Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Maria Elena INFANTE PALOMINO

ASESOR

Mg. Arturo Guillermo ORTIZ BURGA

Lima, Perú

2023



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Infante, M. (2023). *Aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Maria Elena Infante Palomino
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75659372
URL de ORCID	
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Arturo Guillermo Ortiz Burga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06033571
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-7621-8222
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Carlos Alberto Pastor Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06996479
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Carlos Roberto Mendoza Torres
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08701208
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Ruth Mirihan Romero Huamaní
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40723196
Datos de investigación	
Línea de investigación	Contabilidad Financiera

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Lima
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023-2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 022-FCC-D-2023

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la Ciudad Universitaria, a los trece días del mes de noviembre del 2023, siendo las 16:00 horas, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020, que aprueba la "DIRECTIVA GENERAL PARA REALIZAR, PRESENTAR Y SUSTENTAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER, LA TESIS O EL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS", se reunieron el Jurado Evaluador designado, en el Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, según Resolución Decanal N° 001094-2023-D-FCC/UNMSM de fecha 13 de noviembre del 2023, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
MIEMBROS	:	Mag. Carlos Roberto Mendoza Torres
		Mag. Ruth Mirihan Romero Huamani
ASESOR	:	Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis titulado: ***"Aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín"***, presentado por Maria Elena Infante Palomino, con código de matrícula N° 16110288, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la citada Facultad; para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación de tesis, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación de:

ONCE (11), APROBADA

Siendo las 17:00 horas, se dio por concluido la sustentación y leída el presente Acta; procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador, en señal de conformidad;

Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Presidente

Mag. Carlos Roberto Mendoza Torres
Miembro

Mag. Ruth Mirihan Romero Huamani
Miembro

Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga
Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Arturo Guillermo Ortiz Burga, en mi condición de asesor designado, mediante Oficio N° 000275-2023-EPCO-FCC/UNMSM de fecha 01 de setiembre del 2023, de la tesis titulado: ***"Aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín"***, presentado por María Elena Infante Palomino, con código de matrícula N° 16110288, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador (a) Público (a) CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 20% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

Ciudad Universitaria, noviembre del 2023

MAG. ARTURO GUILLERMO ORTIZ BURGA
ASESOR
DNI N° 06033571

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Maria Palomino y Pedro Infante, gracias por apoyarme en mi formación profesional. A mis hermanos y a mis abuelos que me acompañaron en este camino y me motivaron a seguir creciendo como profesional.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por ayudarme y guiarme en este largo camino. Agradezco al padre Francisco José Delgado por ayudarme a hacer que mi sueño se vuelva realidad. A mis queridos asesores y a mi querida alma mater, de la que siempre sentiré mucho orgullo, mi querida San Marcos.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN 6

ABSTRACT 7

I. INTRODUCCIÓN 8

I.1. Introducción 8

I.2. Descripción de la realidad problemática 10

I.3. Definición del problema 12

I.4. Objetivos 13

I.5. Justificación e Importancia de la investigación 13

I.6. Limitaciones de la investigación 14

II. REVISIÓN DE LITERATURA 15

II.1. Antecedentes del estudio 15

II.2. Bases teóricas 23

II.3. Definición de categorías de análisis 43

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 45

III.1 Hipótesis o supuestos hipotéticos 45

III.2 Sistemas y categorías de análisis 46

IV. MATERIALES Y MÉTODOS 49

IV.1. Enfoque de la investigación 49

IV.2. Tipo de investigación 49

IV.3. Diseño de la investigación 50

IV.4. Credibilidad de la investigación 50

IV.5. Sujetos de estudio 51

IV.6. Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información 51

V. RESULTADOS 53

V.1 Presentación y análisis de resultados 53

I. DISCUSIÓN 72

II. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 76

III. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS 78

ANEXO 1: OPERACIONALIZACIÓN DE CATEGORÍAS 84

ANEXO 2: ENTREVISTA 85

ANEXO 3: VALIDACIÓN DE EXPERTOS 86

RESUMEN

La presente investigación se realizó en una empresa pequeña importadora de sillas ergonómicas. El propósito fue ver en qué medida se estaba aplicando la NIC 2 Inventarios en la contabilidad de la empresa, ya que al ser pequeña no es obligatorio aplicarla. La investigación tuvo como objetivos analizar la aplicación de la NIC 2 en una empresa importadora de Sillas ergonómicas en el distrito de Lurín, conocer la medición de los inventarios de la empresa importadora, describir el reconocimiento como un gasto de la empresa importadora, y explicar la información a revelar de la empresa importadora.

La investigación es de tipo cualitativa, con diseño de estudio de caso, con una población de 11 trabajadores que conforman la empresa en estudio. Para la muestra se consideró la misma cantidad de la población. Para la recolección de datos se aplicó el instrumento de la entrevista, donde se realizó preguntas a los trabajadores con respecto a los principales elementos de la NIC 2.

Entre las principales conclusiones esta que la aplicación de la norma en la empresa no se da al 100%, pero tratan de aplicarla para tener un correcto costo de venta y verificar el stock de la mercadería. La aplicación de la norma en cuanto a la medición y el reconocimiento del gasto se da adecuadamente, pero no en cuanto a la información a revelar.

Palabras clave: Aplicación de la NIC 2; costo de venta; reconocimiento del gasto.

ABSTRACT

The present research was conducted in a small company that imports ergonomic chairs. The purpose was to assess the extent to which IAS 2 Inventories were being applied in the company's accounting, given that it's not mandatory for small businesses to apply it. The research had objectives to analyze the application of IAS 2 in an importing company of ergonomic chairs in the Lurín district, understand the measurement of the importing company's inventories, describe the recognition as an expense by the importing company, and explain the disclosure requirements for the importing company.

The research is of a qualitative nature, employing a case study design, with a population of 11 employees comprising the company under study. The same population quantity was considered for the sample. Data collection was carried out through interviews, where a series of questions were posed to the employees regarding the key elements of IAS 2.

Among the main conclusions is that the company's adherence to the standard is not at 100%, but they strive to apply it in order to have an accurate cost of goods sold and to verify merchandise stock. The application of the standard in terms of measurement and expense recognition is appropriate, but not with regard to disclosure of information.

Keywords: Application of IAS 2; cost of goods sold; expense recognition.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Introducción

Las empresas tienen que tener su información financiera clara y concisa la cual les permita poder tomar decisiones correctas, para ello deben aplicar las normas internacionales de información financiera por lo que las empresas deben ir adecuándose a estas normas. En concreto para la empresa en investigación sus inventarios son sus activos más importantes, por lo cual se tocará en la presente, la norma internacional de contabilidad N° 2 Inventarios, ya que cuando llegué el momento de aplicarla obligatoriamente ésta ya se encuentre preparada para tener una adecuada información de acuerdo a la norma.

El propósito de este estudio es analizar la aplicación de la NIC 2 en una empresa importadora de sillas ergonómicas en el distrito de Lurín para así ir determinando como se viene dando la aplicación de la norma en la entidad, considerando que aún no tiene la obligación de aplicarla en su contabilidad, ya que es una empresa pequeña, sin embargo, se encuentra en crecimiento por lo cual deberá en el futuro aplicarla.

El presente estudio se estructura de la siguiente manera:

CAPITULO I: Introducción, se muestra la descripción de la realidad problemática, la definición del problema, los objetivos, justificación e importancia, así como las limitaciones de la investigación.

CAPITULO II: Revisión de la literatura, en este capítulo se incluyen los antecedentes del estudio, las bases teóricas y la definición de categorías de análisis.

CAPITULO III: Hipótesis y variables, en este apartado se mostrará las hipótesis o supuestos hipotéticos; y los sistemas y categorías de análisis.

CAPITULO IV: Materiales y métodos, en este capítulo se incluirán el enfoque de la investigación, tipo de investigación, diseño de investigación, credibilidad de la investigación, sujetos de estudio; procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información y análisis de datos.

CAPITULO V: Resultados, en este capítulo se verán la presentación y análisis de resultados.

CAPITULO VI: Discusión

CAPITULO VII: Conclusiones y recomendaciones

I.2. Descripción de la realidad problemática

De acuerdo con Empresa actual (2022) en los últimos tres años, se han producido numerosos cambios en todo el mundo, lo que ha dado lugar a un entorno sin precedentes. Estos cambios han ocasionado dificultades que pueden ser complicadas de comprender sin disponer de datos comerciales del pasado y análisis oportunos y avanzados. El ámbito empresarial se encuentra frente a desafíos continuos que tienen efectos combinados, y los entes reguladores gubernamentales están esforzándose por reducir la incertidumbre mediante políticas monetarias diseñadas para respaldar las economías afectadas por la crisis.

Si nos ponemos en el ámbito nacional, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática, el incremento del producto bruto interno del Perú el año pasado fue impulsado principalmente por los sectores de alojamiento y restaurantes, transporte y almacenamiento, comercio, agropecuario, construcción y otros servicios. Estos sectores contribuyeron de manera significativa al incremento del PIB, que se situó en un 2.68% en el año 2022. (El Peruano, 2023)

Sin embargo, la tasa de crecimiento económico anual refleja una disminución en el ritmo de crecimiento, debido en parte a la situación social complicada que enfrenta el país, además de los efectos continuos de la pandemia. Se señaló, que solo en diciembre del 2022, la actividad productiva aumentó un 0.86% en comparación con el mismo mes del año anterior. Este resultado se atribuyó al progreso observado en la mayoría de los sectores económicos. (El Peruano, 2023)

Enfocándonos en las NICS, las Normas Internacionales de Contabilidad tienen como concepto que son un conjunto de normas estandarizadas que fueron desarrolladas desde 1973 hasta 2001, aunque continúan siendo sujetas a cambios periódicos. Estas normas fueron creadas por el International Accounting Standards Board, el cual es responsable de su revisión y

modificación según sea necesario. Su propósito es proporcionar pautas sobre la información que debe ser incluida en los estados financieros y cómo estos deben ser presentados. Estas normas contables se han desarrollado a lo largo del tiempo a través de la experiencia y experimentación en el ámbito financiero y contable. Representan un conjunto de reglas que abarcan todo aquello considerado relevante para la información financiera de una organización. El propósito de las normas contables internacionales es brindar información confiable sobre la situación de la empresa. (PERUCONTABLE, ¿Sabes qué son las NICS?, 2020)

La relevancia de las Normas Internacionales de Contabilidad en el ámbito contable radica en su facultad para establecer un marco unificado y coherente en la presentación de los estados financieros. Esto simplifica la comparabilidad entre empresas y ayuda a los usuarios de la información financiera a tomar decisiones informadas. Adicionalmente, las Normas Internacionales de Contabilidad juegan un papel crucial en el mejoramiento de la calidad de la información financiera al establecer reglas contables consistentes para todas las compañías, sin importar su ubicación geográfica o actividad. Esto asegura que los estados financieros sean exactos, pertinentes y confiables. (PERUCONTABLE, 2023)

Abarcando el ámbito nacional, en 1994, Perú se sumó a la tendencia global de buscar una armonización en la contabilidad que mejorará la calidad de la información financiera a través de estándares internacionales, por lo cual decidió adoptar las IFRS. (Llaque, 2017)

En el contexto de la investigación se busca resaltar la relevancia de la correcta aplicación de la NIC 2 en una empresa comercial que se dedica a la importación de sillas ergonómicas, ya sea para uso ejecutivo para oficina o para juegos, ya que esta norma nos brinda una orientación para la adecuada determinación del costo y del gasto, así como un correcto tratamiento de los inventarios.

El activo más importante para la empresa de estudio son sus inventarios, por lo cual un adecuado manejo de ellos permitirá una correcta valuación de los inventarios. La empresa en estudio está en crecimiento, y debe adecuarse a las normas internacionales de contabilidad, y en el contexto del trabajo a la NIC 2, ya que la empresa se dedica a la compra y venta de inventarios por lo cual debe tener una información financiera concisa y relevante que les permita tomar mejores decisiones.

I.3. Definición del problema

Problema general:

¿Cómo se viene dando la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín?

Problemas específicos:

A. ¿Cómo se viene dando la medición de los inventarios de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín?
B. ¿Cómo se viene dando el reconocimiento como un gasto de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín?
C. ¿Cómo se viene dando la información a revelar de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín?

I.4. Objetivos

Objetivo general:

Analizar la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.

Problemas específicos:

A. Conocer la medición de los inventarios de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.
B. Describir el reconocimiento como un gasto de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.
C. Explicar la información a revelar de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.

I.5. Justificación e Importancia de la investigación

La investigación se efectúa con el propósito de demostrar que la aplicación de la NIC 2 Inventarios es muy importante para las empresas. El resultado de la investigación podrá mostrar a las empresas pequeñas en desarrollo a tener un enfoque en cuanto a la aplicación de la norma y tener un mejor desempeño en sus empresas.

Este estudio de investigación cualitativo se busca lograr los objetivos de determinar la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín, realizándose un proceso metodológico a través de una entrevista, el cual podrá ser empleado en otras investigaciones, así como también se espera sea de relevancia para las empresas que quieran cumplir los mismos objetivos de la investigación. En la investigación

también se busca demostrar las hipótesis mediante técnicas, las cuales serán a través de entrevistas y tendrá validez a través de pruebas de confiabilidad.

Servirá de aporte a las organizaciones que aún no han implementado las NIC 2 Inventarios en el rubro comercial que desean conocer esta norma. El presente estudio tiene como finalidad determinar la aplicación de la NIC 2 Inventarios y como deben ir modificando sus políticas e identificación de sus costos para un mejor desarrollo de sus actividades, de tal forma que como ya están en crecimiento, cuando llegue el momento ya esté preparado para la aplicación obligatoria de las normas, empezando por la NIC 2 Inventarios, que es la norma más importante aplicar para sus mercaderías.

El resultado de la investigación podrá mostrar a la organización en estudio a tener un enfoque en cuanto a la aplicación de la NIC 2 y así tener un mejor desempeño operacional de la misma.

I.6. Limitaciones de la investigación

Durante el desarrollo de la presente tesis se presentaron las siguientes limitaciones, los mismos que describimos a continuación:

- Las limitaciones en cuanto a la información financiera de la empresa, ya que se nos dio acceso completo, pero no acceso a los estados financieros.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

II.1. Antecedentes del estudio

II.1.1 Antecedentes internacionales

Terreros y Zhañay (2018) publicaron su proyecto integrador para obtener el título de contador, *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica Pella Cía. Ltda*. Trabajaron con una muestra de 4 empresas y uso de tipo de investigación descriptiva y aplicativa y método mixto, que vincula datos cualitativos y cuantitativos. Los investigadores nos dicen que:

- Se considera que el manejo del inventario es adecuado y presenta un riesgo reducido de pérdidas que comprometen la continuidad de la entidad. Sin embargo, se identificaron algunas debilidades, como la ausencia de una política de inventario por escrito y la indicación de las responsabilidades de los encargados del almacén para conocer la ubicación de los productos.
- La razón principal detrás del deterioro de los inventarios suele ser el manejo inadecuado de los productos, lo cual resulta en la venta de los productos a un precio más bajo y, por ende, reduce los ingresos de las empresas.

En conclusión, el proyecto investigador nos da un enfoque en el que nos muestra como una empresa con grandes volúmenes de venta tiene problemas en la aplicación de la NIC 2, por lo cual incluso le recomienda tener un adecuado control para detectar errores y además capacitar adecuadamente al personal.

Brenes (2022) publicó su tesis de grado, *Propuesta de sistema de gestión de inventarios, así como el tratamiento contable del mismo con base en la norma internacional de contabilidad NIC 2, en el periodo fiscal 2020 en la empresa Copper and Toolds Cat, S.A*. Trabajo con una muestra de 7 colaboradores y uso de tipo de investigación explicativa y un método cuantitativo. El investigador concluye que:

- No se cuenta con la implementación de las normas establecidas en la NIC 2 Inventarios y tampoco se cuenta con un método definido de costos. Esto ha llevado a una falta de planificación, presupuesto, estimaciones y medición de ciertos costos, así como a la falta de un control ordenado de los costos de adquisición y comercialización. Como resultado, no se verifican ni se reconocen las posibles pérdidas que la empresa podría estar experimentando.
- El cumplimiento de la norma NIC 2 Inventarios en los registros de la organización no es evidente, debido a que la empresa no lleva registros contables diarios. Se observa que el valor de los inventarios no se basa en la norma, sino en las consideraciones propias del encargado de compras a la hora de ingresar la mercadería al sistema.

En conclusión, la tesis de grado nos da un enfoque en el que nos muestra como una empresa presenta muchas fallas con respecto a su gestión de inventarios, ya que carece incluso de un método de valorización, por lo cual requiere acciones correctivas para mejorar toma de decisiones con respecto a los estados financieros.

Acosta y Ocampo (2019) publicó su tesis de grado, *Analizar la NIC 2 en la empresa IMPAUPE S.A para mejorar el control de inventarios y generar ganancias*. Trabajo con una

muestra de 5 empleados y uso de tipo de investigación descriptiva y método cuantitativo. La investigadora concluye que:

- En IMPAUPE S.A, la gestión de inventarios se lleva de forma empírica dentro de las bodegas, lo que resulta en un deficiente orden y almacenamiento de los productos. Esto conlleva confusiones al momento de despachar la mercadería, lo que a su vez afecta negativamente la precisión y calidad de los informes registrados.
- El análisis reveló que el personal carece de conocimientos en la administración de inventarios por causa de la falta de capacitación, y también se evidenció una falta de adecuada segregación de funciones. Estas deficiencias están ocasionando problemas durante el proceso de almacenamiento y despacho de productos.

En conclusión, la tesis de grado nos muestra que la empresa no tiene una organización adecuada en las bodegas con lo cual no muestra información correcta y el personal no se encuentra capacitado generando un problema para la organización.

Anchundia & Quinto (2013) publicaron su proyecto de grado, *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N°2(NIC-2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A., ubicada en el Cantón Durán, provincia del Guayas*. Trabajaron con una muestra de 40 personas y uso de tipo descriptiva y explicativa y método mixto, cuantitativo y cualitativo. Los investigadores concluyen que:

- La entidad no tiene un control de inventarios, con lo cual no cuenta con un control de mermas de la materia prima, por lo cual, no han establecido apropiadamente el costo de producción de los productos.

- Al no tener una adecuada aplicación de la norma establecen que necesitan un sistema de valoración, así como un área de control de los inventarios.

En conclusión, se nos muestra que la empresa no tiene un adecuado control, por lo cual se concluye que no aplican correctamente la NIC 2, además al ser una empresa productora nos indica que deben tener un adecuado control de las mermas para el correcto costeo de los productos, así como también deberían establecer una correcta medición de los inventarios.

Pérez (2023) publicó su tesis de grado, *Aplicación de la NIC 2 en la empresa Weld Service S.A., año 2022*. Trabajo con una muestra de 12 trabajadores y uso de tipo de investigación descriptiva y método mixto, cuantitativo y cualitativo. El investigador concluye que:

- En relación a la explicación de los estándares contables y los procedimientos de valoración de inventarios que se utilizan en la empresa Weld Service S. A., se llegó a la conclusión de que, en su mayoría, la organización ha llevado un seguimiento actualizado de la compra de materiales y suministros. No obstante, no siempre ha mantenido un registro exhaustivo de todos los costos adicionales generados durante la adquisición de inventarios. En ocasiones, esto incluye aspectos como los gastos asociados al transporte o flete, y también en muchas situaciones no se ha considerado el costo de la manipulación dentro del costo total.

- En relación al examen de cómo se aplican los principios contables para la valoración y presentación de los inventarios en la compañía Weld Service S.A., de acuerdo a los lineamientos establecidos en la NIC 2 Inventarios, se ha identificado la necesidad de que la empresa implemente una serie de procedimientos que abarquen la ejecución y empleo de técnicas más eficientes para la medición de los costos. Estas técnicas deben incluir fórmulas precisas para calcular correctamente diversos componentes, como los

costos, el valor neto realizable, el reconocimiento de ingresos operativos y los montos totales y parciales.

En conclusión, se nos muestra que la empresa debe evaluar los costos y gastos que traería el implementar esta NIC 2 en la empresa, es decir, elaborar un plan de acción para así mejorar los procedimientos de la valoración de los inventarios y la presentación en los estados financieros.

En conclusión, las presentes investigaciones ayudan al proyecto puesto que, el empleo e implementación de la NIC 2 en los países a revelar en esta investigación que corresponde a América no se dio correctamente, por lo cual no tienen una correcta y concisa información financiera y esto adicional hace que no se tome correctamente las decisiones. Además, se destaca que se debe tener un mejor control para detectar errores, por lo cual es muy importante la capacitación al personal.

II.1.2 Antecedentes nacionales

Santos (2019) publicó su tesis de grado, *Aplicación contable de la NIC N° 2 Inventarios, en una empresa distribuidora tipo SAC de Arequipa 2017*. Trabajo con una muestra de 1 persona siendo el contador de la empresa y uso de tipo de investigación explicativo y método cualitativo. La investigadora concluye que:

- En el contexto de la NIC N° 2 Inventarios en la contabilidad, se observa que la empresa tiene deficiencias en la correcta determinación del costo inicial de sus inventarios. Esto se debe a que no está llevando a cabo la inclusión adecuada de los gastos relacionados con las adquisiciones en el valor de las existencias. Esto sucede debido a la falta de un sistema de reconocimiento apropiado que permita la identificación correspondiente.

- En lo que respecta al reconocimiento del costo de los inventarios en la organización analizada, se lleva a cabo de manera adecuada al momento en que dichos inventarios son vendidos o incorporados a otro activo. Como resultado, la empresa cumple con los estándares establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 sobre Inventarios.

En conclusión, la tesis de grado nos da un enfoque en el que nos muestra como una empresa presenta deficiencias con respecto a la determinación de sus costos, pero maneja de manera adecuada sus gastos, por lo cual en la tesis se nos menciona que deben establecer una política como respalda para la correcta aplicación de los costos, ya que no lo poseen.

Guardia (2020) publicó su tesis de grado, *Aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico: Empresa comercial Codiresa S.R.L., Arequipa, 2018*. Trabajo con una muestra al personal técnico de la empresa y uso de tipo de investigación descriptiva y método cualitativo. El investigador nos dice que:

- La compañía Comercial CODIRESA S.R.L., en su gestión de control de inventarios, no seguía los protocolos definidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2. Esta situación condujo a carencias en la adecuada contabilización de los gastos relacionados con adquisiciones, valoración y presentación de inventarios, lo que a su vez ocasionó registros incorrectos de resultados.

- Durante el año 2018, la organización Comercial CODIRESA S.R.L. adoptó en su gestión contable los enfoques recomendados por la Norma Internacional de Contabilidad 2. Esta adopción condujo a mejoras en la supervisión de su sistema logístico, incluyendo ajustes en el registro preciso de gastos asociados a compras, una evaluación correcta de los inventarios y una adecuada valoración para fines de enajenación.

En conclusión, la tesis de grado nos muestra que en el 2018 al implementar la NIC 2 en la contabilidad, se vieron mejoras en la valuación de los inventarios, pero de igual forma sugieren la implementación de un sistema de inventarios para facilitar el control de las compras y ventas.

Grados & Reyes (2018) publicaron su proyecto de grado, *Incidencia de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de la empresa Representaciones Exclusivas SAC de la ciudad de Trujillo en el año2016*. Trabajaron con un tipo de investigación descriptiva y método cualitativo. Los investigadores concluyen que:

- La ausencia de un Sistema de Gestión de Inventarios, la falta de personal capacitado para asumir eficazmente responsabilidades, así como la carencia de un manual, contribuyen a la ausencia de medidas preventivas que garanticen el cumplimiento adecuado de los objetivos.

- Las empresas de diversos tamaños, ya sean pequeñas, medianas o grandes, deben aspirar a incorporar y utilizar un sistema de control de inventarios que esté en consonancia con las directrices establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad 2. Esto se debe a que el propósito fundamental es establecer las pautas contables para la gestión de inventarios, en el marco del método de medición de costos históricos. Un aspecto esencial en la contabilidad de los inventarios radica en determinar la cantidad de gasto que debe registrarse en un activo, con el fin de posponer su reconocimiento hasta que se haya reconocido el ingreso correspondiente.

En conclusión, se nos muestra que las empresas deben tener un adecuado control de los inventarios en concordancia con la NIC 2, lo que le permitirá tomar decisiones estratégicas que logren aumentar la eficiencia de los procesos de la cadena de suministros y reducir los costos.

Jiménez & Solorzano (2019) publicaron su tesis de grado, *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la empresa editora La Industria de Trujillo S.A., 2018.* Trabajaron con una muestra de 12 personas y uso de método cuantitativo. El investigador nos dice que:

- Mediante el análisis de la presente condición de los gastos de producción en Empresa Editora La Industria de Trujillo S.A., sin emplear las directrices de la NIC 2, se obtuvo una perspectiva general de la salud financiera en el año 2018. Se identificaron insuficiencias en el control de inventarios y en la planeación de adquisiciones de materiales, lo que resultó en un exceso de existencias en el almacén debido a compras desmesuradas. Esto condujo a una rotación de inventarios poco eficiente. Del mismo modo, se observó una comunicación limitada entre los departamentos de almacén y administración.

- Al evaluar los resultados a través del análisis de los indicadores financieros de endeudamiento, liquidez y rotación de inventarios, debido a la implementación de la NIC 2, se observaron progresos en el manejo de inventarios, en la estrategia de adquisición de insumos, así como en las políticas y procedimientos relativos a los inventarios. Se concluye que la adopción de la NIC 2 tiene un impacto positivo en la Empresa Editora La Industria de Trujillo, resultando en una disminución en el costo de producción, lo cual contribuye a aumentar la rentabilidad de la empresa, el flujo de efectivo, la deuda y la rotación de inventarios.

En conclusión, la tesis de grado nos muestra que se mostraron mejoras al emplear la NIC 2 en la organización, con lo cual se obtuvieron resultados positivos mejorando los controles internos, los costos de producción y la rotación de los inventarios.

Chasquero & Leon (2018) publicaron su tesis de grado, *Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de cítricos en la empresa Agrícola Norsur S.A.C. periodo 2017*. Trabajaron con una muestra de 6 personas y uso de tipo descriptiva y método cuantitativo. El investigador nos dice que:

- El aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2 si permite cumplir con los objetivos establecidos de mejorar los procesos de recepción, tratamiento y despacho de los bienes dando como producto una determinación razonable de su costo, con lo cual los datos que poseen son confiables para la correcta toma de decisiones.

En conclusión, la tesis de grado nos da un enfoque en el que nos muestra como la empresa tiene una adecuada aplicación de la NIC 2, pero de igual forma sugieren que se mejore la aplicación de la norma para facilitar el control de la compra y venta de los inventarios, así como la capacitación al personal para una mejor adaptación de la norma.

En conclusión, las presentes investigaciones ayudan al proyecto puesto que, nos muestran como la correcta aplicación de la NIC 2 ayuda a tener un mejor control de los bienes y mercaderías, lo cual ayuda a tomar mejores decisiones estratégicas y mejorar la valuación de los costos.

II.2. Bases teóricas

II.2.1 NIC 2 Inventarios

Las Normas Internacionales de Contabilidad constituyen un conjunto de directrices y criterios que establecen los principios contables reconocidos a nivel mundial. Las normas son elaboradas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, una organización sin

fines de lucro cuya misión es disponer y promover estándares contables homogéneos y coherentes a nivel mundial. (PERUCONTABLE, 2023)

Las Normas desempeñan un papel fundamental en el campo de la contabilidad al darnos un marco unificado para la presentación de los estados financieros. Esto resulta crucial ya que facilita la comparabilidad entre empresas y permite que los usuarios de la información financiera tomen decisiones más informadas. Además, las NIC contribuyen a mejorar la claridad de la información financiera al establecer principios contables precisos y consistentes para todas las entidades, sin importar su ubicación o actividad. De este modo, se asegura la precisión, relevancia y confiabilidad de los estados financieros. (PERUCONTABLE, 2023)

Estas normas no solo mejoran la claridad de la información financiera, además estas normas brindan apoyo a las compañías a acatar las normativas legales vigentes. Además, las NIC facilitan la comparación entre empresas y brindan una base sólida para la toma de decisiones. (PERUCONTABLE, 2023). El manejo adecuado del inventario provee a una organización datos acerca de las fluctuaciones en sus artículos, lo cual impacta en las decisiones que se toman respecto a distribuidores y la cantidad de bienes necesarios para cubrir las solicitudes de los clientes. Adicionalmente, contribuye a prevenir pérdidas, robos y excesos de productos, evitando así gastos innecesarios de almacenamiento. (Gasbarrino, 2023)

La NIC 2 Inventarios (MEF, 2022) tiene como propósito establecer la manera en que se deben contabilizar los inventarios. La contabilidad de los inventarios aborda un aspecto

crucial: cómo determinar el costo que debe ser reconocido como activo y pasivo hasta que los ingresos sean reconocidos. La norma nos da una orientación práctica para establecer dicho costo y posteriormente reconocerlo como un gasto durante el período contable.

En esta Norma (MEF, 2022), los siguientes conceptos se emplean con las definiciones que se detallan a continuación:

1. Inventarios son activos:

- Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

2. Valor neto realizable: el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para finalizar su producción y los indispensables para la venta.

El valor neto realizable de un activo se refiere al monto al que la entidad puede venderlo, una vez deducidos los gastos previstos asociados a la venta, tales como comisiones, transporte, publicidad, entre otros. En el caso de materias primas y productos en proceso, también se consideran los costos estimados para completar su producción, construcción o fabricación. (FINANZAS Y CONTABILIDAD, 2021)

El valor neto realizable se emplea para determinar si los activos de la empresa muestran signos de deterioro contable. Su principal uso se encuentra en la evaluación posterior de los inventarios, con el propósito de identificar posibles indicios de devaluación. (FINANZAS Y CONTABILIDAD, 2021)

El valor neto realizable se refiere al monto que podemos obtener al vender un activo, expresado en términos monetarios. Esta cifra representa un valor más fácilmente convertible en efectivo que el propio activo. En esencia, el valor neto realizable establece el precio de mercado de un activo, siendo una estimación que equilibra lo que el mercado puede ofrecer y el máximo valor que podemos obtener al vender dicho activo. (Llama, 2020)

Considerando esta información, podemos inferir que el valor registrado en los libros contables no necesariamente concuerda con el valor neto realizable. De hecho, en la realidad es común que el valor contable sea mayor que el valor neto realizable. (Llama, 2020)

El valor neto realizable permite que la empresa establezca la estimación más precisa para determinar si ha ocurrido un deterioro en el inventario y reconocerlo por el valor que se obtendría al venderlo. (Gamboa & Jiménez, 2023)

Ejemplo de inventarios valorados al valor neto realizable (Davila, Castillo, & Mejía, 2021):

El inventario final de productos terminados es de S/10´000.00 soles. En consecuencia, de un deterioro físico de dicho bien su valor neto realizable es de S/1´000.00 soles. El monto a presentar en los estados financieros, será el más pequeño entre el costo y el valor neto realizable. Dado que ese valor sería el valor neto realizable, lo que nos dice que hay un deterioro. Se pone en la contabilidad la resta entre estos valores, para que el valor contable sea igual al valor neto realizable, a través de una reducción del costo del inventario que afecta en los resultados del periodo. Se realiza un asiento por la diferencia de S/9´000.00 soles, registrando a la cuenta de gasto de deterioro de inventario contra la cuenta de inventarios.

3. Valor razonable: es el monto por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un cliente y un proveedor interesado y debidamente informado, que realizan un intercambio libre. (MEF, 2022)

El valor razonable es uno de los métodos de valoración que se aplican en las Normas Internacionales de Información Financiera y que destaca la importancia de medir con precisión los activos y pasivos de la empresa. Esto contribuye a comprender la verdadera situación de los recursos y, por lo tanto, facilita la toma de decisiones para los inversionistas y otros usuarios de la información financiera. Al ajustarse a la realidad, garantiza la exactitud de los informes financieros. En muchas ocasiones, este enfoque considera el valor justo de mercado activo, donde siempre existe un comprador y un vendedor, lo que hace que los precios de los activos sean accesibles y reflejen de manera precisa su valor real. (Mejia & Pastrana, 2021)

El valor razonable se fundamenta en las condiciones del mercado y no está vinculado exclusivamente a una entidad específica. Para algunos activos y pasivos, es posible identificar

intercambios observables, mientras que para otros no lo es. Sin embargo, en ambos casos, el propósito de medir el valor justo es el mismo: estimar el precio al cual un intercambio ordenado para traspasar el activo o transferir el pasivo tendría lugar entre las partes involucradas en la fecha de la medición, considerando los requisitos de mercado vigentes (un costo de salida desde la perspectiva de un participante que mantiene el activo o debe el pasivo). Esta definición se centra principalmente en los instrumentos financieros, ya que son uno de los principales objetos de medición en contabilidad. (Mejia & Pastrana, 2021)

Las mediciones a valor razonable ofrecen ventajas que incluyen una reducción de errores, mayor claridad y la generación de información financiera que resulta valiosa para la toma de decisiones en las empresas, además de proporcionar una visión de los riesgos a los que la empresa se enfrenta debido a que se actualiza de manera constante con las fluctuaciones del mercado directo de un activo. Para aplicar este enfoque de manera efectiva, es necesario examinar las técnicas de valoración adecuadas y aumentar la utilización de datos observables, al tiempo que se disminuye la dependencia de datos no observables para emplear el método más adecuado. Sin embargo, cabe señalar que una crítica importante de este método de medición se ha centrado en su falta de objetividad, así como en la idea de que las pérdidas registradas son de carácter temporal y se revertirán cuando los mercados vuelvan a la normalidad. A pesar de estas críticas, estudios han demostrado que el enfoque de valor razonable brinda una comprensión más precisa de la situación económica y financiera de la organización, ya que facilita el análisis económico necesario para comprender el desempeño de la empresa. (Mejia & Pastrana, 2021)

El VNR es la cantidad neta que la empresa anticipa obtener a través de la venta de sus inventarios en condiciones normales de funcionamiento. Por otro lado, el valor razonable

representa la suma por la cual esos inventarios podrían ser intercambiados en el mercado entre partes interesadas y bien comunicadas. Mientras que el primero se ajusta específicamente a la entidad, el segundo es un concepto más general. Es importante destacar que el valor neto realizable de los inventarios no necesariamente se calcula simplemente restando el valor razonable a los costos asociados a la venta. (MEF, 2022)

Dentro de la clasificación de inventarios se incluyen productos que se han adquirido y almacenado con la intención de ser revendidos, lo que abarca, pongamos el caso de, las mercancías que un comerciante compra para vender posteriormente a sus compradores. Además, se consideran como inventarios los terrenos y otras propiedades de inversión que se tienen con la finalidad de ser vendidos a terceros. En esta categoría también se engloban los elementos en proceso de fabricación o ya finalizados que la entidad tiene almacenados, así como los materiales y suministros empleados en el proceso de producción. (MEF, 2022)

II.2.1.1 Medición de los inventarios

Según el IASB (2022)Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

a. Costo de los inventarios: Incluye costos relacionados con su adquisición y, y se incluirá adicionalmente costos de los inventarios que se utilizará para que tengan su condición y ubicación actual.
b. Costo de adquisición: Incluye el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Adicional se deducirán descuentos comerciales, rebajas y otros para determinar el costo de adquisición.

c. Costos de transformación: Incluyen los costos vinculados con las unidades producidas. Adicionalmente incluyen los costos indirectos, ya sean variables o fijos, que se han sido generados para convertir las materias primas en bienes terminados. Los costos indirectos fijos son aquellos que se mantienen parcialmente estables, no debe importar el nivel de lo que producen, unos ejemplos son la depreciación y el mantenimiento de las instalaciones y equipos de la fábrica, así como los costos asociados con la gestión y administración de la planta.
d. Otros costos: Se incluirán en el costo de los inventarios otros gastos que hayan sido utilizados para otorgarles su estado y ubicación actuales.

Por otro lado, tenemos ejemplos de costos que no se incluyen en el valor de los inventarios y, en su lugar, se reconocen como gastos durante el período en que se generan:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo;
- Los costos indirectos de administración; y
- Los costos de venta.

II.2.1.1 Reconocimiento como un gasto

Cuando los productos se venden, el valor en libros se contabilizará como gasto de en el periodo corriente. Cualquier disminución en el valor hasta el valor neto realizable, así como cualquier pérdida en los inventarios, se reconocerá en el periodo en el que ocurra dicha disminución. Si hay un aumento en el valor neto realizable que resulta en una reversión de la disminución en el valor, esta se registrará como una disminución en el valor

de los inventarios que ya se habían contabilizado como gasto en el periodo en el que se realiza la recuperación del valor. (MEF, 2022)

El gasto correspondiente a determinados inventarios puede ser registrado en otras partidas de activos, como es el caso de los inventarios utilizados como partes integrantes en proyectos desarrollados por la organización para la construcción de elementos de propiedades, planta y equipo propios. Estos inventarios vinculados a otros activos se contabilizarán como gastos a lo largo de la vida útil de dichos activos. (MEF, 2022)

Cuando los inventarios destinados a la venta o para su uso directo o indirecto en la transformación experimentan una pérdida de valor, se reconoce la depreciación correspondiente. Esta depreciación puede aplicarse al valor total del inventario o a una porción de este. La depreciación de inventarios puede originarse debido a factores como la obsolescencia, la reducción en su valor de mercado, o desperfectos físicos que afecten su calidad y su capacidad para ser utilizados en el negocio. El impacto financiero de esta depreciación implica que el capital invertido en las existencias no podrá recuperarse mediante el despacho de la mercancía o bien terminado. (Huayhua, 2022)

Cuando se trata de existencias que se utilizarán directa o indirectamente en la fabricación de productos finales, una reducción en su costo de adquisición nos sugiere que el costo de producción de estos bienes finales supera su valor potencial de venta. En esta situación, podría ser apropiado utilizar el costo de reposición como la medida correcta para establecer el valor recuperable. (Huayhua, 2022).

II.2.1.1 Información a revelar

La revelación en el proceso contable implica que la entidad proporcione información sobre el origen de eventos económicos significativos que podrían influir en la opinión de un lector bien informado. Importante es destacar que estas revelaciones se aplican a todos los datos, que conforman los estados financieros. Entonces, la información revelada debe incluir aquellos datos que se consideren necesarios para que los usuarios puedan tomar decisiones, incluso si no se han incluido en los Estados Financieros. Un ejemplo de esto son las contingencias que la entidad podría enfrentar, como demanda de un tercero o posibles multas por incumplimiento de regulaciones. La revelación y la clasificación son iguales, por lo cual la clasificación se basa en agrupar elementos que tienen una naturaleza y utilización similares en las labores de la compañía. (Actualicese, 2023)

Con el nuevo enfoque presentado por las regulaciones internacionales, el proceso ahora se divide en cuatro etapas: reconocimiento, medición, presentación y revelación. En la última etapa es importante explicar las políticas contables de la entidad en relación a las bases, métodos y juicios empleados en el proceso de transformación de la información. (Actualicese, 2023)

En los estados financieros se debe revelar la siguiente información (MEF, 2022):

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Los usuarios de los informes financieros obtendrán ventajas al tener acceso tanto al valor contable de distintas clases de inventarios como a los cambios en estos valores a lo largo del periodo. Una clasificación habitual de los inventarios incluye artículos de venta, suministros para la producción, materias primas, productos en proceso y productos acabados. En el contexto de un proveedor de servicios, sus inventarios podrían ser descritos como proyectos en desarrollo. (MEF, 2022)

El gasto registrado en el período bajo la denominación común de "costo de ventas" incluye los gastos que ya se habían tenido en cuenta al valorar los productos vendidos. También comprende los gastos indirectos no asignados y los costos de transformación de inventarios relacionados con situaciones inusuales. Las particularidades de cada empresa pueden hacer necesario considerar otros gastos, como los relacionados con la distribución. (MEF, 2022)

Algunas empresas eligen un formato de presentación de sus resultados financieros en el que muestran cifras diferentes al costo de inventarios reconocido como gasto en el periodo. En este enfoque, la empresa proporciona un desglose de los gastos según su naturaleza. En esta fase, la empresa desglosará los costos relacionados con materias primas y suministros, costos laborales y otros gastos, a la par con la variación neta en los productos durante el periodo. (MEF, 2022)

- Políticas Contables

  Los estados financieros deben incluir los datos sobre las políticas contables empleadas para valorar los bienes, incorporando la fórmula de costeo utilizada. Estas políticas representan los acuerdos, reglas, procedimientos, principios y bases adoptados por la organización en lo que respecta al tratamiento contable de los inventarios. (MEF, 2022)

II.2.2 Importaciones

Se refiere al régimen aduanero que permite la introducción de productos en la zona aduanera con la intención de utilizarlos después de haber pagado o garantizado los aranceles y otros impuestos aplicables. Este régimen también implica liquidar cualquier recargo o multa

que corresponda, así como cumplir con los procedimientos y obligaciones aduaneras establecidos. Una vez que se completa el despacho aduanero y se obtiene la autorización, se considera que las mercancías importadas han sido oficialmente nacionalizadas. (SUNAT, 2023)

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021), la actividad de importación consiste en la llegada de productos desde el extranjero hacia la región aduanera con el propósito de ser utilizados o consumidos en el mercado interno. Este procedimiento aporta de la siguiente manera:

- Suplir las carencias de la producción nacional al añadir recursos externos.
- Introducir alternativas de consumo y condiciones de adquisición más favorables.
- Estimular la competencia entre las compañías al ampliar la variedad de productos disponibles.

Según el Banco Santander (2023) la importación es uno de los dos elementos que componen la balanza comercial de una nación, siendo el otro la exportación. Si las exportaciones superan a las importaciones, se crea un superávit comercial; en contraposición, si las importaciones superan las exportaciones, se genera un déficit comercial. Desde una perspectiva económica, la situación más favorable es la primera, ya que implica un mayor flujo de recursos económicos hacia el país gracias a los ingresos generados por las exportaciones. Las importaciones también tienen un impacto en la demanda total de una nación; cuando el monto de las importaciones aumenta, la demanda total se reduce, mientras que, si las compras de productos extranjeros se disminuyen, la demanda total aumentará.

II.2.2.1 Tipos de importación

a) Envíos postales – Importa fácil (Serpost): Este procedimiento habilito a los individuos y empresas para recibir productos a través del servicio postal SERPOST, como compras en línea o regalos de otros países, siempre que el valor FOB no rebase los US$ 2,000.00. Para beneficiarse de este proceso es necesario que se solicite el envío se efectúe utilizando el servicio postal nacional del país. Los pagos y las exenciones aplicadas dependerán del valor de los bienes o del tipo de mercancía. (MEF, 2021)

   Requisitos:

   - Registro Único de Contribuyentes (RUC) y estar con la condición de habido, lo que significa que tu dirección esté verificada. No están obligados a contar con RUC:

     Las personas naturales que realicen importaciones o exportaciones de productos de forma esporádica, cuyo valor en el extranjero por operación no supere los US$ 1,000.00 y que limiten sus registros a un máximo de tres importaciones o exportaciones por año.

     Las personas naturales que realicen importaciones o exportaciones de mercancías en un único evento durante un año calendario, cuyo valor en el extranjero esté por encima de los US$ 1,000.00 pero no exceda los US$ 3,000.00.

   - Comprobar si la mercancía que se pretende importar está sujeta a restricciones, lo que significa que podría requerir un documento de autorización para su ingreso, o si

se trata de mercancía prohibida, es decir, que no puede ingresar al territorio nacional en absoluto.

- El comprobante de pago puede tomar la forma de una factura, un contrato o un documento similar. Si las compras se realizan por internet, los recibos, las órdenes de compra o los tickets serán aceptados como comprobantes válidos.
- Declaración jurada de valor: En situaciones debidamente fundamentadas donde no se disponga de los documentos establecidos como pruebas de pago y se importe mercancía sin propósito comercial, es posible presentar una declaración jurada.
- Documento de control: Un documento emitido por la autoridad estatal competente que autoriza la entrada al territorio nacional de mercancías sujetas a restricciones. Puede ser adquirido en línea a través de la Ventanilla Única de Comercio Exterior o mediante un procedimiento en persona, dependiendo de la entidad competente correspondiente.
- Carta Poder: En caso de que se realice el despacho en nombre del importador, es necesario presentar un poder notarial con la firma legalizada. Este poder tendrá validez por un período de hasta seis meses a partir de su fecha de emisión y podrá ser utilizado para uno o varios despachos.
- Otros: Cualquier otro tipo de documentos que el proceso de despacho requiera, tales como autorizaciones especiales, pruebas de donación y listas de contenido, certificados de origen, resoluciones de liberación, pasaportes, y similares.

b) Envíos de entrega rápida (courier): Esta operación facilita la importación o la recepción de compras en línea o regalos provenientes del extranjero utilizando empresas de servicios de entrega rápida, como DHL o FedEx. El límite máximo de valor FOB por cada envío es de US$ 2,000.00, que corresponde al valor de los productos en el momento en que son cargados en el medio de transporte seleccionado por el comprador

en el punto de origen. Si el valor excede los US$ 2,000.00, será necesario llevar a cabo el proceso de importación para su consumo. (MEF, 2021)

Requisitos:

- Guía de envíos de entrega rápida: Se emplea para respaldar el transporte internacional de mercancías y para el procedimiento aduanero efectuado por el agente de aduanas o el representante legal. Es necesario contar con la firma del propietario o destinatario.
- Seguro de transporte: Un acuerdo que brinda protección contra los riesgos que puedan surgir durante el transporte de mercancías. Se aplica cuando las mercancías están aseguradas. Si posees una póliza global o flotante, debes demostrar que las mercancías sujetas a despacho están cubiertas por la misma.
- Certificado de origen: Este documento permite a un importador evidenciar el país o la zona de procedencia de un producto y se emplea con el propósito de conseguir ventajas arancelarias preferenciales.
- Otros: Incluye los documentos requeridos por la oficina de aduanas, que pueden ser autorizaciones especiales, comprobantes de donación y listados de contenido, resoluciones de liberación, pasaportes, entre otros.

c) Derecho simplificado de importación: Este proceso permite la importación a través de empresas de transporte aéreo, marítimo o terrestre, con un límite máximo de valor FOB de US$ 2,000.00 por cada envío. Puedes llevarlo a cabo si eres un importador directo o, alternativamente, tienes la opción de contratar los servicios de un agente de aduanas acreditado, quien en tu nombre solicitará el número de declaración y gestionará todos los trámites requeridos ante las autoridades aduaneras. (MEF, 2021)

Las mercancías que tienen la posibilidad de ingresar conforme a este régimen son:

- Las muestras que carecen de valor comercial, siguiendo las normativas para la aplicación del arancel aduanero.
- Los obsequios cuyo valor FOB no exceda de unos US$ 1,000.00.
- Las mercancías cuyo valor FOB no exceda de US$ 2,000.00, incluyendo las importaciones liberadas.
- Medicamentos destinados para el tratamiento médico debidamente certificado de enfermedades oncológicas, VIH/SIDA y diabetes, importados por persona natural, cuyo valor FOB no sobrepase de US$ 10,000.00.
- Donaciones sin importar su cuantía económica.
- Mercancías incluidos en el tráfico fronterizo.
- Los envíos postales (Serpost) y envíos de entrega rápida (courier), hasta por un valor FOB de US$ 1,000.00, todos dirigidos al mismo importador.
- Los bienes que entran en la categoría de equipaje y pertenencias para el hogar.

d) Importación para el consumo: Este procedimiento permite la introducción de productos en el territorio aduanero cuando su valor FOB excede los US$ 2,000.00. Esto se lleva a cabo después de efectuar el pago o garantizar los impuestos correspondientes y cumplir con todos los requisitos y responsabilidades aduaneras necesarios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Las declaraciones son procesadas según las siguientes modalidades de despacho aduanero y tiempos establecidos: (MEF, 2021).

- Anticipado: Se genera la Declaración de importación antes de la llegada del medio de transporte.
- Diferido: Se genera la Declaración de importación después de la llegada del medio de transporte. Dentro de los 15 días calendario desde la descarga, se puede solicitar la prórroga del plazo de despacho diferido en casos justificados.
- Urgente: Se genera la Declaración de importación antes de la llegada del medio de transporte y hasta 7 días calendario después de la descarga.

Condiciones: (MEF, 2021)

- Contratar a un agente aduanero, que es un operador debidamente autorizado por la SUNAT, para que actúe en nombre del comprador en la obtención del número de Declaración Aduanera de Mercancías. Para llevar a cabo este proceso, se requiere generar un mandato electrónico a través del empleo de una clave SOL.
- Comprobar si los productos en cuestión se encuentran en una clasificación de mercancía que está prohibida, lo que indica que no están permitidos para entrar al país, o si están catalogados como productos restringidos, lo que implica que necesitan documentación específica para su admisión en el territorio nacional.

II.2.2.2 Tributos en la importación

A continuación, los tributos que gravan la importación de mercancías: (MEF, 2023)

- Derechos Ad – Valorem: Estos son impuestos que se imponen a las mercancías que entran en el territorio aduanero nacional, según lo establecido en el Arancel de Aduanas. La base imponible se determina de acuerdo con el sistema de valoración en vigencia. Tasa impositiva, que puede expresarse en forma de porcentaje o coeficiente: se divide en

cuatro niveles de 0%, 4%, 6% o 11%, dependiendo de la subpartida nacional (código numérico de 10 dígitos en conformidad con el arancel de aduanas).

- Impuesto General a las ventas: Este tributo se aplica a la importación de todos los productos, a menos que haya exenciones específicas. La tasa impositiva es del 16%.
- Impuesto de Promoción Municipal: Corresponde a un tributo nacional establecido en beneficio de las municipalidades, y se aplica a las transacciones sujetas al IGV. Su regularización se basa en las disposiciones del Texto Único Ordenado del IGV. La tasa impositiva es del 2%.
- Derechos correctivos provisionales ad-valorem: Son medidas correctivas implementadas por el Perú hacia los otros estados miembros de la Comunidad Andina y que son de naturaleza no discriminatoria, conforme a lo establecido en el Acuerdo de Cartagena. La tasa corresponde al 29%.
- Derechos Específicos-Sistema de Franja de Precios: Impone cargas de tributos sobre la importación de los productos agropecuarios tales como arroz, maíz amarillo, leche y azúcar, estableciendo derechos adicionales que varían y reducciones arancelarias en función de los niveles de Precios Piso y Techo en las Tablas Aduaneras.
- Derechos antidumping y compensatorios: Estos se imponen a ciertos productos que son objeto de "dumping", es decir, aquellos productos que se venden a un precio inferior al precio normal o por debajo del costo de producción, con la intención inmediata de eliminar a las empresas competidoras y, en última instancia, tomar control del mercado, lo que podría causar o amenazar con causar daño a la producción peruana.
- Régimen de Percepción del IGV – Venta Interna: Es un sistema de pago anticipado del Impuesto General a las Ventas (IGV) en las operaciones de importación definitiva de bienes sujetos a dicho impuesto. En este régimen, el importador adelanta un porcentaje adicional del IGV que correspondería a sus futuras transacciones. La SUNAT actúa como

agente retenedor y emite una factura de percepción del IGV por la cantidad a ser abonada. Este régimen no se aplica a las operaciones de importación que están exentas o no gravadas por este impuesto.

El importe de la percepción se calculará aplicando el porcentaje correspondiente sobre el monto total de la operación, que incluye el valor en Aduanas, así como todos los impuestos relacionados con la importación y, si es relevante, los derechos antidumping y compensatorios. Se utilizarán los siguientes porcentajes: (SUNAT, 2023)

a. 10%: En el caso de que el importador esté en alguna de las siguientes situaciones en la fecha en que se realice la numeración de la DAM (Declaración Aduanera de Mercancías) o DSI (Declaración Simplificada de Importación), en alguno de los siguientes supuestos:
   - Si su dirección fiscal se encuentra registrada como "no habida" de acuerdo con las regulaciones actuales.
   - Si SUNAT le ha notificado o comunicado la cancelación de su registro en el RUC y esta condición aparece en los registros de la Administración Tributaria.
   - En caso de que haya suspendido temporalmente sus actividades y esta condición esté registrada en los registros de la Administración Tributaria.
   - Si no dispone de un número de RUC o, en caso de tenerlo, no lo incluye en la DAM o DSI.
   - Cuando realice una operación y/o régimen aduanero por primera vez.
   - Si, a pesar de estar registrado en el RUC, no está sujeto al IGV.

b. 5%: Cuando el importador nacionalice bienes usados.

c. 3.5%: Si el importador no está en ninguna de las situaciones mencionadas en los párrafos a y b.

II.3. Definición de categorías de análisis

1. Activo: Un activo se puede decir que está compuesto por los bienes y derechos que son propiedad de una entidad económica, tales como el dinero en efectivo, las cuentas por cobrar a los clientes, los inventarios y los bienes muebles y enseres que tienen un valor económico. (Gutiérrez, 2019)

2. Pasivo: Corresponde a las deudas y compromisos que la entidad asume y está formado por las sumas pendientes con proveedores, entidades bancarias, diversos acreedores y posibles provisiones establecidas, como pagos de impuestos, gratificaciones, entre otros ejemplos. (Gutiérrez, 2019)

3. Capital: El capital se refiere a la propiedad que los accionistas o propietarios tienen en la entidad económica y, en términos más sencillos, representa la diferencia entre los activos y pasivos de la empresa. (Gutiérrez, 2019)

4. Mercancías restringidas: Los productos sometidos a restricciones son aquellos que, de acuerdo con la ley, deben obtener la aprobación de una o varias autoridades competentes antes de ser incluidos en un régimen aduanero específico. (SUNAT, 2023)

5. Mercancías prohibidas: Los productos que están prohibidos son aquellos que, de acuerdo con la ley, están vedados para entrar o salir del territorio nacional, y estas restricciones son establecidas por las autoridades competentes. (SUNAT, 2023)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

III.1 Hipótesis o supuestos hipotéticos

¿Cómo se viene dando la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín? La norma define los inventarios como aquellos vendidos en el curso del negocio o fabricados y listos para la venta. Los productos deben tener un precio de menor costo y costo de ventas. Los estados financieros deben explicar el método de cálculo de la propiedad, incluido el método de costo utilizado, como el monto reducido a su valor de realización.

III.1.1 Hipótesis General:

Si se aplica la norma internacional de Contabilidad N° 2, Inventarios, en una empresa importadora de sillas ergonométricas de Lurín, entonces, se tendrá información financiera adecuada para la mejor toma de decisiones.

III.1.2 Hipótesis Específicas:

1. Si se aplica las normas internacionales de Contabilidad N° 2 Inventarios, entonces, se medirá y valorará los inventarios de una empresa importadora de sillas ergonométricas en el distrito de Lurín.
2. Si se aplica la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, Inventarios, entonces se describirá el reconocimiento como un gasto en una empresa importadora de sillas ergonométricas en el distrito de Lurín.
3. Si se aplica la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, Inventarios, entones explicará la información a revelar en una empresa importadora de sillas ergonométricas en el distrito de Lurín.

III.2 Sistemas y categorías de análisis

III.2.1 Sistemas:

- Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2: La cual establece las pautas contables para determinar el valor de los productos en inventario y cómo registrar los gastos y costos adicionales relacionados.

III.2.2 Categorías de análisis:

Categoría	**Subcategoría**	**Características**
Norma Internacional de contabilidad N°2	Medición de los inventarios	Los inventarios se deben medir al costo o al valor neto realizable, y se escogerá el menor.
	Reconocimiento como un gasto	El importe en libros de los mismos se contabilizará como gasto del periodo, cuando los bienes sean vendidos, en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.
	Información a revelar	Corresponde a aquella información que se debe revelar en los estados financieros.

III.2.3 Matriz de consistencias de categorías

Preguntas	Objetivos	Supuesto	Categorías
¿Considera importante aplicar la NIC 2 para mejorar la gestión de sus inventarios?	Analizar la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.	Si se aplica la norma internacional de Contabilidad N° 2, Inventarios, en una empresa importadora de sillas ergonométricas de Lurín, entonces, se tendrá información financiera adecuada para la mejor toma de decisiones.	Norma Internacional de contabilidad N°2
¿Considera que las personas encargadas del área contable están capacitadas para el reconocimiento de la aplicación de la NIC 2?			
¿Cuál es la metodología que utiliza para determinar sus costos unitarios?	Conocer la medición de los inventarios de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.	Si se aplica las normas internacionales de Contabilidad N° 2 Inventarios, entonces, se medirá y valorará los inventarios de una empresa importadora de sillas ergonométricas en el distrito de Lurín.	Medición de los inventarios
¿Ha implementado algún sistema de Kardex para el control de sus inventarios?			
Con respecto a las importaciones, ¿Qué considera usted en el coste de la importación de los inventarios que adquiere?			
¿Cómo contabiliza la mercadería que está en tránsito?			
¿Se lleva un registro de los costos adicionales que se generan en la compra de inventarios?	Describir el reconocimiento como un gasto de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín	Si se aplica la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, Inventarios, entonces se describirá el reconocimiento como un gasto en una empresa importadora de sillas ergonométricas en el distrito de Lurín	Reconocimiento como un gasto
¿Reconocen como gasto el costo de los inventarios cuando se venden?			
¿El pago de alquiler del local contablemente se considera como parte del costo del inventario?			
¿El costo del transporte para entregar los productos forma parte del costo de inventarios?			

¿Tiene algún manual de procedimientos como política para el control de los inventarios? ¿Tienen identificado si hay desvalorización de sus inventarios por daños durante la importación?	Explicar la información a revelar de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.	Si se aplica la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, Inventarios, entones explicará la información a revelar en una empresa importadora de sillas ergonométricas en el distrito de Lurín	Información a revelar

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

IV.1. Enfoque de la investigación

Esta investigación presenta un enfoque cualitativo porque se producen datos y resultados para generar descripciones detalladas.

La ruta cualitativa también examina fenómenos de manera sistemática. Sin embargo, a diferencia del enfoque que parte de una teoría y luego la compara con la realidad empírica para confirmar su respaldo en datos y resultados, en el enfoque cualitativo, el investigador comienza el proceso al analizar directamente los hechos y revisar investigaciones anteriores. Ambas acciones ocurren simultáneamente para desarrollar una teoría que concuerde con las observaciones de los acontecimientos. (Sampieri, 2018)

IV.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación es básico puesto que otorgará conocimiento sobre el caso de la empresa importadora del distrito de Lurín**.**

La investigación es básica cuando se enfoca en obtener de manera sistemática un conocimiento novedoso, con la única finalidad de ampliar la comprensión de una situación específica.

IV.3. Diseño de la investigación

El método de estudio de caso es adecuado cuando se busca un examen detallado de rasgos fundamentales, la situación presente y las interacciones con su entorno de una o unas pocas unidades, como personas, grupos, organizaciones o comunidades. Una de las particularidades de este enfoque es el análisis exhaustivo de una unidad de observación, considerando tanto sus atributos y procesos específicos como su comportamiento global. (Tamayo, 2019)

Esta investigación presenta un diseño de investigación de estudio de caso porque se estudiará un grupo específico, estudiando sus características básicas y así obtener información de la variable de estudio.

IV.4. Credibilidad de la investigación

Describir con hechos demostrables el reconocimiento del derecho de propiedad científico. La investigación se procedió citando diversos autores con los cuales sus trabajos de grado ayudaron como fundamento de antecedentes, además se realizaron las bases teóricas de los temas a tocar en la presente investigación para lo cual se siguieron las normas APA, además se realizó como método del parafraseo para las citaciones. Adicional se utilizó algunos libros de los cuales se revisó la parte metodológica.

IV.5. Sujetos de estudio

En la presente investigación, se ha considerado a todos los trabajadores de una empresa comercial del distrito de Lurín, acorde a los datos proporcionados corresponde a 11 trabajadores. Los sujetos de estudio responderán una entrevista sobre la aplicación de la NIC 2 en la empresa importadora de sillas ergonómicas del distrito de Lurín.

IV.6. Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información

IV.6.1 Procedimiento

Se solicitó a la entidad cierta información para el desarrollo de la investigación. Luego para el presente estudio se procedió a recopilar la información a través del uso de un instrumento elaborado. Se contacto a la administradora para coordinar los horarios para llevar a cabo las entrevistas. Se estableció que los trabajadores durante su día laboral participarían de las entrevistas de forma presencial, se acudió a su lugar de trabajo en un local ubicado en el distrito de Lurín.

IV.6.2 Técnicas

Una entrevista es un encuentro destinado a dialogar y compartir información entre dos partes, donde una persona (el entrevistador) interactúa con otra u otras personas (los entrevistados). En algunos casos, los entrevistados pueden ser una pareja o un grupo reducido, como una familia o un equipo de producción. Durante la entrevista, se establece una comunicación y se construyen conjuntamente significados relacionados con un tema mediante preguntas y respuestas. (Sampieri, 2018) Por lo cual para la recolección de datos se utilizó la entrevista (Anexo 1) como técnica cualitativa. Importante es mencionar que la entrevista pasó

por la validación de expertos (Anexo 2) antes de ser aplicada, mediante la calificación de las preguntas a través de diversos criterios. Los profesionales que realizaron la calificación de las preguntas para entrevista son expertos en la materia, es decir, en el tema de investigación y en metodología.

IV.6.3 Instrumento de recolección

El investigador de datos, a través de distintos procedimientos o herramientas, es el responsable de adquirir la información, desempeñando roles como el de observador, entrevistador, revisor de documentos y conductor de sesiones, tanto individuales como grupales. No solo analiza, sino que es el medio de obtención de la información. (Sampieri, 2018)

Las entrevistas se utilizan como instrumentos para recopilar información cualitativa cuando no es posible observar directamente el problema de investigación debido a cuestiones éticas o complejidad. También son útiles cuando se necesita comprender de manera profunda las perspectivas internas de los participantes. (Sampieri, 2018)

Por lo cual podremos decir que los instrumentos de recolección son el investigador y la entrevista.

IV.7 Análisis de datos

Análisis de la información recopilada mediante el instrumento de recolección, se realizó las entrevistas a los trabajadores, se revisó la información y se interpretó los resultados a través de un análisis de opiniones aplicando la técnica de análisis de contenido utilizando la herramienta del Microsoft Excel.

IV.7.1 Sujetos Informantes

Sujeto Informante	Puesto Laboral
1	Gerente
2	Administradora
3	Contador
4	Jefe de Ventas y marketing
5	Asistente Contable
6	Asistente Contable
7	Asistente administrativo
8	Vendedor
9	Encargado de Almacén
10	Transportista
11	Repartidor

V. RESULTADOS

V.1 Presentación y análisis de resultados

V.1.1 Presentación general de los sujetos informantes

Sujeto Informante	Puesto Laboral	Labores que realiza	Tiempo de servicio laboral
1	Gerente	Dirige la organización y elabora los planes financieros para la empresa	4 años
2	Administradora	Planifica las actividades para la comercialización y compra de productos,	4 años

		formula las diversas estrategias de comercialización, entre otros.	
3	Contador	Encargado de manejar la información comercial y financiera de la empresa, de tal modo de cumplir tributariamente con el ente regulador.	4 años
4	Jefe de Ventas y marketing	Promociona los productos, gestiona los canales de distribución, realiza la investigación de nuevos productos, así como realizar la coordinación para las importaciones.	4 años
5	Asistente Contable	Apoya en los procesos contables al contador, ya sea en registros como en actividades tributarias y de costos.	2 años
6	Asistente Contable	Apoya en los procesos contables al contador, ya sea en registros como en actividades tributarias y de costos.	1 año
7	Asistente administrativo	Coordina procesos de selección de talento y se encarga de respaldar a la administradora en lo que solicite.	2 años
8	Vendedor	Encargado de realizar las ventas a clientes finales en la nueva tienda adquirida.	1 año
9	Encargado de Almacén	Encargado de mantener el registro de las entradas y salidas de los productos, así como de verificar el stock	1 año
10	Transportista	Encargado de llevar los productos vendidos hacia los clientes	4 años
11	Repartidor	Encargado de subir los productos vendidos al automóvil y bajarlos al momento de la entrega al cliente	4 años

V.1.2 Red conceptual

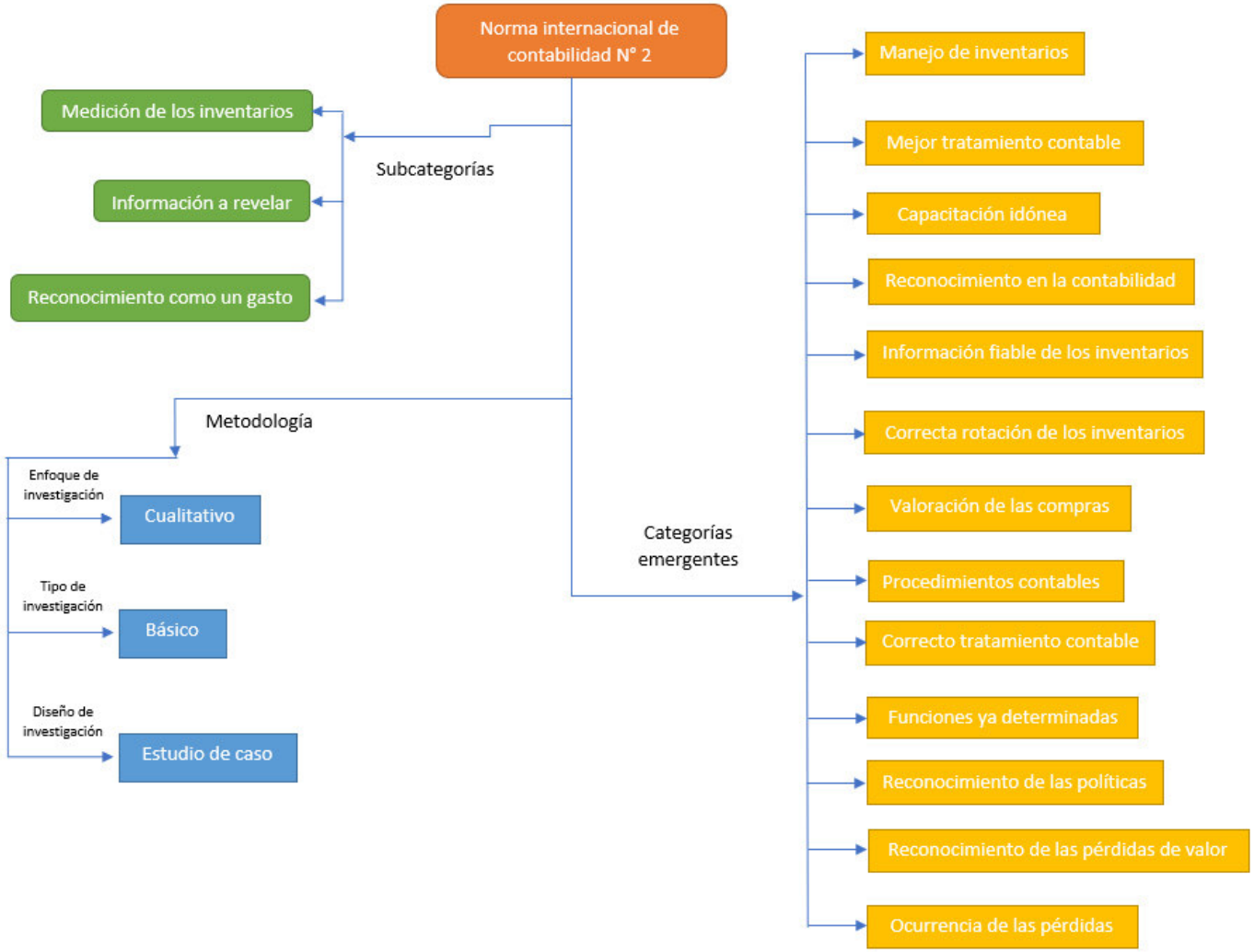


Tabla 1:

Categorías emergentes: Producto de las entrevistas realizadas, las personas entrevistadas, consideraron relevante la siguiente temática:

Categorías
Manejo de inventarios
Mejor tratamiento contable
Capacitación idónea
Reconocimiento en la contabilidad
Información fiable de los inventarios
Correcta rotación de inventarios
Valoración de las compras
Procedimientos contables
Correcto tratamiento contable
Funciones ya determinadas
Reconocimiento de las políticas
Reconocimiento de las pérdidas de valor
Ocurrencias de las pérdidas

Categoría 1: Manejo de inventarios

Esta categoría aborda las opiniones de que la NIC 2 es importante en el manejo de los inventarios para mejorar la gestión de los inventarios, así como para mantener el cuadre de los inventarios, mantener el stock adecuado de los inventarios, administrarlos de una mejor manera, mejorar la trasparencia en la muestra de los inventarios, manejar de mejor manera lo que se compra y se vende en la empresa, teniendo en cuenta que para una mejor gestión se deben aplicar diversas normativas.

El manejo de inventarios es un elemento esencial en la estrategia general de la empresa, ya que impacta directamente en la satisfacción del cliente, la producción y, en última instancia, en la salud financiera. Al establecer un sistema de control de inventarios, te encuentras con dos factores cruciales: la clasificación de los inventarios y la exactitud de los registros. Esto significa que es igualmente crucial conocer la cantidad de existencias disponibles y tener una identificación precisa de cada producto que tu empresa maneja. (BITS, 2022)

Categoría 2: Mejor tratamiento contable

Esta categoría aborda temas de opiniones indicando que la NIC 2 mejora la gestión de los inventarios para tener un mejor costeo de estos, para diferenciar adecuadamente el costo del gasto adecuadamente y para tener una mejor contabilidad.

El tratamiento de contable implica el procedimiento de registrar y ordenar los documentos financieros de una empresa con el objetivo de simplificar la presentación y clasificación de información financiera exacta y fiable. Este proceso abarca la captura y entrada de información financiera en los libros contables, así como la revisión y confirmación de estos registros para garantizar el cumplimiento de los ordenamientos legales y normativas contables. Además, el manejo de esta documentación contable puede involucrar la corrección de errores o discrepancias en los registros. (YOOZ, 2023)

Categoría 3: Capacitación idónea

Esta categoría aborda opiniones indicando que el personal del área contable son profesionales contables, que están actualizados con las normas de contabilidad y están capacitados para aplicar la NIC 2 en la empresa, ya que son profesionales que pueden adaptarse a la circunstancia de la organización.

El papel esencial que desempeña en la actualidad el Contador Público en una empresa implica que este debe mantenerse actualizado y recibir una formación adecuada en todos los aspectos relacionados con la gestión, especialmente en lo que respecta a las normativas que regulan la presentación de información contable en todos los contextos. Por tanto, la relevancia de este estudio radica en la necesidad de evaluar el nivel de formación continua de estos profesionales una vez que concluyen sus estudios universitarios y comienzan su carrera. Esto se debe a la creciente importancia que ha adquirido el contador público en diversos departamentos de la empresa y en la sociedad en general. (Caicedo & Santibáñez, 2021)

Categoría 4: Reconocimiento en la contabilidad

Esta categoría aborda opiniones acerca del reconocimiento de la NIC 2 en la contabilidad, los entrevistados nos dicen que la norma no es aplicada al 100% en la empresa, centrándose en los aspectos más relevantes de la empresa, y no cubriendo todos los detalles de la norma, ya que solo la usan para el stock. Este reconocimiento se da actualmente de esta forma, ya que nos dicen que es una empresa pequeña y no es obligatorio que la apliquen.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) en su Marco Conceptual para la Información Financiera menciona que: “para el reconocimiento como activo se debe cumplir con las características fundamentales de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo y que el costo se pueda medir con fiabilidad”. (MEF, 2023)

Categoría 5: Información fiable de los inventarios

Esta categoría aborda opiniones de la información fiable que deben tener los inventarios para un mejor conocimiento del stock y poder manejar el almacén con la cantidad suficiente,

manejando un sistema para verificar las entradas y salidas de las mercaderías, es decir, todos los movimientos de los inventarios.

Es absolutamente necesario que el inventario sea confiable para asegurarnos de que el producto esté presente y ubicado exactamente donde afirmamos que se encuentra. Esto garantizará que siempre tengamos acceso a él, lo que nos permitirá cumplir constantemente con las necesidades de nuestros clientes, tanto internos como externos, y así cumplir con el nivel de servicio que hemos prometido. (GLOBALLEAN, 2023)

Categoría 6: Correcta rotación de inventarios

Esta categoría aborda las opiniones de que el tener un sistema Kardex ayuda a una correcta rotación de los inventarios, en el cual se muestra estructuradamente la existencia de las mercaderías, además de su importancia de control para saber el stock y realizar las nuevas compras.

La rotación de inventario es un indicador crucial para evaluar la eficacia de tu cadena de suministro, la calidad de tu inventario y la demanda que enfrenta, así como la eficiencia de tus prácticas de adquisición. Entonces podemos decir que, un índice de rotación de inventario mayor es favorable, mientras que uno más bajo sugiere ineficiencia y dificultades para convertir las existencias en ingresos. Los puntos de referencia y estándares varían según la industria. Una rotación rápida es un indicador positivo, ya que indica una buena gestión de suministros, inventario y compras por parte de la empresa. (TUDASHBOARD, 2021)

Categoría 7: Valoración de las compras

Esta categoría aborda las opiniones de que la NIC 2 nos dice que se debe llevar un registro de los costos adicionales que se generen en las compras de los inventarios, realizando

de tal forma la valoración de las compras, es decir, considerándolos parte del costo de los inventarios como el pago que se le pueda hacer a SUNAT por la retención de las mercaderías en ADUANAS.

Un efectivo manejo de inventario posibilita el seguimiento de las demandas, excedentes y déficits de existencias en las empresas. Estos registros facilitan la toma de decisiones respecto a las compras mercaderías en el negocio. (LOGISTORAGE, 2020)

Categoría 8: Procedimientos contables

Esta categoría aborda las opiniones de que se realizan correctamente los procedimientos contables en la empresa, se realizan contablemente el registro de los costos adicionales para tener un mejor control de los costos.

Los procedimientos contables son los métodos, secuencias de acciones y directrices que se aplican en la contabilización de las transacciones y operaciones de la empresa de acuerdo con su ciclo operativo. En relación con el análisis, es factible establecer procedimientos contables que faciliten la gestión de todos los conjuntos generales que conforman los estados financieros. (PERUCONTABLE, 2022)

Categoría 9: Correcto tratamiento contable

Esta categoría aborda las opiniones de que en la empresa la NIC 2 se aplica con un correcto tratamiento contable, ya que en la empresa se reconoce como gasto el costo de los inventarios cuando se venden, en que se contabiliza las mercaderías en tránsito, se utiliza la metodología del prorrateo para determinar los costos unitarios, en que no consideran el pago del alquiler del local como parte del costo de los inventarios y el costo del transporte para entregar los productos también lo consideran como gasto.

Para llevar una correcta contabilidad se debe supervisar y rastrear el flujo de ingresos y gastos, así como para obtener una visión clara de la salud financiera de la organización. Durante el período contable, se generan numerosas transacciones económicas. No se trata únicamente de registrar los ingresos y gastos de la empresa, sino también de considerar todos los activos y bienes que posee. Por lo tanto, llevar un registro adecuado de la contabilidad implica completar los libros contables exigidos por la normativa empresarial. Esta práctica no solo cumple con las obligaciones fiscales, sino que también proporciona una visión actualizada de la situación financiera de la empresa en cualquier momento. (Dobaño, 2023)

Categoría 10: Funciones ya determinadas

Esta categoría aborda las opiniones de que no se tienen manuales de procedimientos como política para el control de los inventarios, sino que estos procedimientos se siguen a través de funciones ya terminadas, en base a parámetros ya establecidos por situaciones cotidianas que se realizan día a día, estandarizando estas situaciones.

Importante es destacar que la contabilidad de gestión difiere de la contabilidad financiera. Mientras que esta última se rige por las Normas Internacionales de Información Financiera, la contabilidad de gestión es más adaptable y se adapta a las necesidades específicas de la organización. De esta manera, contribuye a que los departamentos internos de una empresa puedan tomar decisiones comerciales basadas en información sólida. (ESAN, 2022)

Categoría 11: Reconocimiento de las políticas

Esta categoría aborda opiniones de que en la empresa actualmente no hay un reconocimiento de las políticas, pero así mismo nos mencionan que a pesar de no tener manuales para su aplicación se tiene un adecuado control de los inventarios.

Las políticas contables se refieren a los principios, fundamentos, acuerdos, normativas y procedimientos específicos que una organización adopta para la preparación y presentación de sus estados financieros. (Lauchlan, 2022)

Categoría 12: Reconocimiento de las pérdidas de valor

Esta categoría aborda opiniones de la identificación de la desvalorización de los inventarios por daños durante la importación, nos mencionan que hay un adecuado reconocimiento de las pérdidas de valor, si hay fallas en los productos estos de apartan. Además, que se realiza el debido registro de la desvalorización de la mercadería, realizando un asiento, ya que el bien se vende a un precio menor, y estos se reconocen en el momento que se identifica que el inventario esta dañado.

La pérdida de valor en los inventarios se produce cuando el ingreso anticipado por la venta, descontando los costos asociados con la venta, resulta ser menor que el valor contable de los inventarios, aplicable a las mercancías, productos acabados y productos en proceso después de tener en cuenta los costos de finalización necesarios para convertirlos en productos terminados. (Huayhua, 2022)

Categoría 13: Ocurrencias de las pérdidas

Esta categoría aborda opiniones de que cuando hay desvalorizaciones por daños, las ocurrencias de las pérdidas de estos inventarios se identifican en la empresa, pero los daños

son mínimos, esto es algo inusual que ocurra en la empresa y estos daños mínimos son aproximadamente del 1% anual.

La desvalorización de inventarios puede surgir debido a la obsolescencia, la disminución de su valor en el mercado o daños físicos que afecten su utilidad para el negocio. La consecuencia financiera de esta depreciación es que el capital invertido en las existencias no podrá ser recuperado mediante la venta de la mercancía o producto acabado. (Huayhua, 2022)

V.1.3 Guía de la entrevista

Para recolectar los datos de la categoría de análisis, se utilizó como técnica la entrevista. El entrevistado o trabajador es el que posee la información, lo que da la posibilidad de tener la información necesaria para el trabajo de investigación a realizar.

Para ello, se realizó una guía de preguntas como instrumento, las cuales fueron redactadas en base a los problemas planteados. La guía de preguntas tuvo 12 ítems. Siendo el principal propósito el de obtener la información necesaria para responder las preguntas.

Tabla 2:

Pregunta: Referente a la mejora la Gestión de los Inventarios

¿Considera importante aplicar la NIC 2 para mejorar la gestión de sus inventarios?	**14**
Manejo de inventarios	10
Mejor tratamiento contable	4

10 de las personas entrevistadas consideran que la aplicación de la NIC 2 es importante para mejorar la gestión de los bienes y 4 personas entrevistadas consideran que es importante la aplicación de la NIC 2 para mejor el tratamiento contable. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 9 nos exponen que:

> *"... para poder mantener el cuadre de nuestros inventarios, y aplicar el método de valorización adecuado y nos ayuda a mantener el stock adecuado y satisfacer la necesitad de nuestros clientes"*

> *"... la norma en general nos ayuda a tener diversas reglas para tener un adecuado control"*

Tabla 3:

Personas encargadas del área contable

¿Considera que las personas encargadas del área contable están capacitadas para el reconocimiento de la aplicación de la NIC 2?	**16**
Capacitación idónea	9
Reconocimiento en la contabilidad	7

9 de las personas entrevistadas consideran que las personas encargadas del área contable tienen una capacitación idónea para el reconocimiento de la aplicación de la NIC 2 y 7 personas entrevistadas consideran que las personas encargadas del área contable reconocen la aplicación en la contabilidad de la NIC 2. Frente a esta situación, el entrevistado N° 3 y 4 nos exponen que:

> *"Sí, somos profesionales contables y estamos actualizados con las normas de contabilidad"*

"…las personas que son del área contable son profesionales en la contabilidad y están capacitadas. Además, considero que son profesionales que pueden adaptarse a las circunstancias de la organización..."

Tabla 4:

Costo de la importación de los inventarios que se adquiere

Con respecto a las importaciones, ¿Qué considera usted en el coste de la importación de los inventarios que adquiere?	**11**
Correcto tratamiento contable	11

11 de las personas entrevistadas nos dicen que se considera para el coste de la importación de los inventarios en la empresa se usa el precio de la mercadería (FOB), el flete, el seguro, impuestos, transporte de mercadería y otros costos adicionales de adquisición. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 3 nos exponen que:

"El precio de la mercadería (FOB), el servicio de transporte de la mercadería, el flete y el seguro, impuesto, además de los gastos de desaduanaje…"

"El precio de la mercadería, los impuestos de importación y todos los demás costos que se den para la adquisión de los inventarios"

Tabla 5:

Metodología para determinar los costos unitarios

¿Cuál es la metodología que utiliza para determinar sus costos unitarios?	**11**
Correcto tratamiento contable	3
Desconocimiento del tema	8

3 de las personas entrevistadas nos dicen que se utiliza un adecuado tratamiento contable para determinar los costos unitarios a través del prorrateo y 8 personas entrevistas tienen desconocimiento del tema, pero ello es entendible ya que ellos no son parte del área contable de la empresa. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1, 2 y 3 nos exponen que:

"Se realiza el prorrateo, se suman todos los costos de adquisición con los de desaduanaje y todo ello se divide entre el número de mercaderías adquiridas"

"Se aplica el prorrateo para determinar el costo unitario"

"La metodología que se utiliza es el prorrateo"

Tabla 6:

Implementación del Sistema de Kardex para el control de los Inventarios

¿Ha implementado algún sistema de Kardex para el control de sus inventarios?	**12**
Información fiable de los inventarios	8
Correcta rotación de inventarios	4

8 de las personas entrevistadas nos dicen que sí se ha implementado un sistema de Kardex para el control de los inventarios de la empresa y 4 personas entrevistadas indican que el sistema implementado para el Kardex ayuda para una correcta rotación de los inventarios. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 5 nos exponen que:

"... para tener conocimiento del stock y poder mantener el almacén con la cantidad suficiente, además como fórmula del cálculo del costo se utiliza el sistema PEPS en la empresa."

"...el sistema que se utiliza es principalmente para poner las entradas de las mercaderías cuando las compramos y salidas de cada una cuando las vendemos"

Tabla 7:

Registro de Costos Adicionales que se generan en la compra de inventarios

¿Se lleva un registro de los costos adicionales que se generan en la compra de inventarios?	**13**
Valoración de las compras	3
Procedimientos contables	10

3 de las personas entrevistadas nos dicen que se lleva un registro de los costos adicionales que se dan en la compra de los inventarios para una mejor valoración de las compras y 10 personas indican que el registro de los costos adicionales se sigue de acuerdo a los procedimientos contables. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 2 nos exponen que:

> *"... se lleva un registro que puedan ocurrir en el transcurso de la adquisición de las mercaderías, como el pago que se pueda dar a SUNAT por la retención de las mercaderías en ADUANAS"*

> *"... cuando se realizan las importaciones puede pasar que hay costos adicionales que se pueden dar y estos se registran adecuadamente para luego considerarlo parte del costo."*

Tabla 8:

Manual de procedimientos como política para el control de los Inventarios.

¿Tiene algún manual de procedimientos como política para el control de los inventarios?	**11**
Funciones ya determinadas	5

Reconocimiento de las políticas	6

5 de las personas entrevistadas nos dicen que no se tiene un manual de procedimiento como política para el control de los inventarios, ya que dichos procedimientos se siguen bajo funciones ya determinadas y 6 personas entrevistadas indican que actualmente no se ha dado un reconocimiento de las políticas. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 6 nos exponen que:

> *"No contamos con manuales ya que como se dijo la empresa es pequeña y el control se maneja en base parámetros ya establecidos es algo rutinario."*
> *"...no se tienen manuales, pero los procedimientos se aplican de la forma en que suceden y se aplica utilizando la forma en que sucedieron anteriormente."*

Tabla 9:

Desvalorización de los Inventarios por daños durante la importación.

¿Tienen identificado si hay desvalorización de sus inventarios por daños durante la importación?	**14**
Reconocimiento de las pérdidas de valor	9
Ocurrencia de las perdidas	5

9 de las personas entrevistadas nos dicen sí se tienen identificado las desvalorizaciones de sus inventarios por daños durante la importación por un mejor reconocimiento de las pérdidas de valor y 5 personas indican que la ocurrencia de dichas perdidas por desvalorización de inventarios es mínima. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 2 nos exponen que:

> *"... dentro del almacén se revisa el inventario antes de la venta y si presentan fallas se aparta y se vende a un precio menor registrando la debida desvalorización de la*

mercadería. El daño anual es mínimo, siendo la perdida por desvalorización aproximadamente del 1%"

"…se tienen identificados aquellos inventarios que presentan daños, se hace un asiento de desvalorización, ya que se vende a un menor precio el producto"

Tabla 10:

Reconocimiento como gasto el Costo de los inventarios cuando se venden.

¿Reconocen como gasto el costo de los inventarios cuando se venden?	**12**
Correcto tratamiento contable	6
Desconocimiento del tema	5

6 de las personas entrevistadas nos dicen que sí se reconocen como gasto el costo de los inventarios cuando se venden, nos dicen que esto se hace siguiendo un correcto tratamiento contable y 5 personas entrevistadas tienen un desconocimiento del tema, pero ello es porque dichas personas no son del personal contable o administrativo. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 2 nos exponen que:

"…Sí, ya que al utilizar el método PEPS vemos el costo de las salidas de las mercaderías, entonces, mensualmente contabilizamos nuestro asiento de costo de ventas que contribuyen a las tomas de decisiones de compras."
"Sí, cada vez que se realiza la venta de las sillas, se reconoce como gasto ese costo."

Tabla 11:

Contabilización de mercadería que está en transito

¿Cómo contabiliza la mercadería que está en tránsito?	**11**
Correcto tratamiento contable	3
Desconocimiento del tema	8

3 de las personas entrevistadas nos indican que se realiza un correcto tratamiento contable para la contabilización de la mercadería que está en tránsito, contabilizándola en la cuenta 28 existencias por recibir y 8 personas tienen desconocimiento del tema, ello se explica ya que no son parte del equipo contable. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 2 nos exponen que:

"Se registra en la cuenta 28 existencias por recibir y ya cuando se recibe la mercadería se transfiere a la cuenta 20"
"Se contabiliza enviándola a la cuenta 28"

Tabla 12:

Pago del Alquiler del local contablemente se considera como parte del costo del inventario.

¿El pago de alquiler del local contablemente se considera como parte del costo del inventario?	**11**
Correcto tratamiento contable	11

11 de las personas entrevistadas, es decir, el total del personal indica que hay un correcto tratamiento contable, es decir, se aplica correctamente lo que nos dice la NIC 2, se registra como gasto dicho pago y no se reconoce como parte del costo del inventario. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 3 nos exponen que:

"No, porque en el costo incluimos los costos de adquisición y lo alquileres los tomamos como un gasto."

"No, esos alquileres lo consideramos como parte del gasto."

Tabla 13:

El costo del Transporte para entregar los productos es parte del costo de Inventarios.

¿El costo del transporte para entregar los productos forma parte del costo de inventarios?	**11**
Correcto atamiento contable	11

11 de las personas entrevistadas, es decir, el total del personal indica que hay un correcto tratamiento contable, es decir, se aplica correctamente lo que nos dice la NIC 2, se registra como gasto el transporte para entregar los productos y no se reconoce como parte del costo de los inventarios. Frente a esta situación, el entrevistado N° 1 y 2 nos exponen que:

> *"No, se registra como gasto porque además ese transporte se da para dejar las mercaderías a nuestros clientes y es como un plus para ganar más clientela y se tenga una atención preferencial."*

> *"No, no lo consideramos como parte del costo, ya que eso correspondería a gasto."*

I. DISCUSIÓN

1. Referente al supuesto hipotético general se confirma que se tiene como objetivo principal el analizar la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín, basándonos en la norma de información financiera 2, en los resultados se nos muestra que se aplica correctamente en cuanto a la valoración de los costos y el reconocimiento de los gastos, pero que aún no poseen políticas las cuales son importantes, ya que debe revelar dicha información relevante.

2. La búsqueda se efectuó entre los periodos 2018-2023, encontrándose 10 trabajos de investigación, 5 de ellos internacionales y 5 de ellos nacionales, siendo de mucho aporte
3. para la investigación, ya que se pudo conocer a mayor detalle la importancia de la investigación. De los tesistas citados se resalta la importancia del alcance de la NIC 2 Inventarios, nos indican la relevancia que tiene para mostrar una información financiera concisa en los estados financieros con lo cual les permita a los representantes de cada empresa tomar decisiones correctamente. Además, todos coinciden que su correcta aplicación ayudará a las empresas a tener un mejor control de sus inventarios para mejorar la valuación de sus costos.

4. Cabe resaltar que este trabajo contribuye a que las empresas principalmente comerciales e importadoras mejoren la aplicación de la NIC 2 en su contabilidad con la finalidad de que tengan un mejor desempeño. Sirviendo de apoyo a las organizaciones que aún no han implementado la NIC 2 Inventarios en sus empresas, les permitirá darse cuenta que deben modificar sus políticas e identificar mejor sus costos para un mejor desarrollo de sus actividades.

5. Para el análisis de las opiniones cualitativo, se aplicó una técnica de análisis de contenido. La cual es una técnica de análisis cualitativo que permite organizar información de manera sistemática con el objetivo de realizar inferencias objetivas sobre las características y significado de las entrevistas. El analista se coloca en los zapatos de quienes opinaron, encuentra patrones comunes y se pone en los zapatos del que recibirá la información para transformar las opiniones, de manera sistemática, en grupos de información útil. Se utilizará la herramienta de Excel para realizar el análisis de contenido, la cual facilita el análisis de la información y el conteo de frecuencia de opiniones. Los pasos para realizar el análisis de contenido son: Lectura exploratoria(tema, contexto, opiniones individuales), marcar patrones(ver posibles códigos de opiniones similares), definir códigos(opiniones que se parecen a través de etiquetas, el cual está relacionado con el objetivo de la investigación, clasificar de acuerdo a los códigos en Excel(cuantificando la repetición de los códigos), hacer una tabla dinámica (revisar la información),realizar una síntesis (tanto en materia técnica como en materia de contenido) y finalmente registrar la información para entregar a través de una tabla de reporte.

La presente investigación tuvo como objetivo específico conocer la medición de los inventarios de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín, en base a ello se estudió la NIC 2 desde el párrafo 9 hasta el 33, la cual nos permite identificar todos los costos que estén relacionados con los inventarios. En los resultados encontrados en la presente se nos muestra que sí identifican correctamente los costos, es decir, se toma en cuenta todos los costos indicados en la norma además que todo aquello que la norma nos menciona no será considerado como costo sino gasto, también lo tienen bien identificado.

Esto se contrasta con la investigación realizada por Grados & Reyes (2018) que nos dice:

> *... las pequeñas, medianas y grandes empresas deben tener como objetivo la implementación y uso de un control de inventarios acorde con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2). Puesto que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos."*

El segundo objetivo específico fue describir el reconocimiento como un gasto de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín., en base a ello se estudió la NIC 2 desde el párrafo 34 al 35, la cual nos permite identificar en qué momento es que se debe reconocer los costos de los inventarios como gasto. En los resultados de la entrevista se nos menciona que reconocen como gasto el costo de los inventarios cuando se venden, lo cual es lo correcto para la aplicación de la NIC 2. Se contrasta con la investigación de Grados & Reyes (2018):

> *"Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable."*

El tercer objetivo específico fue explicar la información a revelar de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín., en base a ello se estudió la NIC 2 desde el párrafo 36 al 39, la cual nos muestra toda aquella información que es relevante y se debe revelar en los estados financieros. En los resultados de la entrevista podemos decir que no se aplica, ya que no emite estados financieros, y tampoco posee políticas para el control de los inventarios. Se contrasta con Pérez (2023)

"La implementación de la NIC 2 puede tener un impacto significativo en la valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros [...]es importante que la empresa comprenda estos efectos, para así tomar decisiones informadas acerca de sus políticas de inventarios y su impacto en el desempeño financiero."

II. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

VII.1 Conclusiones

1. De acuerdo con los resultados obtenidos en las tablas 2 al 13 se concluye que la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa de estudio se da en 2 de los 3 aspectos que se investigó en cuanto a los objetivos, es decir, en cuanto a la medición de los inventarios y el reconocimiento como gasto de la empresa. Ello se da, ya que la empresa no aplica al 100% la norma, pero tratan de aplicarla para tener un correcto costo de venta y verificar el stock teniendo en cuenta que la empresa es pequeña y no tiene como obligatoriedad el aplicar la norma.
2. De acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas 4, 5, 6, 7, 9 y 11 se concluye que sí se aplica de forma correcta la NIC 2, en cuanto a la medición de los inventarios, ya que toman en cuenta la norma e incluyen todos los costos correctamente, tienen una metodología adecuada e incluso identifican las desvalorizaciones de sus existencias tomando así el valor del Valor Neto Realizable.
3. De acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas 3, 10, 12 y 13 en el reconocimiento como un gasto se concluye que el personal contable aplica correctamente y lo reconoce en el momento de la venta, además contabiliza como gasto aquellos bienes o servicios que deberían categorizarse de esa forma, con lo cual se concluye que se aplica adecuadamente el reconocimiento según la norma.
4. De acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas 8, 9 y 10 en cuanto a la información a revelar se concluye que podemos decir que la empresa no lo aplica correctamente, al ser una empresa pequeña, no emite estados financieros, pero tampoco posee políticas en las que se establezcan las correctas medidas de medición de los inventarios, sin embargo, también podemos decir que cumple algunos de los puntos en cuanto a la

información a revelar de la NIC 2 sobre la desvalorización de los inventarios y reconocimiento como gasto.

VII.2 Recomendaciones

1. Se recomienda se implemente la NIC 2 Inventarios en su totalidad, ya que la empresa está en crecimiento y más adelante deberá aplicarla de manera obligatoria.
2. Se recomienda a todos seguir investigando sobre esta norma de información financiera, que muchos no consideran tan relevante, pero aporta mucho para la valoración de los inventarios y a los pequeños empresarios para tomar mejores decisiones.
3. Se recomienda a la empresa capacitar al personal de igual manera para poder reestablecer sus bases y seguir llevando correctamente la aplicación de la NIC 2, e ir actualizándolos en cuanto a la norma que va teniendo algunas modificaciones con el pasar de los años.
4. Se recomienda establecer manuales como políticas para establecer las políticas de inventarios adoptadas, incluyendo lo indicado por la norma. El personal deberá seguir dichas políticas de tal forma que las actividades realizadas no solo se realicen porque son habituales o cotidianos sino porque ya se tiene una norma establecida

III. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Acosta, S. P., & Ocampo, C. S. (2019). Analizar la NIC 2 en la empresa IMPAUPE S.A para mejorar el control de inventarios y generar ganancias. Guayaquil, Ecuador: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

Actualicese. (2023). *Presentación y revelación de estados financieros bajo Normas Internacionales*. Obtenido de https://actualicese.com/presentacion-y-revelacion-de-estados-financieros-bajo-normas-internacionales/

Anchundia, V. B., & Quinto, S. A. (marzo de 2013). Aplicacion de la norma internacional de contabilida Nº2 (NIC - 2) en la determinación del costo de inventarios de la Empresa Procesadora de chifle EMPROCHI S.A.,ubicada en el Cantón Durán, Provincia del Guayas. Guayaquil, Ecuador.

BITS, D. e. (2022). *¿En qué consiste el manejo de inventarios?* Obtenido de https://bits.com.mx/en-que-consiste-manejo-de-inventarios/

Brenes, E. E. (enero de 2022). Propuesta de sistema de gestión de inventarios, asi como el tratamiento contable del mismo con base en la norma internacional de contabilidad NIC-2, en el periodo fiscal 2020 en la empresa COPPER AND TOOLS CAT, S.A. San José, Costa Rica: Universidad San Marcos.

Caicedo, D., & Santibáñez, D. (2021). Capacitación y actualización en normas internacionales de información financiera, en contadores públicos egresados de la Universidad del Valle sede Zarzal. Cali, Colombia.

Chasquero, V. A., & Leon, V. R. (julio de 2018). Aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de los inventarios de "citricos" en la empresa Agrícola Norsur S.A.C. periodo 2017. Lima, Perú.

Davila, G., Castillo, D., & Mejía, A. (febrero de 2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros.* Colombia: Editorial UPTC. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_financiera_bajo_NIIF_genera/

Dobaño, R. (2023). *¿Por qué es importante llevar la contabilidad en una empresa?* Obtenido de https://getquipu.com/blog/llevar-la-contabilidad-en-una-empresa/

El Peruano, D. o. (15 de febrero de 2023). INEI: Actividad económica del Perú creció 2.7% durante el 2022.

EMPRESA ACTUAL. (29 de agosto de 2022). *Impacto de los cambios económicos globales en los negocios*. Obtenido de https://www.empresaactual.com/impacto-de-los-cambios-economicos-globales-en-los-negocios/

ESAN. (setiembre de 2022). *Contabilidad gerencial: ¿Cuál es su importancia dentro de las organizaciones?* Obtenido de https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/contabilidad-gerencial-cual-es-su-importancia-dentro-de-las-organizaciones

FINANZAS Y CONTABILIDAD. (julio de 2021). *¿ Qué es el valor neto realizable?* Obtenido de https://finanzascontabilidad.com/valor-neto-realizable/

Gamboa, R., & Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos. Tomo I - 1ra edición.* Bogota: Ecoe Ediciones S.A.S.

Gasbarrino, S. (abril de 2023). *Qué es un inventario: concepto, tipos y ejemplos*. Obtenido de https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario

GLOBALLEAN, p. p. (febrero de 2023). *Cómo conseguir la fiabilidad del inventario*. Obtenido de https://globallean.net/como-conseguir-la-fiabilidad-del-inventario/

Grados, W. M., & Reyes, S. J. (2018). Incidencia de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de la empresa Representaciones Exclusivas SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2016. Trujillo, Perú.

Guardia, S. M. (2020). Aplicación contable de la NIC 2 en el control del sistema logístico: Empresa comercial Codiresa S.R.L., Arequipa, 2018. Moquegua, Perú.

Gutiérrez, S. F. (setiembre de 2019). *Activo, Pasivo y Capital*. Obtenido de http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3044/1/Activo_Pasivo_Capital.pdf

Huayhua, R. (abril de 2022). *Cuenta 29*. Obtenido de https://caminocontable.com/index.php/categoriass/cuenta-29

Jiménez, B. M., & Solorzano, A. R. (2019). Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la empresa editora La Industria de Trujillo S.A., 2018. Trujillo, Perú.

Lauchlan, S. (marzo de 2022). *Cambios en políticas contables*. Obtenido de https://www.ey.com/es_pe/assurance/cambios-en-politicas-contables-

Llama, J. (julio de 2020). *Valor Neto Realizable*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/valor-neto-realizable.html

Llaque, S. F. (09 de 2017). *Desafíos en el proceso de adopción de las NIIF en el Perú.* Obtenido de https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/4943/Llaque_Fredy.pdf

LOGISTORAGE. (2020). *Beneficios del control de inventario y administración del almacén*. Obtenido de https://www.logistorage.com/beneficios-del-control-de-inventario-y-administracion-del-almacen/

MEF. (noviembre de 2021). *Ingreso de las mercancías al Perú (importación)*. Obtenido de https://www.gob.pe/1074-ingreso-de-mercancias-al-peru-importacion

MEF. (2022). *NIC 2 Inventarios*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3787973/NIC_2_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1666659261

MEF. (2023). *Conocer los tributos en la Importación*. Obtenido de https://www.gob.pe/1139-conocer-los-tributos-en-la-importacion

MEF. (2023). *El Marco Conceptual para la Información Financiera.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2023_GVT.pdf

Mejia, J., & Pastrana, A. (2021). *El valor razonable y su importancia en la aplicación de las normas internacionales.* Obtenido de http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/2848/1/2020AngelicaPastranaCaicedo.pdf

Pérez, M. J. (2023). Aplicacion de la NIC 2 en la empresa Weld Service S. A., Año 2022. Santa Elena, Ecuador.

PERUCONTABLE. (07 de 2020). *¿Sabes qué son las NICS?* Obtenido de https://www.perucontable.com/contabilidad/sabes-que-son-las-nics/

PERUCONTABLE. (setiembre de 2022). *Procedimientos contables y no contables*. Obtenido de https://www.perucontable.com/contabilidad/procedimientos-contables-y-no-contables/

PERUCONTABLE. (mayo de 2023). *Las NIC y su importancia para la Contabilidad*. Obtenido de https://www.perucontable.com/contabilidad/las-nic-y-su-importancia-para-la-contabilidad/

Sampieri, H. R. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* Ciudad de México: Mc. GRAW-HILL Interamerica Editores, S.A de C.V.

SANTANDER. (2023). *¿Qué es la importación?* Obtenido de https://www.bancosantander.es/glosario/importacion

Santos, V. K. (2019). Aplicación contable de la NIC N°2 Inventarios, en una empresa distribuidora tipo SAC de Arequipa 2017. Arequipa, Perú.

SUNAT. (2023). *Orientación Aduanera Importación*. Obtenido de https://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/importacion/index.html

Tamayo, T. M. (2019). El proceso de la investigación científica. Editorial Limusa S.A.

Terreros, Calle Olga; Zhañay, Mejía María. (2018). Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía, Ltda. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.

TUDASHBOARD. (setiembre de 2021). *Rotación de inventario: Qué es, cómo calcularlo e importancia*. Obtenido de https://tudashboard.com/rotacion-de-inventario/

YOOZ, E.-i. &. (marzo de 2023). *Qué es el tratamiento de la documentación contable y los beneficios de automatizar el proceso*. Obtenido de https://www.getyooz.com/es/blog/tratamiento-de-la-documentacion-contable

ANEXO 1: OPERACIONALIZACIÓN DE CATEGORÍAS

PROBLEMA	OBJETIVO	CATEGORÍA	SUBCATEGORIAS	METODOLOGIA	CATEGORÍAS EMERGENTES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
PG: ¿Cómo se viene dando la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín?	OG: Analizar la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.	Norma Internacional de contabilidad N°2	• Medición de los inventarios • Reconocimiento como un gasto • Información a revelar	**Enfoque de Investigación:** Cualitativo. **Tipo de investigación:** Básica. **Diseño de Investigación:** Estudio de caso	• Manejo de inventarios • Mejor tratamiento contable • Capacitación idónea • Reconocimiento en la contabilidad • Información fiable de los inventarios • Correcta rotación de los inventarios • Valoración de las compras • Procedimientos contables • Correcto tratamiento contable • Funciones ya determinadas • Reconocimiento de las políticas • Reconocimiento de las pérdidas de valor • Ocurrencias de las pérdidas	**Población:** Conformada por los trabajadores de una empresa comercial del distrito de Lurín **Muestra.** Conformado por los 11 trabajadores de la empresa. **Técnicas de recolección de datos:** La entrevista. **Instrumento de recolección de datos:** La entrevista.
PE1: ¿Cómo se viene dando la medición de los inventarios de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín? PE2: ¿Cómo se viene dando el reconocimiento como un gasto de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín? PE3: ¿Cómo se viene dando la información a revelar de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín?	OE1: Conocer la medición de los inventarios de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín. OE2: Describir el reconocimiento como un gasto de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín. OE3: Explicar la información a revelar de una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.					

ANEXO 2: ENTREVISTA

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Escuela profesional de Contabilidad

ENTREVISTA

La siguiente entrevista hace parte de un trabajo de investigación para obtener el título profesional de Contadora Pública en la que se busca analizar la aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín.

DATOS ENTREVISTADO	N° de trabajador:
	Sexo:

	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Considera importante aplicar la NIC 2 para mejorar la gestión de sus inventarios?	
2	¿Considera que las personas encargadas del área contable están capacitadas para el reconocimiento de la aplicación de la NIC 2?	
3	Con respecto a las importaciones, ¿Qué considera usted en el coste de la importación de los inventarios que adquiere?	
4	¿Ha implementado algún sistema de Kardex para el control de sus inventarios?	
5	¿Se lleva un registro de los costos adicionales que se generan en la compra de inventarios?	
6	¿El pago de alquiler del local contablemente se considera como parte del costo del inventario?	
7	¿Reconocen como gasto el costo de los inventarios cuando se venden?	
8	¿El costo del transporte para entregar los productos forma parte del costo de inventarios?	
9	¿Tiene algún manual de procedimientos como política para el control de los inventarios?	
10	¿Cómo contabiliza la mercadería que está en tránsito?	
11	¿Cuál es la metodología que utiliza para determinar sus costos unitarios?	
12	¿Tienen identificado si hay desvalorización de sus inventarios por daños durante la importación?	

ANEXO 3: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Título: Aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO: ENTREVISTA

PREGUNTA	**CRITERIOS A EVALUAR**										**JUICIO**			Observaciones
	Claridad en la redacción		Coherencia interna		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende					
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Eliminar	Modificar	Aceptar	
¿Considera importante aplicar la NIC 2 para mejorar la gestión de sus inventarios?														
¿Considera que las personas encargadas del área contable están capacitadas para el reconocimiento de la aplicación de la NIC 2?														
Con respecto a las importaciones, ¿Qué considera usted en el coste de la importación de los inventarios que adquiere?														
¿Ha implementado algún sistema de Kardex para el control de sus inventarios?														
¿Se lleva un registro de los costos adicionales que se generan en la compra de inventarios?														

¿El pago de alquiler del local contablemente se considera como parte del costo del inventario?														
¿Reconocen como gasto el costo de los inventarios cuando se venden?														
¿El costo del transporte para entregar los productos forma parte del costo de inventarios?														
¿Tiene algún manual de procedimientos como política para el control de los inventarios?														
¿Cómo contabiliza la mercadería que está en tránsito?														
¿Cuál es la metodología que utiliza para determinar sus costos unitarios?														
¿Tienen identificado si hay desvalorización de sus inventarios por daños durante la importación?														

VALIDEZ			
Aplicable		No aplicable	
Apellidos y nombres del juez validador:			
DNI:	Especialidad del validador:		
Firma:		Fecha:	