciso	3	18.75	81.25
En desacuerdo	2	12.50	93.75
Definitivamente en desacuerdo	1	6.25	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 62.50% de las personas encuestadas manifiestan que están de acuerdo que durante el proceso productivo para determinar el costo es de suma importancia incluir los recursos económicos, mientras el 18.75 % están indeciso, el 12.50% en desacuerdo y el 6.25 definitivamente en desacuerdo.

Ítem 19: Algunos medios Inmateriales son los recursos económicos que debe medir la empresa para su costo

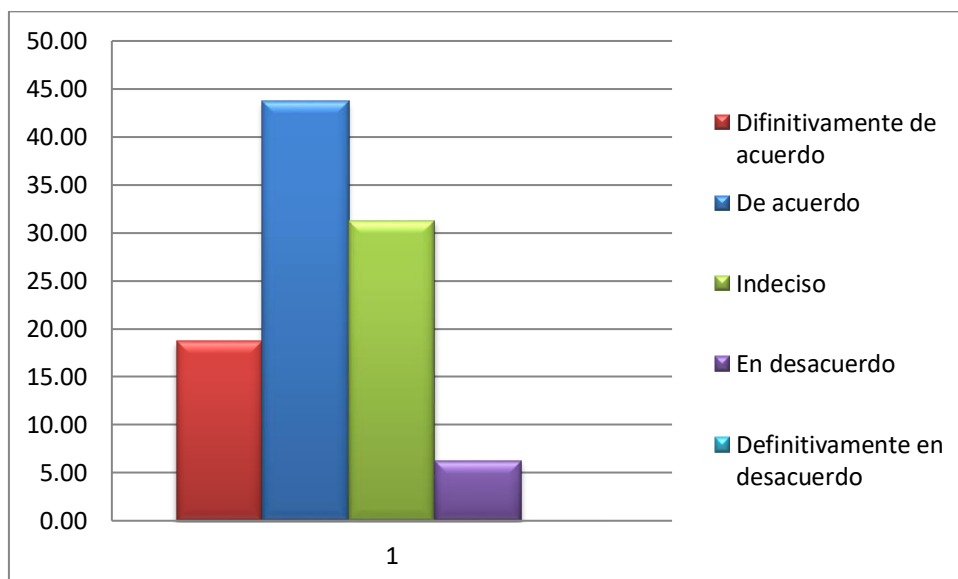
Variable: COSTOS

Dimensión: Recursos Económicos

Indicador: Inmateriales

Tabla 19. *Costos y Inmateriales*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	3	18.75	18.75
De acuerdo	7	43.75	62.5
Indeciso	5	31.25	93.75
En desacuerdo	1	6.25	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 18.75% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que algunos medios Inmateriales son los recursos económicos que debe medir la empresa para su costo, mientras el 43.75% están de acuerdo que medios inmateriales son recursos que la empresa mide a su costo, el 31.25% indica indeciso y el 6.25% en desacuerdo.

Ítem 20: Los recursos económicos se combinan para el desarrollo del costo durante las operaciones económicas

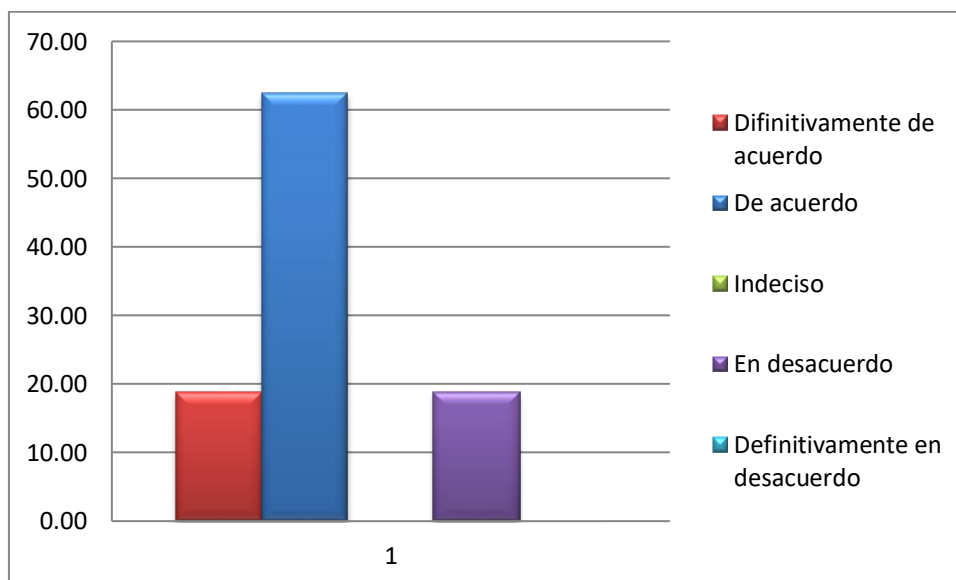
Variable: COSTOS

Dimensión: Recursos Económicos

Indicador: Operaciones Económicas

Tabla 20. *Costos y Operaciones Económicas*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	3	18.75	18.75
De acuerdo	10	62.50	81.25
Indeciso	0	0.00	81.25
En desacuerdo	3	18.75	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 18.75% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que los recursos económicos se combinan para el desarrollo del costo durante las operaciones económicas, mientras el 62.50% están de acuerdo los recursos económicos se combinan para el desarrollo del costo durante las operaciones económicas y el 18.75% se encuentra en desacuerdo.

Ítem 21: Dentro del proceso de costo se encuentra el margen de beneficio incluyendo el IGV

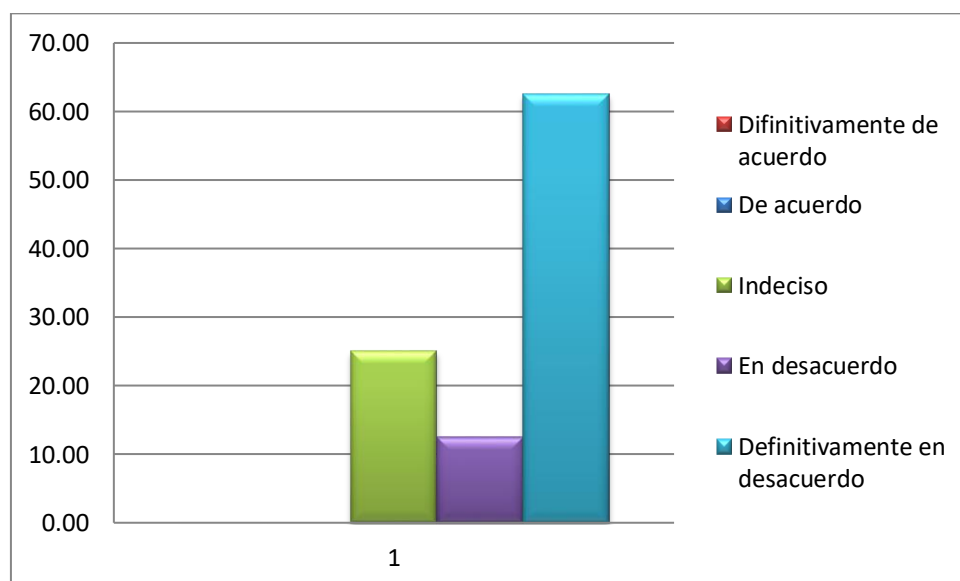
Variable: COSTOS

Dimensión: Margen de Beneficio

Indicador: IGV

Tabla 21. *Costos y El IGV*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	0	0.00	0
Indeciso	4	25.00	25
En desacuerdo	2	12.50	37.5
Definitivamente en desacuerdo	10	62.50	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 25% de las personas encuestadas manifiestan que están indecisas que Dentro del proceso de costo se encuentra el margen de beneficio incluyendo el IGV, mientras el 12.50 % están de desacuerdo y el 62.50% indica que está definitivamente en desacuerdo.

Ítem 22: Atraves del margen de beneficio se recuperan los costos generados por la organización

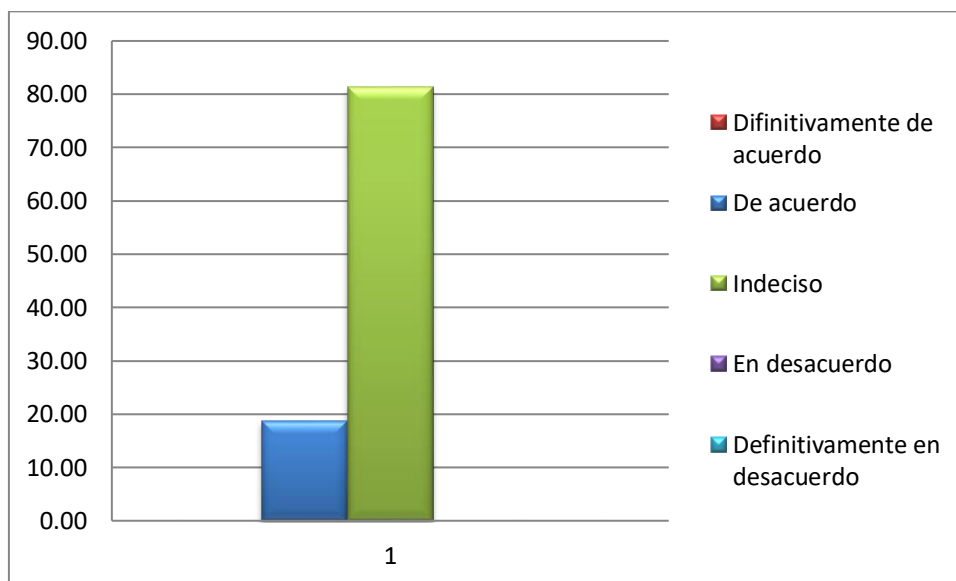
Variable: COSTOS

Dimensión: Margen de Beneficio

Indicador: Organización

Tabla 22. *Costos y La Organización*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	3	18.75	18.75
Indeciso	13	81.25	100
En desacuerdo	0	0.00	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 18.75% de las personas encuestadas manifiestan que están de acuerdo que a través del margen de beneficio se recuperan los costos generados por la organización, mientras el 81.25% están indecisos.

Ítem 23: El margen del beneficio se obtiene durante el desarrollo del periodo contable como agregado al costo

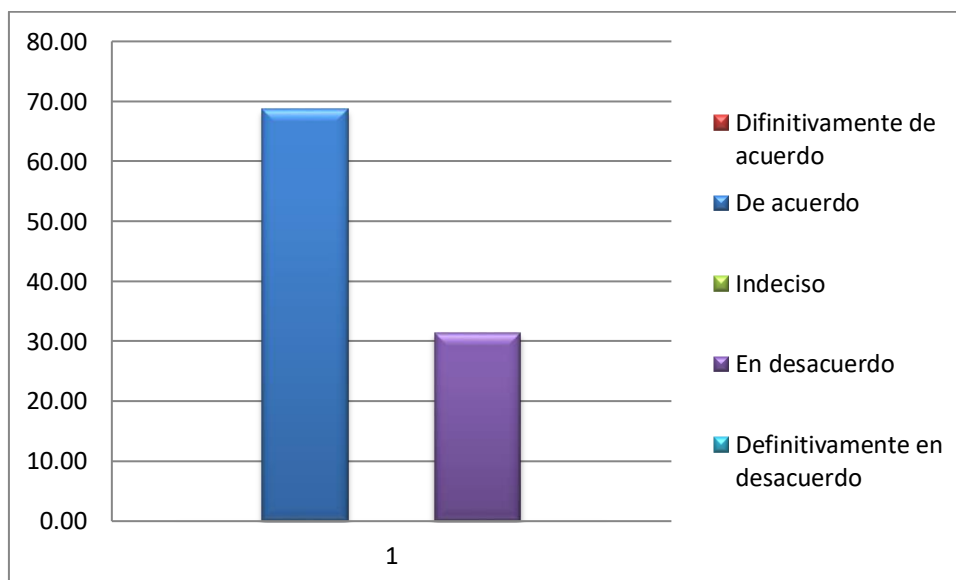
Variable: COSTOS

Dimensión: Margen de Beneficio

Indicador: Periodo Contable

Tabla 23. *Costos y Periodo Contable*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	0	0.00	0
De acuerdo	11	68.75	68.75
Indeciso	0	0.00	68.75
En desacuerdo	5	31.25	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 68.75% de las personas encuestadas manifiestan que están de acuerdo que el margen del beneficio se obtiene durante el desarrollo del periodo contable como agregado al costo, mientras el 31.25 % están desacuerdo que la ganancia es la utilidad que se obtiene después de deducir costos.

Ítem 24: Mi precio de venta del bien está representado por un valor monetario incluyendo mi costo

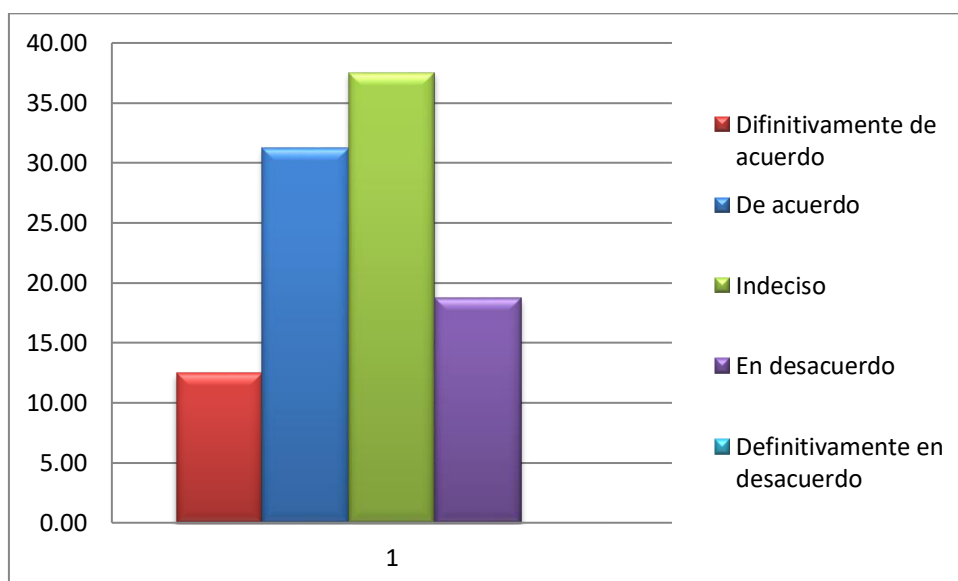
Variable: COSTOS

Dimensión: Precio de Venta

Indicador: Valor monetario

Tabla 24. *Costos y El Valor monetario*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	2	12.50	12.5
De acuerdo	5	31.25	43.75
Indeciso	6	37.50	81.25
En desacuerdo	3	18.75	100
Definitivamente en desacuerdo	0	0.00	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 12.50% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que Mi precio de venta del bien está representado por un valor monetario incluyendo mi costo, mientras el 31.25 % están de acuerdo mi precio de venta del bien está representado por un valor monetario incluyendo mi costo, el 37.50% indeciso y 18.75% en desacuerdo.

Ítem 25: El costo del producto es determinante para obtener su precio de venta

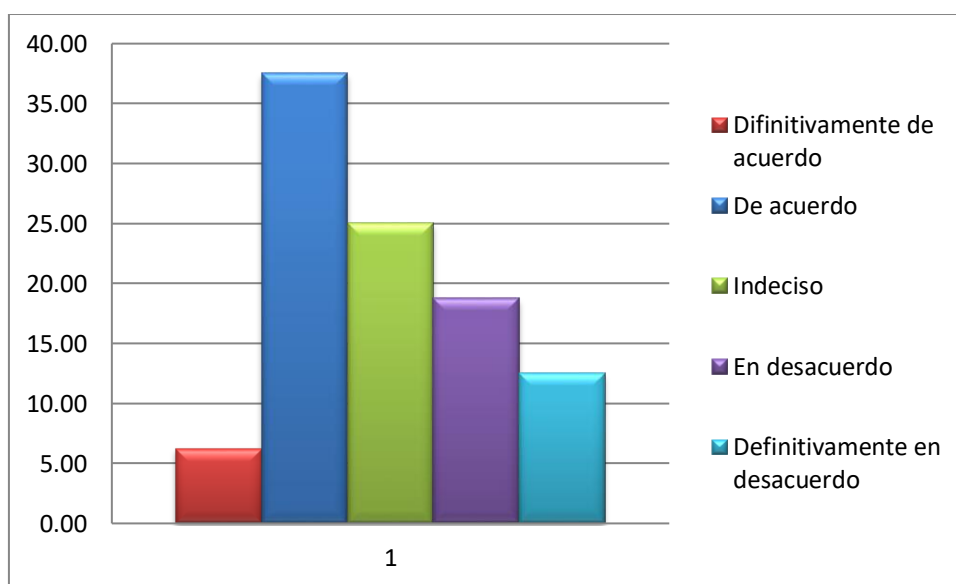
Variable: COSTOS

Dimensión: Precio de Venta

Indicador: Producto

Tabla 25. *Costos y Producto*

	Frecuencias	Porcentajes %	Porcentajes Acumulados %
Definitivamente de acuerdo	1	6.25	6.25
De acuerdo	6	37.50	43.75
Indeciso	4	25.00	68.75
En desacuerdo	3	18.75	87.5
Definitivamente en desacuerdo	2	12.50	100
TOTAL	16	100.00	



Interpretación

Observamos las cifras que el 37.50% de las personas encuestadas manifiestan que están definitivamente de acuerdo que el costo del producto es determinante para obtener su precio de venta, mientras el 37.50 % están de acuerdo que el costo del producto es determinante para obtener el precio de venta, el 25% está indeciso, el 18.75 en desacuerdo y 12.50% definitivamente en desacuerdo.

4.2 Discusión

En la tesis realizada por Molina (2013) Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa “comercial Molpaca molina” Ubicada en el municipio Peña del Estado Yaracuy. Concluye que el 80% de encuestados están de acuerdo que los bienes en almacén sean de medición de la norma internacional de contabilidad 2., mientras en nuestra investigación el 56.25% están de acuerdo a que los bienes en almacén sean de medición de la norma internacional de contabilidad 2.

En la investigación realizada por Lunar (2014) Adopción de la Nic 2 Existencias en la empresa molinos nacionales ca. (Monaca), Planta Cumaná. Como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales manifiestan que 72% de los encuestados respondieron que en el proceso productivo de las existencias son de carácter prelativa en la norma internacional de contabilidad 2, mientras en nuestro trabajo de tesis el 50% están de acuerdo que el proceso productivo son de carácter prelativa en la norma.

En la tesis realizada por Alvarado (2014) Diseño de un sistema de costos estándar para una empresa productora de jugo de noni. Concluye que el 52.30% de encuestados en dicha empresa están de acuerdo que si saben que los materiales y recursos económicos los mide la empresa para su costo, esto guarda relación con lo formulado en mi proyecto de tesis mostrándome en mi investigación que el 37.50% de los encuestados están de acuerdo que conocen si los materiales y recursos económicos los mide la empresa para su costo.

La investigación realizada por Pérez (2016) Cálculo y Análisis de las variaciones del costo nos habla que son medibles a su costo los suministros de bienes durante su uso a producción, dentro del contexto se formuló la pregunta concluyendo que el 50.25% de encuestados están de acuerdo y el 49.75% se encuentran indecisos., mientras en nuestra investigación con similitud en la pregunta formulada de acuerdo a los encuestado en saber si son medibles a su costo los suministros de bienes durante su producción el 31.25% están de acuerdo a que si son medibles en su producción y el 50% están indecisos.

En la tesis de investigación desarrollada por Cruz (2015) Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros se tocó como uno de sus objetivos que la estimación de venta es parte del valor realizable de acuerdo a lo explicado en la norma internacional de contabilidad n° 2 formulándose en los encuetados este objetivo como

pregunta en donde el 80% estaban de acuerdo con las estimaciones de ventas forma parte del enlace hacia el valor realizable guardando la misma similitud de interrogante en nuestro proyecto de investigación por el cual el 62.50% de los encuestados en este proyecto estaban de acuerdo las estimaciones de ventas que se desarrollan en el desarrollo del ejercicio eran parte del valor realizable trabajado por la empresa.

En la investigación realizada por Vélez (2016) Relación entre la valoración de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 e impuesto a la renta dentro del desarrollo de su investigación considera que los activos en inventario de la empresa de acuerdo a nic 2 se miden a su valor de adquisición por el cual fue pregunta de encuesta en donde el 60.10% contestaron que se encontraban de acuerdo que los inventarios se miden a su valor de adquisición de acuerdo al desarrollo de su actividad, guardando la similitud con mi tema desarrollado y la pregunta formulada en donde el 43.75% de los encuestados en el proyecto de tesis planteado marco cierta similitud con el porcentaje alcanzado.

En la tesis realizada por Merino (2015) Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. dentro de sus objetivos planteados se desarrolló un punto en donde se demostraría que a través del margen de beneficio se recuperan los costos generados por la organización, que fue pregunta de encuesta mostrando un resultado de 60% mientras tanto en nuestro proyecto de investigación guardando similitud en la pregunta el resultado obtenido por los encuestados fue que 81.25% se encontraban indeciso mostrando dudas con respecto a lo formulado.

En la investigación realizada por Beltrán (2014) Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales-achiote, desarrollo un punto en donde conduce a que el costo del producto, es determinante para posterior a ello obtener el precio de venta para la salida del bien al mercado y formulándose esa afirmación se determinó que 57% de los encuestados se encontraban de acuerdo con que el costo del producto es determinante para la obtención del precio de venta, mientras en nuestro proyecto de tesis que guarda relación con la pregunta de acorde a los encuestados el 37.50% resultaron estar de acuerdo con que el costo del producto sea determinante para posterior a ello obtener el precio de venta.

Conclusiones

La Empresa de Transportes Industriales S.A durante el desarrollo de su actividad de fabricación de envases, frascos y preformas no llevan un proceso de control y reconocimiento de existencia y costos, ello lo lleva a obtener durante los procesos productivos una imprecisión con respecto al requerimiento de materiales que se deben usar para la fabricación de dichos productos generándoles faltantes de materiales, de productos terminados y excesos de mermas durante el proceso productivo.

El poco conocer del concepto de valor realizable, por parte de las personas encargadas en la determinación del valor de venta los lleva a ofertar los productos a un valor de venta peculiar en base a su instinto de cómo se ofertan en el mercado, es decir no saben o conocen con precisión si están obteniendo su margen de beneficio que desean obtener por el producto que sale a venta, resultándole perjudicial en muchos casos aplicando por lo notado la recuperación de beneficio con otro producto vendido.

La transferencia de activos en existencias que realiza la Empresa de Transporte Industriales S.A con respecto a la estimación de venta de acorde al mercado es decir a su valor razonable, lo lleva a sostener precios de oferta en base a lo que la competencia estima u ofrece. En muchos casos eso lo ha llevado a disminuir su margen de beneficio siendo más impreciso su retorno de beneficio económico con lo gastado en la producción de los bienes terminados teniendo un costo

Recomendaciones

Se le recomienda a la empresa de transportes S.A. a aplicar con mayor prontitud procesos de control y medición de existencia con la contratación de personales capacitados para dichas labores, que les permita obtener resultados favorables para la empresa, tanto en la áreas de mayor complejidad que son las de inyectora y sopladora en donde se dan los procesos productivos para poder medir su costo real. A la vez el ordenamiento en el área de almacén con sus respectivas codificaciones de cada producto para un mayor orden y control de ello, acompañado de cámaras de vigilancia las 24 horas para su protección de sus inventarios. Eso será posible con la capacitación al personal encargado del almacén para una mejora en su área. Permitiéndole mostrar resultados favorables para la empresa y para el crecimiento de ella.

La involucración de la persona encarga en la determinación del valor de venta en los procesos de medición de costos del producto terminado, desde su concesión de materia prima hasta su punto de venta, lo llevara a conocer con mayor precisión en que es lo que se involucra en dichos procesos para poder obtener un valor realizable correcto y medible que genere un beneficio económico para la organización con mayor objetividad.

La estimación de ventas a su valor razonable debe ser cotejado con los proceso que lo llevo a poder determinar ese valor, para ello se prepara a la persona que se encargara en tener la palabra final en la transferencia del activo (existencias). La generación de la estimación de la venta se dará también por lo trabajado y por el uso de la experiencia de conocer bien el mercado o poder negociar la trasferencia de los productos terminados que le permitan obtener mayores beneficios con el compromiso de poder mostrar a la demanda un producto bueno.

Referencias

Libros

Abanto, M. (2013) *Aplicación Práctica Normas Internacionales de Información Financiera*. (1ra Edición) Perú: Editorial El Búho EIRL.

Ayala, P. (2011). *Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera* (NIIF, NIC, CINIIF Y SIC). (1ra Edición). Perú: Instituto Pacífico SAC.

Blanco I. y Abiar B. (2014). *Existencias*. Libro titulado: *Monografías sobre las normas Internacionales de información financiera*, Tomo II. Editores: Madrid Recoletos, 2014. España.

García, J. (Ed.). (2017). *Contabilidad de Costos*. México: Editorial Mc. Graw Hill. Tercera Edición.

Johnson, H. T. y Kaplan, R. S. (Ed.). (2013). *La contabilidad de costos. Auge y caída de la contabilidad de gestión*. Barcelona, España: Editorial Plaza y Valdez.

Tesis

Álvarez, R. (2016). *Análisis y Propuestas de Implementación de Pronósticos y Gestión de Inventarios en una Distribuidora de Productos de Consumo Masivo*. Pontificia Universidad Católica del Perú.

Albujar A. y Huamán A (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro macathon s.a.c.*

Alvarado (2014) *Diseño de un sistema de costos estándar para una empresa productora de jugo de noni*. Proyecto de Pregrado. Universidad de San Carlos - Guatemala.

Arango (2014) *“Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro macathon s.a.c.”* Proyecto de Pregrado. Universidad Autónoma del Perú.

Bertoni, G (2013) *Los costos de producción, Como se estiman y como se utilizan en Índex buffetti.* Proyecto de Pregrado. Universidad Autónoma del Perú.

Cruz (2015). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga,* Proyecto de Pregrado. Universidad Cesar Vallejo.

Molina, C. (2013), *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NiC-2) en la Determinación del Costo de Inventario de la Empresa Comercial Molpaca Molina ubicada en el Municipio Peña del Estado Yaracuy.- Venezuela.*

Gómez (2016) *Organización administrativa y propuesta de un sistema contable de costos por órdenes de producción en la mueblería el éxito total del hogar en la ciudad de Loja,* Proyecto de Pregrado, Universidad Nacional de Loja-Ecuador

Hernández (2016), *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costos y precio de las comidas de la empresa el paisa EIRL,* Proyecto Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo- Perú.

Revistas

Actualidad Empresarial (2012), *Obligatoriedad de implementar un sistema de contabilidad de costos.* 2(2). 2-6.

Caballero Bustamante (2013), *Modulo 8, Costos.*8 (1). 1-12

Actualidad Empresarial (2013), *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: Reconocimiento y Valuación de Existencias.* 11(1). 1-9.

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURAR LA COHERENCIA EN LA INVESTIGACION											
TEMA: Aplicación de la norma internacional de contabilidad Nic 2 y su incidencia en el costo para su viabilización en el valor del bien en su punto de venta en la empresa de transportes industriales sac ^o											
Diseño:											
PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICACION	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	VARIABLES			ESQUEMA DE LA BASE TEORICA	FUNDAMENTACION METODOLOGICA	
¿De qué forma el uso de la nic 2 optimiza en la determinación del costo del bien terminado en la empresa de transportes Industriales S.A en el año 2018?	Justificación Teórica El presente trabajo se delimitara en dar a conocer al empresario de la empresa de transportes industriales S.A.C ubicado en el callao, a encontrar las causales por las que se genera este problema, para poder dar explicaciones sustentatorias a lo argumentado en este proyecto de investigación, señalando las causas que las originaron. Practica Este presente proyecto se desarrollara desde el 4 de abril del año 2018 siendo su tiempo final de investigación el 30 de setiembre del 2018. Por este tiempo-espacio tiene una connotación Metodología Desde esta perceptiva el nivel de investigación va ser Descriptivo-Explicativo, por que trataremos de describir las implicancias de este problema y dar explicaciones.	Identificar como nic 2 de inventarios, Mediante procesos de control y reconocimiento de existencia, optimiza en la determinación del costo del bien terminado en la empresa de transportes Industriales S.A en el	El uso de la nic 2 optimiza en la determinación del costo del bien terminado o producto a vender en la empresa de transportes Industriales S.A en el año 2018	NIC 2	Esta norma sirve de guía para la determinación de los costos, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, Y al valor neto realizable.	VARIABLE 1 : NIC 2			variable 1: Control Interno 2.2.1 NIC 2 2.2.1.1 Definiciones 2.2.1.2 Objetivo 2.2.1.3 Alcance 2.2.1.4 Valoración de Existencias 2.2.1.5 Método para fijación de existencias. 2.2.1.5.1 Método promedio 2.2.1.5.2 Método Ueps 2.2.1.5.3 Método Peps 2.2.1.6 Valor Neto Realizable 2.2.1.7.1 Venta 2.2.1.7.2 Servicio 2.2.1.7 Reconocimiento como un Gasto 2.2.1.8 Información a Revelar	Tipo Descriptivo	
						Existencias	Bienes Poseídos	1			Diseño de investigacion
							Proceso Productivo	1			
Activo	Empresa	1	Poblacion y Muestra								
	Recursos	1		No probabilistica							
¿De qué madera el valor realizable incide en el valor de venta en la Empresa de Transportes industriales S.A?	Este presente proyecto se desarrollara desde el 4 de abril del año 2018 siendo su tiempo final de investigación el 30 de setiembre del 2018. Por este tiempo-espacio tiene una connotación Metodología Desde esta perceptiva el nivel de investigación va ser Descriptivo-Explicativo, por que trataremos de describir las implicancias de este problema y dar explicaciones.	Analizar como el valor realizable incide en el valor de venta en la empresa de transportes industriales SA	El valor realizable incide en el valor de venta en la Empresa de Transportes industriales S.A		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.	Ingresos Ordinarios	Beneficios Economicos	1	Variable 2: Registros Contables 2.2.2.1 Definición 2.2.2. Costo de Existencia 2.2.2.3 Clasificación de Costos 2.2.2.3.1 Según su Naturaleza 2.2.2.3.2 Costos Explícitos e Implícitos 3.2.2.3.3 Según la Imputación de los Factores a los Productos 2.2.2.4 Distribución de los Costes 2.2.2.5 Costos Fijos y Variables 2.2.2.6 Método contable 2.2.2.7 Otros costos 2.2.2.7 Sistema de contabilización de costos	En el presente proyecto de investigación los datos tomados e recolectados se realizaron a través de las técnicas e instrumentos que nos permitió conocer y saber el ambiente por el cual la empresa de transportes industriales s.a. está pasando. Para ello se ejecutaron técnica e instrumento como: La entrevista, La observación y Guía Documental
				Gastos				Circulación Económica	1		
							Desembolso Inicial	1	Procesamiento y representacion de datos		
Valor Realizable	Estimado de Ventas	1	Variable 2: Registros Contables								
	Costos Estimados	1		El procesamiento de los dato se llevó a cabo en cuadros estadísticos y tablas dinámicas, en este caso se utilizó el programa Excel, y un análisis correspondiente aplicando la estadística descriptiva e inferencial, tomando la información apropiadas para el tipo de variable seleccionada en el proyecto de investigación.							
¿De qué madera el valor razonable influye en la estimación de precio de la Empresa de Transportes industriales S.A?	Este presente proyecto se desarrollara desde el 4 de abril del año 2018 siendo su tiempo final de investigación el 30 de setiembre del 2018. Por este tiempo-espacio tiene una connotación Metodología Desde esta perceptiva el nivel de investigación va ser Descriptivo-Explicativo, por que trataremos de describir las implicancias de este problema y dar explicaciones.	Analizar como el valor razonable influye en la estimación de precio de la Empresa de Transportes industriales S.A	El valor razonable influye en la estimación de precio de la Empresa de Transportes industriales S.A		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	VARIABLE 2: COSTOS			DISENOS	
				Producción			Suministro de Bienes	1	Procesamiento y representacion de datos		
							Creación del Valor	1			
Recursos Económicos	Materiales e Inmateriales	1	Procesamiento y representacion de datos								
	Proceso Productivo	1									
Margen de Beneficio	Inmaterial	1	Procesamiento y representacion de datos								
	Operaciones económicas	1									
Precio de Venta	IGV	1	Procesamiento y representacion de datos								
	Organización	1									
Costo Directo	Periodo Contable	1	Procesamiento y representacion de datos								
	Valor monetario	1									
Costos Indirectos	Producto	1	Procesamiento y representacion de datos								

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 y su Incidencia en la determinación del costo del producto en la Empresa de Transportes Industriales SA

El presente instrumento de medición tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados sobre el tema de Investigación: Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 y su Incidencia en la Determinación del Costo del Producto en la Empresa de Transportes Industriales SA.

Indicaciones:

1. Las encuestas consta de 20 preguntas
2. Lea atentamente cada uno de ellos
3. Marque la alternativa con una X
4. Dicha encuestas es en forma anónima

Leyenda:	1. Definitivamente en desacuerdo	2. En desacuerdo
3. Indeciso	4. De acuerdo	5. Definitivamente de acuerdo

Ejemplo:

N°	ITEM	Escala				
		5	4	3	2	1
1	¿Los bienes poseídos en los inventarios son adquisiciones medibles por la NIC 2?		X			

N°	Preguntas	Escala				
		5	4	3	2	1
1	¿Los bienes poseídos en almacén son existencias de medición de la NIC 2?					

2	¿En el proceso productivo las existencias son de carácter prelativas en la NIC 2?					
3	¿Durante el proceso de transformación las existencias son de medición de la NIC 2?					
4	¿Considera que los activos en inventario de la empresa de acuerdo a NIC 2 se miden a su valor de adquisición?					
5	¿Considerara usted que los recursos son activos mantenidos para la venta según NIC 2?					
6	¿Los beneficios económicos se obtienen por ingresos ordinarios en la venta de productos según NIC 2?					
7	¿Según NIC 2 adopta los ingresos ordinarios como parte de la actividad ordinaria?					
8	¿Sabe usted si los ingresos ordinarios dan lugar a un aumento en el patrimonio según NIC 2?					
9	¿La adquisición del producto necesariamente es considerado como un gasto o como un costo según NIC 2?					
10	¿Sabe usted si los desembolsos iniciales en existencias son gastos medibles para la aplicación de la NIC 2?					
11	¿El valor de venta es parte del valor realizable según la nic 2?					
12	¿De acuerdo a la NIC 2 son parte de su determinación los costos estimados del valor realizable?					
13	¿Son medibles a su costo los suministros de bienes durante su uso a producción?					
14	¿Podemos decir que costo es la creación del valor de un bien durante su proceso de producción?					
15	¿Medios Inmateriales son los recursos económicos que debe medir la empresa para su costo?					
16	¿Los recursos económicos se combinan para el desarrollo del costo durante las operaciones económicas?					
17	¿Conoce si los materiales y recursos económicos los mide la empresa para su costo?					
18	¿Durante el proceso productivo para determinar el costo es de suma importancia incluir los recursos económicos?					

19	¿Los medios Inmateriales son los recursos económicos que debe medir la empresa para su costo?					
20	¿Los recursos económicos se combinan para el desarrollo del costo durante las operaciones económicas?					
21	¿El margen de beneficio se encuentra dentro del proceso de costo incluyendo el igv?					
22	¿Atraves del margen de beneficio se recuperan los costos generados por la organización?					
23	¿El margen del beneficio se obtiene durante el desarrollo del periodo contable como agregado al costo?					
24	¿Mi precio de venta del bien está representado por un valor monetario incluyendo mi costo?					
25	¿El costo del producto es determinante para obtener su precio de venta?					

Apéndice C: Confiabilidad de Cronbach

PERSONAS	ITEMS																									Σ	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
1	5	4	5	5	3	2	2	4	1	1	5	2	3	3	5	3	2	1	2	2	1	3	4	3	4	75	
2	4	5	4	3	4	4	3	5	1	3	4	4	3	5	3	4	5	4	4	4	1	3	4	4	3	91	
3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	2	3	4	3	4	5	4	4	4	1	4	2	3	3	85	
4	4	4	4	3	2	4	3	4	1	4	4	4	4	4	3	2	3	2	4	4	1	3	4	5	4	84	
5	5	4	5	4	4	3	3	4	2	2	4	4	5	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	2	2	89	
6	4	3	4	2	4	3	3	3	3	1	2	2	3	3	2	4	2	4	3	2	3	3	2	3	1	69	
7	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	2	3	4	3	4	5	4	4	4	3	4	2	3	3	89	
8	4	4	4	3	2	4	3	4	1	4	4	4	4	4	3	2	3	2	4	4	1	3	4	5	4	84	
9	5	3	5	4	4	3	3	3	2	2	4	4	5	3	4	4	4	4	3	4	2	3	4	2	2	86	
10	4	3	4	2	4	3	3	3	3	1	2	2	3	3	2	4	2	4	3	2	2	3	2	3	1	68	
11	4	5	4	4	3	5	3	5	1	4	5	4	4	5	4	3	4	3	5	5	1	3	4	4	4	96	
12	4	5	4	4	3	5	3	5	1	4	5	4	4	5	4	3	4	3	5	5	1	3	4	4	4	96	
13	5	3	5	4	4	3	3	3	2	2	4	4	5	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	2	2	87	
14	4	4	4	4	3	5	3	4	1	4	5	4	4	5	4	3	4	3	5	5	1	3	4	4	4	94	
15	5	5	5	4	4	4	3	5	1	3	4	4	3	5	4	4	5	4	4	4	1	3	4	4	5	97	
16	5	4	5	3	4	4	4	4	1	3	4	2	3	4	3	4	5	4	4	4	1	4	2	3	3	87	
Σx	69	64	69	55	56	60	50	64	27	44	64	52	59	63	55	56	61	54	60	61	26	51	54	54	49	1377	
Σx^2	303	264	303	199	204	236	160	264	57	140	268	184	227	259	199	204	251	196	236	247	54	165	196	196	171	119681	
S_i	0.36	0.53	0.36	0.66	0.53	0.73	0.25	0.53	0.76	1.27	0.80	1.00	0.63	0.73	0.66	0.53	1.23	0.92	0.73	0.96	0.78	0.16	0.92	0.92	1.40	18.37	

Sumatoria de Varianza Ítems

$$\sum Si^2 = 18.37$$

$$ST^2 = \frac{119681}{16} - \frac{1377^2}{16}$$

$$ST^2 = 78.196$$

Coefficiente de alfa de Crombach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Si^2}{ST^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{25}{25-1} \left[1 - \frac{18.37}{78.20} \right]$$

$$\alpha = 1.0417 \times 1 - 0.2349$$

$$1.0417 \times 0.7650663398519$$

$$\alpha = 0.80$$

$$\alpha = 80\%$$

PERSONAS	ITEMS																									Σ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	4	4	3	2	4	3	1	4	4	4	4	4	3	2	1	3	5	4	4	4	4	4	3	2	4	84
2	4	4	3	4	4	4	3	3	4	2	3	4	5	4	3	4	3	3	4	2	4	4	3	4	4	89
3	4	3	2	4	3	3	3	1	2	2	3	3	2	4	2	3	3	1	2	2	4	3	2	4	3	68
4	4	3	2	4	3	3	3	1	2	2	3	3	2	4	3	3	3	1	2	2	4	3	2	4	3	69
5	4	5	4	3	5	3	1	4	5	4	4	5	4	3	1	3	4	4	5	4	4	5	4	3	5	96
6	5	4	4	4	3	3	2	2	4	4	5	3	4	4	4	3	2	2	4	4	5	4	4	4	3	90
Σx	25	23	18	21	22	19	13	15	21	18	22	22	20	21	14	19	20	15	21	18	25	23	18	21	22	496
Σx ²	105	91	58	77	84	61	33	47	81	60	84	84	74	77	40	61	72	47	81	60	105	91	58	77	84	41678
Si	0.17	0.57	0.80	0.70	0.67	0.17	0.97	1.90	1.50	1.20	0.67	0.67	1.47	0.70	1.47	0.17	1.07	1.90	1.50	1.20	0.17	0.57	0.80	0.70	0.67	22.33

Sumatoria de Varianza Ítems

$$\Sigma Si^2 = 22.33$$

$$ST^2 = \frac{41678 - \frac{496^2}{6}}{6 - 1}$$

$$ST^2 = 132.5$$

Sumatoria de Varianza Items

$$\Sigma Si^2 = 21.83$$

$$ST^2 = \frac{41499 - \frac{495^2}{6}}{6 - 1}$$

$$ST^2 = 132.5$$

Coefficiente de alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Si^2}{S_T^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{25}{25-1} \left[\frac{1 - 21.83}{132.50} \right]$$

$$\alpha = \frac{1.0417}{1.0417} \times \left[1 - \frac{0.1648}{0.8352201257862} \right]$$

$$\alpha = 0.87$$

$$\alpha = 87\%$$