



**Universidad César Vallejo**

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

**Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa  
textil Black Flys R.S.L, Ate, Lima. 2022**

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

Contador Público

**AUTORES:**

De La Cruz Alarcon, Rosadia Claudia ([orcid.org/0000-0001-6622-0856](https://orcid.org/0000-0001-6622-0856))

Obregón Romero, Gabriela ([orcid.org/0000-0001-6003-9060](https://orcid.org/0000-0001-6003-9060))

**ASESOR:**

Dra. Salazar Rebaza, Carola Rosana ([orcid.org/0000-0003-2143-0109](https://orcid.org/0000-0003-2143-0109))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social

LIMA – PERÚ

2024



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SALAZAR REBAZA CAROLA ROSANA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima. 2022", cuyos autores son OBREGON ROMERO GABRIELA, DE LA CRUZ ALARCON ROSADIA CLAUDIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 11%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 01 de Julio del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SALAZAR REBAZA CAROLA ROSANA <b>DNI:</b> 18110438 <b>ORCID:</b> 0000-0003-2143-0109	Firmado electrónicamente por: CSALAZARR el 01- 07-2024 16:06:01

Código documento Trilce: TRI - 0785226





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Originalidad de los Autores**

Nosotros, OBREGON ROMERO GABRIELA, DE LA CRUZ ALARCON ROSADIA CLAUDIA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima. 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
GABRIELA OBREGON ROMERO <b>DNI:</b> 71846225 <b>ORCID:</b> 0000-0001-6003-9060	Firmado electrónicamente por: GOBREGONR el 01-07-2024 22:58:19
ROSADIA CLAUDIA DE LA CRUZ ALARCON <b>DNI:</b> 73823917 <b>ORCID:</b> 0000-0001-6622-0856	Firmado electrónicamente por: RCRUZALA el 01-07-2024 22:57:24

Código documento Trilce: TRI - 0785228



## **Dedicatoria**

A Dios por darme la oportunidad de seguir con vida, por iluminar mi mente. A mis padres, hermanos, tíos y amigos que me apoyaron incondicionalmente para seguir continuando con mis estudios. También dedico a todas las personas que siempre me inspiran para seguir logrando mis objetivos.

Rosadia de la Cruz.

A mis padres quienes con su amor incondicional y sacrificio han sido mi mayor inspiración a largo de mi carrera, a mis hermanos por ser mi fuente de alegría y motivación constante, a mis tíos por creer en mí y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia con sus palabras de aliento, asimismo a todas las personas que me apoyado en cada paso para lograr el éxito.

Gabriela Obregón.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, queremos agradecer a Dios por brindarnos salud y fortaleza, agradecemos a nuestros docentes quienes nos guiaron para culminar nuestra formación profesional. Asimismo, a nuestros familiares quienes nos brindaron su apoyo incondicional y a la empresa Black Flys S.R.L. por brindarnos toda la información para realizar y culminar con éxito la investigación.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de autenticidad del asesor .....	ii
Declaratoria de originalidad del autor(es).....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras .....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. METODOLOGÍA.....	13
III. RESULTADOS .....	16
IV. DISCUSIÓN .....	22
V. CONCLUSIONES .....	25
VI. RECOMENDACIONES .....	26
REFERENCIAS .....	27
ANEXOS .....	34

## Índice de tablas

Tabla 1	Análisis comparativo del costo de adquisición .....	16
Tabla 2	Análisis comparativo del registro del costo de inventarios .....	18
Tabla 3	Comparativo de la medición del costo de los inventarios unitarios ..	19
Tabla 4	Cálculo total del VNR y deterioro de los inventarios según la NIC 2	20

## Índice de figuras

Figura 1	Comparación del costo de adquisición.....	17
Figura 2	Representación del VNR y deterioro en base al valor en libros....	21

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo principal analizar la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, ATE, 2022, el problema central fue que no se cumple con la norma al momento de adquirir insumos químicos del exterior. Fue aplicada de enfoque cuantitativo, porque se recolectó fichas de análisis documental para analizar de qué manera se llevaría a cabo los costos de los inventarios, fue diseño no experimental, transversal, de alcance descriptivo, la muestra fueron los cuadros de costos de inventarios, el Kardex, y el costo estimado de venta del periodo diciembre 2022. Se identificó el criterio del reconocimiento de la NIC 2 donde se verificó que tiene diferencias al realizar el costo de adquisición con relación a lo que indica la NIC 2, la entidad realiza el registro de Kardex por unidades y no al costo valorizado, no realiza la medición del costo de inventarios para comparar el VNR y el valor en libros. Se concluye que la aplicación correcta del costo de adquisición, costo de los inventarios y medición del costo de existencias son fundamentales para el tratamiento de inventarios de acuerdo con la NIC 2.

**Palabras clave:** NIC 2, existencias, costo de adquisición, costo de ventas.

## **Abstract**

The main objective of the research was to analyze the IAS 2 inventories in a textile company Black Flys S.R.L, ATE, 2022, the central problem was that the standard is not met when acquiring chemical inputs from abroad. It was applied a quantitative approach, because documentary analysis sheets were collected to analyze how the inventory costs would be carried out, it was a non-experimental, transversal design, with a descriptive scope, the sample was the inventory cost tables, the Kardex, and the estimated cost of sale for the period December 2022. The recognition criterion of IAS 2 was identified where it was verified that it has differences when carrying out the acquisition cost in relation to what IAS 2 indicates, the entity makes the registration of Kardex by units and not at valued cost, it does not measure the cost of inventories to compare the VNR and the book value. It is concluded that the correct application of the acquisition cost, inventory cost and measurement of the cost of inventories are fundamental for the treatment of inventories according to IAS 2.

**Keywords:** IAS 2, stocks, acquisition cost, cost of sales.

## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, a nivel mundial un adecuado registro y control de costos de los inventarios son muy importantes, debido a que proporcionan información valiosa para el desarrollo empresarial; sin embargo, una valoración inadecuada puede subestimar o sobrestimar los ingresos o gastos durante el periodo. En ese contexto, las empresas industriales y comerciales se cruzan con la deficiencia en los procesos de inventarios, se transforman en la causa principal para que una organización tenga mayores inconvenientes al integrarse a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) (López, 2020). Ante esta realidad, los países de la Unión Europea utilizan desde 2005 NIC 2 para unificar sus servicios y minimizar el problema del reconocimiento del costo de los inventarios; así como los países de China, Estados Unidos de América, Canadá, Japón y otros utilizan dichas normas internacionales para facilitar la correcta contabilidad de los activos (Baker et al. 2022).

En Ecuador, el problema es generalizado en las empresas que carecen de la aplicación de estándares internacionales contables, lo que genera un inadecuado control de los inventarios, el estudio de Reinoso et al. (2019) encontró la falta de políticas y procedimientos, así como falta de alineación a la norma internacional para que la información sea razonable en la empresa, se encontró que hay desconocimiento de la norma, lo que se ha visto afectado de forma directa a la calidad informativa para interpretar de manera eficiente y tomar óptimas decisiones. Se agrega que a pesar de que se tiene las directrices para determinar el VNR, la empresa utiliza otros métodos empíricos de valorización y no mide el deterioro de las existencias incumpliendo lo que establece la NIC 2.

En el caso de Perú, Pastor y Peña (2023) mencionaron que, la industria textil se destaca como una de las más sólidas, debido a que ha fomentado el desarrollo y el crecimiento económico. No obstante, muchas empresas dentro del sector enfrentan diversas debilidades, como una inadecuada valoración de inventarios, lo

que resulta en un deterioro de sus existencias en el costo de venta. Por ello, es fundamental que las empresas adopten herramientas que les permitan cumplir adecuadamente con la NIC 2.

La entidad objeto de estudio, se encuentra ubicada en el distrito de Ate, su presencia en el mercado cuenta con más de 20 años de experiencia en las adquisiciones de insumos químicos para el sector textil, de la cual, la entidad se dedica a la importación de insumos químicos para las empresas textilerías, sus principales clientes fidelizados son aquellas empresas de gran tamaño que se encuentran años en el mercado competitivo.

La empresa está en pleno crecimiento y desarrollo en el mercado competitivo, por lo cual, adquiere insumos químicos importados para su comercialización, por lo que hace crecer su inventario para una posterior tercerización con sus principales clientes. Sin embargo, carece de un sistema para llevar a cabo un buen control de las existencias, se ha verificado que la empresa tiene deficiencias en la aplicación de la NIC 2; además, se ha observado deterioros y pérdidas existenciales de las mercaderías que no son registrados adecuadamente en los costos de los inventarios; también, no se encuentran registrados en el sistema de Kardex actualizado que le permitan ver los saldos valorizados de los productos, esto ha generado una mala rotación de inventarios, así pierde su valor y afecta en la situación económica de la entidad.

En ese sentido, se formuló como problema general, ¿De qué manera se aplica la NIC 2 Inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?, también se establecieron como problemas específicos ¿De qué manera se aplica el costo de adquisición en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?, ¿Cómo se aplica el costo de los inventarios con el Kardex según la NIC 2 de la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?, ¿De qué manera se aplica la medición de costos de los inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?

La investigación presentó justificación práctica, debido a que fue orientando al tratamiento contable de las existencias y la determinación del costo de inventarios, así como el reconocimiento del deterioro del activo que se consigna en los libros para deducir al valor neto realizable, de esta manera ayuda a manejar de manera adecuada las existencias como señala la NIC 2.

Asimismo, como objetivo general se formuló: Analizar la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022. Para lograr dicha finalidad se formuló los siguientes objetivos específicos: Determinar los costos de adquisición de los inventarios analizando la NIC 2 en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022. Analizar la aplicación de los costos de inventarios con el Kardex según la NIC 2 de la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022. Analizar la aplicación de la NIC 2 para determinar la medición de los costos de inventarios en la empresa textil Black S.R.L, Ate, Lima, 2022.

La presente investigación revisó artículos de investigación como estudios anteriores relacionados a la NIC 2, inventarios; es decir, una búsqueda sobre antecedentes asociados a la variable investigada.

En ese sentido, se analizó la investigación de Asier y Mejía (2024) la finalidad del objetivo fue medir el control de inventarios y aumentar la productividad de una organización para ampliar su gama de productos. La metodología fue cuantitativa con un diseño no experimental. Como resultado se presentó una diversidad de insumos, se midió el grado de participación de una empresa en el producto a nivel nacional como estadística suficiente para los costos unitarios y los beneficios comerciales. Concluyen que, los costos netos de importación, es centrado con los beneficios dinámicos de almacenar insumos con proveedores de importaciones, se verificó deficiencias en la determinación de los costos de las existencias lo que perjudica al momento de tomar decisiones, debido a que la información no se ajusta a la realidad.

También, se analizó la investigación de Albarracín y Díaz (2023) cuyo objetivo fue realizar un control en base a la NIC 2 que ayude a verificar la exactitud de los estados financieros de una Pyme de alimentos. Se utilizó una metodología descriptiva-explicativa, enfoque mixto, no experimental, la muestra fue la información del monitoreo de inventarios de la empresa. Se concluye que el personal que labora en la empresa desconoce la aplicación de la normativa NIC 2, lo que ha generado que la información no sea razonable y afecta la calidad e interpretación de información financiera; por tal motivo, se propone la adopción de la norma internacional que ayude a medir la valorización, uso del método adecuado de costeo, seguimiento y control de la información con el objetivo de incrementar razonabilidad de los estados financieros.

Al mismo tiempo, se evaluó el trabajo de investigación realizado por Martínez y Sánchez (2023) cuyo propósito fue evaluar el nivel de método de evaluación de inventarios y el nivel de control interno que utiliza una Pyme en la ciudad de Guayaquil. Se basó en un enfoque mixto, utilizando un diseño transversal y no experimental con alcance descriptivo, se usó como instrumento el cotejo visual, entrevista y análisis documental como memorias y manual de gestión, se evaluó la cuenta de inventarios del periodo 2023. Se deduce que la entidad analizada presenta un nivel insatisfactorio en la evaluación del control interno de los inventarios, se encontró deficiencias debido a que no cuentan con el debido control tal y como señala la NIC 2, incluso no existe manuales que ayuden a mejorar el método de evaluación de las existencias. Se deduce que el uso correcto de normativa internacionales como la NIC 2 ayuda a realizar de forma eficiente la valuación de inventarios y el control de estos.

Del mismo modo, se evaluó la investigación de Morocho et al. (2023) cuyo objetivo fue identificar cual es la relevancia de la implementación de la NIC 2 sobre los inventarios para presentar los informes financieros de una entidad; asimismo, la finalidad fue determinar la clasificación de los costos y analizar qué método es más factible para la empresa. Fue enfoque mixto, diseño no experimental de corte

transversal, método documental. Se concluye que el costo de los inventarios según la normativa, deben considerarse los costos de adquisición, incluidos los impuestos arancelarios, los impuestos indirectos recuperables, el flete y otros costos directos relacionados con los inventarios; también, se incluyen los costos de almacenamiento y de transformación, la normativa establece criterios específicos sobre cómo deben contabilizarse y determinarse estos costos en relación con los inventarios, utilizando métodos como el promedio ponderado para estimar y comprender el costo de venta. Además, se determinó que la empresa no lleva a cabo la medición del valor neto realizable según lo estipulado de la norma, por ello, no se puede comparar con el valor de libros por falta de información.

De igual forma, Piedra et al. (2023) especificaron en su estudio cuyo objetivo fue determinar el control de inventarios en comparación a lo que establece la NIC 2 en una empresa de México. Fue mixto, de nivel descriptivo, diseño no experimental. Los resultados evidencian la carencia de un control de efectivo de las existencias en la cual ha frenado el crecimiento de la empresa; es decir, la correcta administración de los inventarios exige la disponibilidad inmediata de los datos exactos en el informe, algo que algunos sistemas organizacionales no garantizan, la carga manual de información entre el área contable con el departamento de inventarios está propensa a errores y aumenta el tiempo improductivo. Se concluyó que es importante utilizar recursos tecnológicos y métodos de control para garantizar la valorización y medición de los inventarios.

Luego, se verificó la investigación realizada por Escandón et al. (2021) cuyo objetivo fue registrar correctamente los costos de los inventarios y comprender el valor neto realizable para estimar el deterioro de inventarios. La metodología fue cualitativo-cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo-explicativo, se utilizó la ficha de información documental y entrevista para obtener los datos. Se concluye que la empresa investigada no aplica definitivamente la NIC 2 para el control de los inventarios; motivo por el cual se realizó una propuesta para la aplicación de la norma que permita mostrar saldos reales de los inventarios, y

realizar de forma correcta el cálculo del deterioro de las existencias, se tomó como referencia la información del año 2016 y 2017 y se comprobó que se requiere realizar los ajustes del deterioro de inventarios al comparar el valor realizable con el valor en libros; se verificó que la NIC 2 implica valorarlos al costo estimado, empleando diversos métodos de valoración apropiados y reconociendo pérdidas por deterioro, cuando el valor neto realizable es menor que el costo de los inventarios.

Después, se revisó el estudio de Cando et al. (2020) cuyo objetivo fue evaluar el impacto de la implementación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la presentación de los estados financieros. La metodología fue descriptiva documental, de estudio transversal no experimental. Se concluye que las NIC/NIIF, como nuevas regulaciones contables no solo promueven la estandarización global de los informes financieros, sino también, la operación más clara y efectiva en los mercados financieros que permita una reducción de costos de capital para las entidades a nivel global; es decir, de aplicar aquellas normas internacionales las empresas tendrán una información real y fiable especialmente de los inventarios que permitirá un mejor control de las existencias.

Asimismo, León et al. (2020) desarrollaron una investigación cuyo objetivo fue realizar un modelo de control de inventarios de acuerdo con las normativas internacionales vigentes para las empresas camaroneras del sector con el fin de obtener costos de inventarios reales en la información financiera. La metodología fue diseño no experimental con corte transversal, alcance descriptivo, la muestra comprendió un total de 48 entidades analizadas y el instrumento fue la revisión de información asociadas a inventarios y el cuestionario. Se infiere que la mayoría de empresas no aplica el control de inventarios bajo las regulaciones de la NIC 2, se verificó la falta de procedimientos y documentación que ayuden al control; además, más de la mitad de empresas no utiliza las tarjetas Kardex para el control de costo de las existencias, motivo por el cual, se realizó una propuesta que ayude a mejorar el control de inventarios bajo los lineamientos de la norma internacional que facilite

la mejorar de la información y la fiabilidad de los informes financieros.

En ese orden, se revisó el estudio de Maza et al. (2020) cuyo objetivo fue desarrollar un sistema de valoración y control de los inventarios tomado como referencia la NIC 2. Fue no experimental, alcance descriptivo, se utilizó como muestra los registros de control de inventarios y entrevista a los contadores de 68 empresas de la ciudad de Mayala, Ecuador. Se concluye que las empresas del rubro de comercialización de insumos agrícolas no están aplicando los estándares internacionales como es la NIC 2, se verificó que la mayoría utiliza normas desactualizadas lo que ha perjudicado la calidad de la información y la razonabilidad financiera, en consecuencia las decisiones no están siendo acertadas y adecuadas; por lo tanto se deduce que la implementación de un nuevo sistema de control de inventarios alineados a la NIC 2 mejorará la gestión de todo el proceso productivo, reflejando un impacto positivo que permitirá aumentar la rentabilidad de los negocios analizados.

De igual manera, se analizó el estudio de Baiochi et al. (2019) se propueso como objetivo determinar los costos de las existencias de una entidad. Fue cuantitativo con enfoque de corte transversal sin experimentación con alcance descriptivo. Los resultados muestran el análisis de los costos de los bienes vendidos basados en métodos de análisis de costos de adquisición, almacenamiento y producción. Se concluye que para determinar los costos se deben comprender los costos que operan juntos a los diferentes niveles, los generadores de los costos son factores que determinan la existencia de costos y elementos, se encontró deficiencias para la determinación de los costos de adquisición, lo cual no refleja la realidad en la información financiera de la compañía.

Igualmente, se analizó la investigación de Ortega et al. (2019) cuyo objetivo fue determinar la aplicación de valorización de los inventarios de las compañías hoteleras de acuerdo con los lineamientos de la NIC 2. Fue no experimental de corte transversal, descriptivo. Como resultado un sistema adecuado combina técnicas de

medición de inventarios incluso el precio de los bienes; por ende, se debe aplicar en varios modelos de medición. Se concluye que de acuerdo con la norma se establece directrices para la medición de los inventarios es el valor razonable que da información financiera, incluye la utilización del juicio profesional debido a su cargo de complejidad y el valor neto, en el precio que se venderá un activo durante la realización de la operación.

Después de revisar los estudios que fueron realizados con anterioridad, es importante delinear las bases teóricas de la variable NIC 2 inventarios, a manera de tener un concepto amplio que permita la comprensión de la aplicabilidad de la norma internacional.

García y Ortiz (2019) señalan que la NIC 2 permite realizar el tratamiento adecuado a los inventarios o existencias de una entidad, lo que incluye la determinación del costo de los inventarios, costo de adquisición, transformación y el uso de técnicas de medición que permita obtener el costo total de activos.

La propia NIC 2 indica que la finalidad de la norma es guiar el tratamiento contable de las existencias de una empresa; es decir, determinar el costo y reconocimiento de cualquier pérdida por deterioro que debe ajustarse al valor en libros hasta alcanzar el valor neto realizable. Esta norma regula la medición de las existencias, la forma de reconocer el costo de adquisición, costo de transformación y otros costos asociados a las existencias.

Para, Pérez y Hernández (2024) la normativa NIC 2 permite la administración de costos de las existencias, su tratamiento contable y la medición; por lo tanto, facilita en la toma de decisiones con adecuado de la presentación del informe financiero, por ende, su objetivo es contabilizar adecuadamente los costos de los inventarios y reconocer su deterioro al valor neto realizable.

Cecilia (2021) menciona que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a nivel mundial ha sido el objetivo de los consejos nacionales que tratan de eliminar las diferencias existentes. Sin embargo, en lo que respecta a la NIC 2 la existencia de diferentes métodos de valoración es uno de los dilemas a los que se enfrenta la aplicación de la norma en muchos países de todo el mundo. Además, complementan los conocimientos existentes y la relevancia del valor de los inventarios contables, sobre la aplicación de la norma a escala internacional, también revelan los puntos fuertes y débiles de las propias normas de las empresas.

Respecto a la teoría del costo de adquisición, según la NIC 2 comprende el precio de la compra del bien, así como también el costo de los aranceles en caso de importación, flete, seguro, gastos de agencia de aduana, almacén, carga, descarga y otros relacionados en adquirir inventarios a la empresa.

Calderón et al. (2022) sostienen que los costos de adquisición están asociados a todos los costos necesarios para adquirir un bien puesto en el punto de venta de la empresa, el costo de adquisición comprende la compra, transporte, carga, descarga y todo aquel costo indispensable para adquirir la existencia.

Mantilla y Urbina (2023) indican que es importante considerar todos los costos, calcular el costo estimado de venta, para la presentación en los estados financieros, reflejados de manera transparente y sólida considerando las normas; asimismo, tomar decisiones que permita mejorar la gestión de inventarios y como empresa llegar al éxito.

Guzmán et al. (2024) indican que la operación de costo de adquisición implica un proceso sistémico que incluyen todos los costos asociados en adquirir un activo, desde la compra inicial del bien hasta los costos involucrados en poner en los almacenes de la empresa.

En base a la teoría de los costos de los inventarios según la NIC 2, indica que en la actualidad existe dos métodos de valoración PEPS y promedio ponderado, el primero está sujeto de que las existencias que se venden se valorizan de acuerdo con los que primero ingresaron al almacén, mientras que el segundo método se basa en un costo promedio sin independencia del orden de llegada.

Angulo (2022) sostiene que la medición de los costos es comprender y aplicar el costo de venta especificado, la estimación del costo, y el VNR que es ideal para la gestión financiera y operativa, el propósito es asegurar que los estados financieros reflejen con precisión el costo y existencias, al aplicar adecuadamente la norma contable que constituye la sostenibilidad y rentabilidad, el análisis de costos permite identificar áreas para reducir los costos de los inventarios.

El reconocimiento del costo de las existencias se realiza el de menor valor del costo en libros y valor neto realizable, en el caso que el primero sea mayor se deduce un deterioro de inventarios, que tendrá que realizarse el ajuste correspondiente, en otras palabras, deducir al valor en libros hasta alcanzar el valor neto realizable, esta diferencia se le conoce como deterioro de inventarios (NIC 2).

Corella y Olea (2023) afirman que la medición de costos de los inventarios es el registro detallado de los productos para su clasificación de materias primas, productos en procesos y productos terminados, la finalidad es implementar un sistema de control de costos que contribuyan en la estabilidad y crecimiento de la empresa.

Para Adeola y Gblagade (2021) la NIC 2 inventarios son reconocimientos de valoración y presentación de los informes financieros, en los últimos años no hubo modificaciones en la normativa desde el 2003, las empresas en los últimos periodos han aptado por aplicar la NIC 2 para considerar los costos de los inventarios.

Daraghma (2018) señala que la NIC 2 ayuda en el reconocimiento del costo de los inventarios, permite calcular la medición del costo al comparar lo que se reconoce en los libros de la empresa con el valor neto realizable, de allí el cálculo del deterioro de las existencias.

Para Boydas (2020) la NIC 2 es un estándar contable que trata específicamente sobre la norma contable de los inventarios; los costos de inventarios, el método PEPS y promedio son necesarios para la determinación del costo de existencias y su medición.

Martínez et al. (2022) sostienen que la medición de los costos ratifica la base para la mejora continua al identificar áreas donde no pueden reducir los costos, es importante considerar todos los costos de adquisición desde la compra, los fletes, los tributos arancelarios, entre otros costos incurridos en la adquisición del producto, deben ser medidos de acuerdo con la norma, la medición cumple un papel muy importante.

En base a la teoría de la medición de inventario según la NIC2, López y Hurel (2021) mencionan que los inventarios deben verificarse, medirse en términos de monedas y valores registrarse adecuadamente para evitar pérdidas. Por lo tanto, la NIC 2 es la herramienta actual importante e independientemente del tamaño de la empresa, debido a que esta norma es aclarar los principios de la contabilidad de inventarios y brindar orientación para determinar los costos del activo y reconocimiento como un gasto durante el periodo.

Morshed y Ramadan (2023) indican que la NIC 2 incluye métodos de contabilidad de costos es para valorar el inventario y el costo de las mercaderías vendidas para ser presentados en los estados financieros. El proceso de costear los inventarios es registrar los principales costos asociados con fabricación, así como los costos directos de insumos y trabajo directo. En cuanto a los métodos de costeo deben considerarse el PEPS y promedio para el cálculo de costos unitarios.

Conforme a la NIC 2 la medición del costo de las existencias se realiza comparando entre el valor neto realizable y el valor en libros, el que sea menor. En ese contexto, para determinar el valor realizable se deduce al precio estimado de venta del producto aquellos gastos asociados para llevar a cabo la venta (embalaje y todo relacionado para terminar la producción). Ahora bien, Si en el caso el valor en libros sea superior al valor neto realizable, se considera un deterioro de los inventarios que debe reconocerse para disminuir su valor en libros.

## II. METODOLOGÍA

Se utilizó el tipo de investigación aplicada por que busca realizar cambios inmediatos de manera adecuada sobre el manejo de los inventarios en la entidad, en otras palabras, busca dar soluciones que sean practicas relacionadas con los problemas reales (Sánchez et al. 2023).

El enfoque fue cuantitativo, debido a que Ñaupas et al. (2018) mencionan que utiliza datos numéricos para el análisis de la variable y también el uso de estadísticas, su objetivo es analizar con el uso de la ciencia matemáticas y análisis para la obtención de los resultados.

La investigación fue de nivel descriptivo, debido que se enfoca en describir las características de un fenómeno o grupo sin involucrar manipulaciones ni intervenciones (Ramos et al. 2022).

El diseño fue no experimental de corte transversal, porque se centró en la observación de la variable en único periodo de tiempo que fue el 2022, tal y como menciona Mayta y Salazar (2021) la investigación de diseño no experimental examina las variables sin manipularlas; es decir, no altera intencionalmente la variable, en su lugar, observa el fenómeno tal como ocurre en su contexto natural para posteriormente ser analizado. Además, agrega que el diseño transversal tiene el fin de realizar el estudio en un momento único.

Para llevar a cabo un adecuado análisis en la organización, se considera la NIC 2 inventarios como única variable, se prescribe el tratamiento contable de los costos de inventario.

El presente trabajo de investigación tomó como población la DUA de importación, registros de costos y Kardex de la organización. Los criterios de inclusión fueron los documentos referidos a los costos de inventarios del periodo

2022. Como criterios de exclusión fueron la información de los registros y documentos contables no asociados a los inventarios.

La población se define como un conjunto o totalidad de los elementos que se llegan a investigar; asimismo, se analiza métodos científicos en el cual brindará información válida, para obtener resultados positivos, el objetivo es analizar los datos con las distintas características que conforman la población (Espinoza, 2019).

Para la muestra se analizó la DUA de importación, registros de costos de inventarios y Kardex del periodo diciembre de 2022 de una empresa textil. Se identificó el muestreo no probabilístico por conveniencia, porque se seleccionó como parte de la muestra de acuerdo con los requerimientos del estudio de los registros de costos de inventarios, Kardex y documentos contables; el muestreo no probabilístico se utiliza con frecuencia en las investigaciones cuantitativas, y se selecciona por conveniencia del autor de la investigación (Reales et al. 2022).

Martello (2021) hace énfasis que la unidad de análisis que establece previamente la etapa de recolección de datos; por lo tanto, se analiza el comportamiento de las variables con base en estos elementos.

La técnica de investigación fue análisis documental, según Guevara (2019) menciona que implica en la organización el resumen de datos que facilita la comparación de los documentos, combinando diversas fuentes de información, y requiere análisis de contenido o análisis del discurso.

Como instrumento se utilizó la ficha documental, Peña (2022) indicó que se gestionan grandes cantidades de información, y el análisis adecuado de esta constituye una herramienta valiosa para agilizar el cumplimiento de diversos objetivos que requieran el uso de contenidos.

El procedimiento para la investigación sobre la aplicación de la NIC 2 inventarios se realizó a través del estudio de información y recolección de datos, para las bases teóricas fuentes confiables, recopilando información de la empresa. Por ello, se realizó un análisis sobre los costos para evaluar la correcta aplicación de la NIC 2. Esto influye calcular el costo de cada unidad de producto, analizar las diferencias de costos y compararlas con los estándares establecidos en la normativa.

Para el análisis de datos, se utilizaron los resultados descriptivos obtenidos de la aplicación de los instrumentos propuestos. Estos resultados fueron procesados mediante Microsoft Office Excel, que facilitó el desarrollo de los datos y cálculos numéricos a través de la presentación en tablas y figuras.

La presente investigación se realizó con responsabilidad, teniendo en cuenta los aspectos morales y éticos. Se respetaron los derechos de propiedad literaria de las diferentes citas ya sean libros, revistas o artículos de investigación, siguiendo las normas APA 7ma edición. Además, toda la información proporcionada por la empresa fue utilizada únicamente para llevar a cabo el estudio. Por lo tanto, el artículo 9 de la política Anti-plagio, incentiva la innovación de la investigación. El plagio es copiar las ideas o trabajo de otras personas como los propios, copiar o duplicar reduciendo textualmente, como modificar superficialmente una copia haciendo ciertos cambios. Para evitar esto, el investigador debe hacer referencia de manera correcta el uso de las fuentes confiables, adherirse a las normas internacionales de publicación o cumplir con los requisitos establecidos de acuerdo lo dispuesto por la comunidad universitaria que implemente un sistema que facilite la evaluación de la similitud con otras fuentes de asesoramiento.

### III. RESULTADOS

La empresa, fue fundada el 14 de diciembre del 2001, teniendo como actividad principal importador de insumos químicos, para el tratamiento de las telas. La empresa tuvo dificultades para determinar el costo de adquisición, se realiza un análisis según el registro de la empresa y según la NIC 2.

#### 3.1. Determinar los costos de adquisición de los inventarios analizando la NIC 2 en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022

**Tabla 1**

*Análisis comparativo del costo de adquisición*

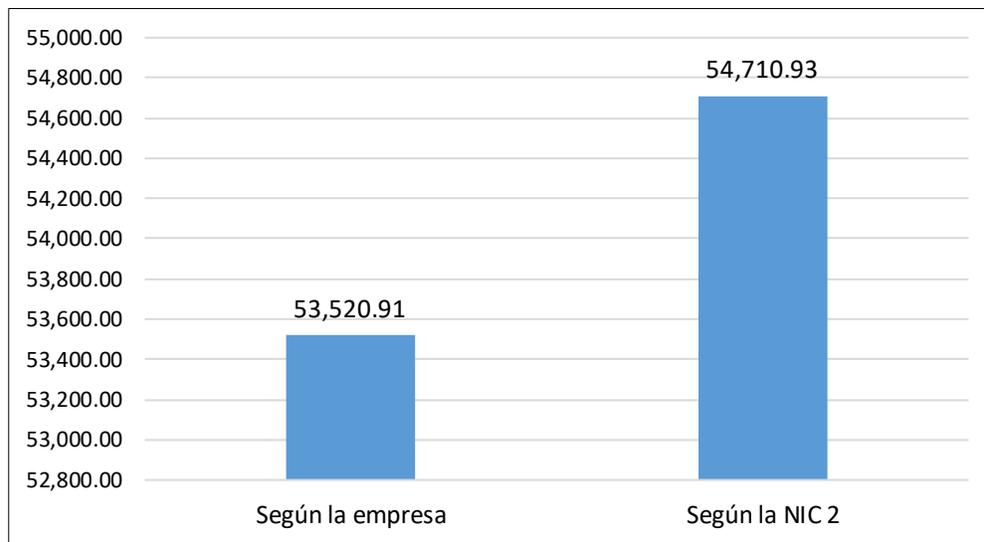
Descripción	Aplica	No aplica	Según la empresa	Según la NIC 2
Precio de compra - FOB	<input checked="" type="checkbox"/>		51,906.00	51,906.00
Aranceles de importación	<input checked="" type="checkbox"/>		0.00	0.00
Flete	<input checked="" type="checkbox"/>		1,489.00	1,489.00
Seguro	<input checked="" type="checkbox"/>		24.00	24.00
Gastos administrativos		<input checked="" type="checkbox"/>		1.50
Visto bueno		<input checked="" type="checkbox"/>		230.63
THC		<input checked="" type="checkbox"/>		88.14
Descarga		<input checked="" type="checkbox"/>		270.00
Devolución de contenedor		<input checked="" type="checkbox"/>		189.50
Transporte		<input checked="" type="checkbox"/>		210.00
Custodia por contenedor más móvil ATE	<input checked="" type="checkbox"/>		78.00	78.00
Ingresos financieros	<input checked="" type="checkbox"/>		23.91	23.91
Gastos operativos y comisión		<input checked="" type="checkbox"/>		200.26

Según la DUA de la importación realizada a cinco productos, se constató que la empresa reconoce como costo de adquisición al valor FOB, flete y seguro (CIF), además de los aranceles de importación, en este caso no estuvo afecto al pago de arancel por convenio entre países de la partida arancelaria; además, incluye dentro

de este costo adquisición aquellos ingresos financieros y custodia por contenedor que reporta la agencia de aduanas. Ahora bien, de acuerdo con la NIC 2 indica que se debió reconocer en el costo de adquisición aquellos que se haya incurrido para darle su condición y ubicación; es decir, los demás gastos generados en la agencia de aduanas como gastos administrativos, visto bueno, THC, transporte al almacén de la empresa, descarga, entre otros.

**Figura 1**

*Comparación del costo de adquisición*



Se muestra en la figura 1, el análisis comparativo de las diferencias encontradas del costo de adquisición según la verificación de lo que registra la empresa, en comparación a lo que indica la NIC 2. Como se observa, se comprobó la existencia de inconsistencias en el registro, la empresa por lo general considera como gasto y no costo a los derivados de la agencia de aduanas, que según la NIC 2 son costos generados en la adquisición del bien que se generan hasta la ubicación en la planta o almacén de la empresa. En definitiva, existe irregularidades de la empresa en la aplicación de la NIC 2 que puede generar problemas ante una fiscalización de SUNAT.

**3.2. Analizar la aplicación de los costos de inventarios con el Kardex según la NIC 2 en la empresa textil Black Flys S.R.L , Ate, Lima, 2022.**

**Tabla 2**

*Análisis comparativo del registro del costo de inventarios*

Descripción	Según la empresa - registro por cantidades				Cumple	No cumple	Según la NIC 2 - registro al costo			
	Inicial cant	Entrada cant	Salida cant	Saldo cant			Inv. Inicial	Costo de ingreso	Costo de salida	Inv. Final
Disperse Red FB 200%	7,230	750	7879.2	100.80		<input checked="" type="checkbox"/>	58,924.50	6,070.60	64,174.11	820.99
Disperse Rubine GFL 200%	-	1,250	-	1,250.00		<input checked="" type="checkbox"/>	-	5,892.90	-	5,892.90
Disperse Yellow 4GLS 200%	4,873	750	4,899.80	723.20		<input checked="" type="checkbox"/>	22,854.37	3,535.74	22,995.96	3,394.15
Disperse Blue BG 200%	4,385.35	500	4,009.06	876.29		<input checked="" type="checkbox"/>	47,449.49	5,429.72	43,394.21	9,484.99
Disperse Black CCR 350%	54,385.35	9,750.00	48,132.00	16,003.35		<input checked="" type="checkbox"/>	179,471.66	33,781.97	160,041.59	53,212.03
<b>Total</b>	<b>70,874</b>	<b>13,000</b>	<b>64,920</b>	<b>18,954</b>		<b>100%</b>	<b>308,700.01</b>	<b>54,710.93</b>	<b>290,605.87</b>	<b>72,805.08</b>

De acuerdo con el análisis del registro del costo de los inventarios, se encontró que la empresa utiliza el Kardex para el registro de cantidades de productos; el control de entradas, salidas y saldos solo se realiza por unidades más no de costos valorizados, se logró verificar que no se aplica ningún método de valorización PEPS o promedio. Según la NIC 2 indica que debe utilizarse un método de valorización, se aplicó el promedio para cinco productos importados, el costo de la salida representa el costo de ventas por producto y la sumatoria de ello fue el costo de venta total de acuerdo con la norma. La empresa no aplica de forma correcta los costos de los inventarios como señala la norma.

### 3.3. Analizar la aplicación de la NIC 2 para determinar la medición de los costos de inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022

#### 3.3.1. Aplicación de la medición del costo de los inventarios

**Tabla 3**

*Comparativo de la medición del costo de los inventarios unitarios*

Descripción	Según la empresa		Según la NIC 2				
	Aplica	No aplica	Disperse Red FB 200%	Disperse Rubine GFL 200%	Disperse Yellow 4GLS 200%	Disperse Blue BG 200%	Disperse Black CCR 350%
Precio estimado de venta del producto	<input checked="" type="checkbox"/>		11.31	0.00	6.52	15.03	4.62
Costo para llevar a cabo la venta		<input checked="" type="checkbox"/>	3.39	0.00	1.96	4.51	1.39
Estimación del valor neto realizable (VNR)		<input checked="" type="checkbox"/>	7.92	0.00	4.56	10.52	3.23
Costo de los inventarios (valor en libros)		<input checked="" type="checkbox"/>	8.14	0.00	4.69	10.82	3.33
Reconocimiento del deterioro de los inv.		<input checked="" type="checkbox"/>	0.23	0.00	0.13	0.30	0.09
Totales	1	4					
Porcentajes	20%	80%					

Con relación a la medición de los costos se pudo comprobar que la empresa no aplica y desconoce la medición del costo de acuerdo con el VNR comparado con el valor en libros, la aplicación del Check List probó la no aplicabilidad de la medición. No obstante, en concordancia a lo que indica la NIC 2 se realizó la medición del precio estimado para la venta y el costo para llevar a cabo la venta, para determinar por diferencia el VNR, los resultados hallados indican que este valor fue menor al valor en libros; por lo tanto, debe medirse al de menor valor de acuerdo con la norma, en ese sentido, se debe reconocer un deterioro de los inventarios con la diferencia del valor en libros y el VNR.

Se comprobó que la empresa no cumple con la medición del costo de los inventarios tal y como señala la NIC 2, este valor de inventarios se calcula con un porcentaje en la práctica; por lo tanto, no considera el reconocimiento del deterioro de los inventarios en ningún caso.

### 3.3.2. Cálculo del VNR y deterioro según la NIC 2

**Tabla 4**

*Cálculo total del VNR y deterioro de los inventarios según la NIC 2*

Descripción	Disperse Red FB 200%	Disperse Rubine GFL 200%	Disperse Yellow 4GLS 200%	Disperse Blue BG 200%	Disperse Black CCR 350%	Total
Total Valor Neto Realizable	62,391.49	0.00	4,899.80	4,009.06	48,132.00	119,432.35
Total deterioro de los inventarios	1,782.61	0.00	638.78	1,205.39	4,445.60	8,072.39
Total valor en libros	64,174.11	0.00	5,538.58	5,214.45	52,577.60	127,504.74

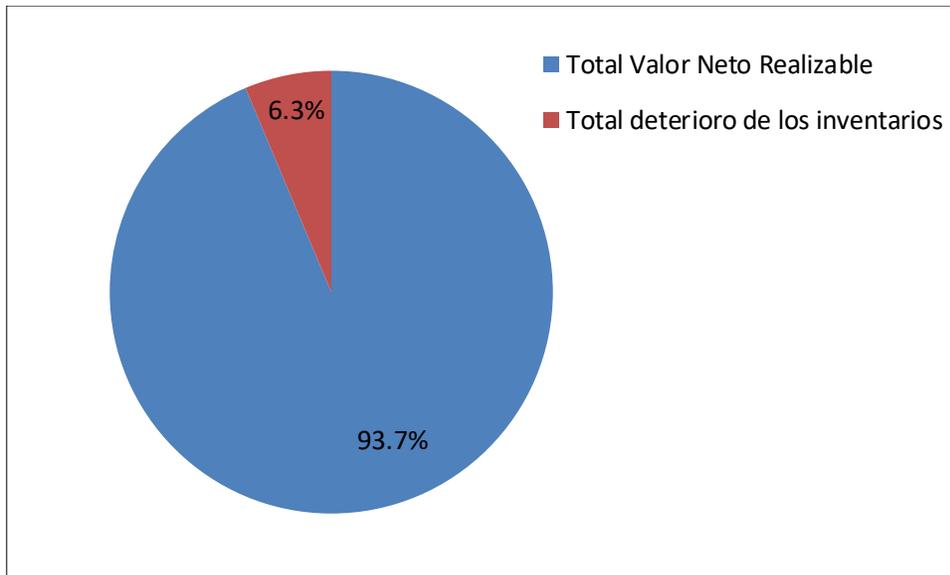
Se aprecia en la tabla los importes totales del VNR de los cinco productos importados y analizados según la DUA; asimismo, se muestra el deterioro de los inventarios que la empresa debe registrarse para disminuir el total del valor en libros. Los cálculos fueron realizados de forma alineada a la NIC 2 y a la medición del costo de los inventarios, se resume que la empresa no aplica la medición de los inventarios asociados al VNR y valor en libros, motivo por el cual se identificó el incumplimiento del tratamiento contable de los inventarios.

### 3.3.3. Análisis porcentual del VNR y deterioro de inventarios según NIC 2

Se realizó un análisis gráfico de lo que representa el VNR y el deterioro en la medición de los inventarios de la empresa.

**Figura 2**

*Representación del VNR y deterioro en base al valor en libros*



Se aprecia en la figura anterior, según la NIC 2, a la medición del costo del valor en libros (Kardex) debe reconocerse el deterioro de los inventarios, siempre en cuando el VNR sea menor al valor en libros, como el caso planteado se da el supuesto que el VNR fue menor, entonces se confirma el deterioro de los inventarios que la empresa está obligada a su reconocimiento. El gráfico muestra un porcentaje de deterioro que la empresa debe reconocer no solo en esta casuística, si no también, en todas sus importaciones para cumplir con lo que refiere la norma.

#### IV. DISCUSIÓN

Después de Analizar la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022. Los resultados muestran que la empresa carece de un sistema para llevar a cabo el control de los inventarios, se confirmó que la empresa no aplica debidamente la NIC 2, lo que existe inconsistencias en el tratamiento del costo de los inventarios, se ha observado y comprobado deficiencias en la determinación del costo de adquisición, el costo de inventarios se controla por unidades y carece de medición del costo de los inventarios para determinar si existe deterioro, lo cual, genera falta de control de los inventarios que pierde valor y afecta la situación económica de la empresa.

Se tuvo como objetivo específico, determinar los costos de adquisición de los inventarios analizando la NIC 2 en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022, se realizó un análisis comparativo de las diferencias encontradas del costo de adquisición según la verificación de lo que registra la empresa, en comparación a lo que indica la NIC 2, se comprobó la existencia de inconsistencias en el registro, la empresa por lo general considera como gasto y no costo a los derivados de la agencia de aduanas, que según la NIC 2 son costos generados en la adquisición del bien que se generan hasta la ubicación en la planta o almacén de la empresa, según la DUA de importación realizada a cinco productos, la empresa reconoce como costo de adquisición al valor FOB, flete y seguro (CIF), además de los aranceles de importación, en este caso no estuvo afecto al pago de arancel por convenio entre países de la partida arancelaria, de acuerdo con la NIC 2 indica que se debió reconocer en el costo de adquisición aquellos que se haya incurrido para darle su condición y ubicación; es decir, los demás gastos generados en la agencia de aduanas como gastos administrativos. Los resultados coinciden con los autores Asier y Mejía (2024) donde se encontró que no se incluye dentro del costo de adquisición algunas partidas como las cargas y descargas de inventarios, la cual se considera como gastos incumpliendo lo que indica la NIC 2 donde estos costos son parte del costo de adquisición necesarios para ubicar los productos en las

instalaciones de la empresa. Por otro lado, se asemeja a la investigación de Baiochi et al. (2019) que analizaron los costos de los bienes vendidos para evaluar los costos de adquisición, almacenamiento y producción, los cuales sirven como indicadores de la eficiencia estructural respecto a los activos fijos y los costos de bienes vendidos. Además, los resultados fueron similares a los hallados por León et al. (2020) en su trabajo investigativo sobre la NIC 2, donde se encontró que los productos no llevan un control adecuado tanto como en el físico y en el sistema de todos los costos de adquisición, se comprobó inconsistencias a la hora de establecer el costo de adquisición de las existencias.

Con relación al análisis de la aplicación de los costos de inventarios con el Kardex según la NIC 2 de la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022; se encontró que la empresa utiliza este método para el registro de cantidades de productos y no se valoriza al costo; es decir, el control de entradas, salidas y saldos solo se realiza por unidades más no de costos valorizados como indica la norma, se logró verificar que no se aplica ningún método de valorización PEPS o promedio, se realizó un comparativo, según lo que indica la NIC 2 debe utilizarse un método de valorización, para este caso se aplicó el promedio para cinco productos importados, el costo de la salida representa el costo de ventas por producto y la sumatoria de ello fue el costo de venta total de acuerdo con las normas. La investigación coincide con Piedra et al. (2023) quien encontró la deficiencia del control de inventarios, lo que podría detener el crecimiento de la empresa, concluyeron que resulta fundamental utilizar los recursos tecnológicos y métodos de control para optimizar los recursos. También coincide con el estudio de Morocho et al. (2023) concluyó que el uso de un método de valoración del costo de los inventarios permite obtener información del costo de ventas de cada producto y sirve como base para calcular no solo las utilidades, sino también, ayuda a tomar mejores decisiones. De igual manera, coincide con la investigación realizada por Maza et al. (2020) quien hace énfasis a la NIC 2 para la determinación del costo de las existencias, el método más adecuado utilizado fue el promedio ponderado tal y

como señala la norma contable vigente sobre el uso del promedio o el PEPS.

Con respecto al objetivo específico se analizó la aplicación de la NIC 2 para determinar la medición de los costos de inventarios, de acuerdo con los resultados descriptivos la empresa no realiza la medición del costo de las existencias, no hay información en libros ni cálculos del valor neto realizable que ayuden a determinar el deterioro, esta inconsistencia detectada permite afirmar que la empresa no aplica dicha medición. En ese contexto, se realizó la aplicación de la medición de forma alineada a la NIC 2, se calculó el valor neto realizable para los cinco productos analizados y se comprobó que el valor fue menor al de libros, evidencia suficiente para concluir que existe deterioro de inventarios no considerados por la empresa, el deterioro hallado está obligada a su reconocimiento, se debe reconocer no solo en esta casuística, si no también, en todas sus importaciones para cumplir con lo que refiere la norma. El estudio coincide con la investigación de Escandón et al (2021) en su artículo de investigación mencionan que la aplicación de la NIC 2 puede tener varios impactos en la presentación de los informes financieros, incluyendo la valoración de los costos asociados, las provisiones, los impuestos arancelarios, entre otros costos relacionados a la norma, concluyeron que la medición de los inventarios de acuerdo con la NIC 2 implica valorarlos al costo estimado, utilizando distintos métodos de valoración apropiados y reconociendo pérdidas por deterioro cuando el valor neto realizable es menor que el costo de los inventarios. La investigación fue similar a lo realizado por Ortega et al. (2019) donde se verificó la falta de medición del costo de inventarios. Concluyeron que se debe aplicar en varios modelos de medición, de acuerdo con la norma del sistema de medición de inventarios según la NIC 2. Asimismo, fueron similares a la investigación realizada por Martínez y Sánchez (2023) donde mencionan que los inventarios deben verificarse, medirse en términos de moneda y valores, registrarse adecuadamente para evitar pérdidas en el futuro, debido que esta norma aclara los principios de contabilidad de inventarios y brinda orientación para determinar el costo del valor en libros, valor neto realizable y cálculo del deterioro si en el caso existiera, se encontró que no existe manuales que ayuden a mejorar el método de evaluación de las existencias de la empresa.

## V. CONCLUSIONES

- Durante el periodo de diciembre del 2022, la empresa no aplicó correctamente la NIC 2 al no incluir los gastos administrativos de la agencia de aduana en el costo de adquisición al importar la mercadería. Esto resultó en un cálculo erróneo del costo de adquisición, lo cual se identificó al comparar los cálculos de costos de adquisición con los establecidos por la NIC 2. La diferencia significativa entre ambos montos destaca la importancia de seguir adecuadamente las normativas contables. Por lo tanto, la empresa debe evaluar cuidadosamente la viabilidad y conveniencia de aplicar esta norma para evitar posibles errores en el futuro.
- Se corroboró que la valuación del inventario optó por el método de costo promedio ponderado para analizar los costos de inventario de los 5 productos, sin embargo, al comparar cómo la empresa contabiliza sus costos se identificó una discrepancia considerable. Mientras que la empresa registró un saldo final distinto según la NIC 2, el saldo final debería ser de mayor. Esta diferencia significativa revela que la empresa está incurriendo en pérdidas debido a un control deficiente de sus inventarios, lo que repercute negativamente en la precisión del costo de venta.
- Al analizar la medición de los costos para determinar el costo estimado de venta, se evidencia que la empresa desconoce como calcular el valor neto realizable y compararlo con el valor en libros; por lo tanto, no se registra deterioros de inventarios. Por ello, se concluye que la empresa debe planificar y medir cuidadosamente los costos de inventarios como establece la NIC 2, de manera que permitan tomar decisiones acertadas en el futuro, un enfoque más riguroso en la gestión de costos garantizará una mejor salud financiera, una posición competitiva y transparente más sólida en el mercado.

## VI. RECOMENDACIONES

- La empresa no ha logrado establecer un proceso de revisión interna para garantizar que los gastos administrativos de la agencia de aduana se incluyan adecuadamente en el costo de adquisición de la mercadería, conforme a lo estipulado por la NIC 2. Asimismo, se sugiere que la empresa considere la contratación de un experto en contabilidad internacional para asesorar sobre la implementación adecuada de la NIC 2 y otras normativas contables relevantes. Al seguir estas recomendaciones, se podrá evitar errores contables futuros y mejorar la precisión y transparencia de su información financiera.
- Se recomienda que la empresa pueda implementar un sistema de control de inventario más riguroso y efectivo, esto implica revisar y ajustar los procesos de contabilización de inventario para garantizar que se adhieran a las normas contables internacionales, como la NIC 2, además, es fundamental que la empresa realice una auditoría interna periódica para verificar la precisión y la integridad de los registros de inventario.
- Se debe realizar una revisión exhaustiva de sus procesos contables y de toma de decisiones en relación a la medición de los costos de inventario, esto implica establecer procedimientos claros y efectivos para calcular el precio estimado, asegurando que se reflejen de manera precisa y completa todos los costos involucrados en la producción y comercialización de los productos, se sugiere que la empresa realice análisis periódicos de sus costos para identificar posibles áreas de mejora y oportunidades de optimización.

## REFERENCIAS

- Adeola, A. y Gblagade, R. (2021). Review Of International Accounting Standards (IAS) 2 And Performance of Selected Manufacturing Concerns in Nigeria. *Quest Journals*, 9(3), 18-33. <https://questjournals.org/jrbm/papers/vol9-issue3/C09031833.pdf>
- Albarracín, D. y Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES: Caso Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(36), 1-28. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8931776>
- Angulo, G. (2022). *Plan de cuentas. Contextualizado con NIIF*. [https://www.google.com.pe/books/edition/Plan\\_de\\_cuentas\\_Contextualizado\\_con\\_NIIF/oRp\\_EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=valor+neto+2022&pg=PA133&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Plan_de_cuentas_Contextualizado_con_NIIF/oRp_EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=valor+neto+2022&pg=PA133&printsec=frontcover)
- Asier, D. y Mejía, L. (2024). How firms accumulate inputs: Evidence from import switching. *Journal of International Economics*, 148(2), 103-847. <https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2023.103847>
- Baiochi, S., Severgnini, E., Batista, M., Abbas, K. y Marques, K. (2019). Competitors' cost analysis: a study with companies of the Brazilian sugarcane industry. *Contaduría y Administración*, 64(2), 1-17. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1191>
- Baker, F., Amin, M., Ali, M. y Mefleh, M. (2022). The Role of Internal Audit to Reduce the Effects of Creative Accounting on the Reliability of Financial Statements in the Jordanian Islamic Banks. *Int. J. Financial Stud*, 10(3), 60-88. <https://doi.org/10.3390/ijfs10030060>

- Boydas, H. (2020). The Application of las 2 Inventories Standard in Accounting Practices. *Business & Management studies: an international journal*, 8(2), 2414-2430. <https://www.bmij.org/index.php/1/article/view/1496/1350>
- Calderón, A., Zuñiga, A., Naval, E. y Vásquez, S. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*, 1(25), 65–96. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M. y Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(16), 328-340. <https://istvicenteleon.edu.ec/cidivl/wp-content/uploads/2020/03/Impactos-de-las-NIC-y-las-NIIF-en-los-estados-financieros.pdf>
- Cecilia, S. (2021). The Enactment and Critique of International Accounting Standard Two. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(6), 145-157. <https://doi.org/10.36941/ajis-2021-0161>
- Corella, L. y Olea, J. (2023). Development of an inventory control system for an irrigation systems trading company. *Engineering, Research and Technology*, 24(01), 1-10. <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- Daraghma, Z. (2018). Expectation Gap in Applying the IAS 2 Inventories: Evidence from Palestine Academy of Accounting and Financial Studies Journal. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(2), 1-16. <https://www.aaup.edu/sites/default/files/Publications/Expectation-Gap-in-Applying-The-IAS-2-Inventories-Evidence-From-Palestine-1528-2635-22-2-194.pdf>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R. y Espinoza, W. (2021). NIC

2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. Ecuador. *Revista Espacios*, 42(06), 1-13.  
<https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>

Espinoza, E. (2019). La hipótesis en la investigación. *Mendive Revista de Educación*, 16(1), 122-139. <http://scielo.sld.cu/pdf/men/v16n1/1815-7696-men-16-01-122.pdf>

García, C. y Ortiz, A. (2019). *Norma internacional de contabilidad. Entendidos en NIIF- Pymes a través de ejercicios prácticos*.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad/SiwaEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=nic+2+autores+internacionales&pg=PA4&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Normas_Internacionales_de_Contabilidad/SiwaEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=nic+2+autores+internacionales&pg=PA4&printsec=frontcover)

Guevara, G. (2019). Análisis documental: Propuestas metodológicas para la transformación en programas de posgrado desde el enfoque socioformativo. *Atenas*, 3(47), 105–123.  
<https://www.redalyc.org/journal/4780/478060102007/html/>

Guzmán, E., De la Garza, M., Atlatenco, Q. y Terrones, A. (2024). The manufacturing industry in Mexico: an analysis of its productivity and efficiency, 1993-2020. *Economy, Society and Territory*, 24(74), 1–21.  
<https://doi.org/10.22136/est20241927>

León, K., Moreno, V. y Díaz, J. (2020). Inventory control in the shrimp sector and its contribution in the financial statements. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(4), 4-33.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608923>

López, H. y Hurel, G. (2021). Accounting and tax treatment of inventories in household companies. *Revista de las Ciencias Sociales en Iberoamérica*,

- 2(10), 14-22. <https://n9.cl/dwkqw>
- López, N. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *Revista digital Publisher CEIT*, 5(4), 153-169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.303>
- Mantilla, M. y Urbina, A. (2023). Investigación y formación contable en Ecuador. Una aproximación a su realidad actual. *Cuadernos de Contabilidad*, 24(1), 1-17. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.ifce>
- Martello, V. (2021). ¿Qué hacemos con la información? Organización, análisis e interpretación. *Revista de la Universidad de Palermo*, 3(1), 31-375. <https://dspace.palermo.edu/ojs/index.php/actas/article/view/5617/8399>
- Martínez, A., Jiménez, F. y González, E. (2022). La gestión de inventarios, una herramienta eficaz en la toma de decisiones. *Revista Electrónica Opuntía Brava*, 14(2), 225-236. <https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632>
- Martínez, S. y Sánchez, M. (2023). Analysis of an internal inventory control manual (NIC 2) in MSMEs in the city of Guayaquil, year 2022. *Knowledge Pole*, 8(8), 662-683. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152364>
- Mayta, C. y Salazar, F. (2021). Uso de herramientas tic en investigación científica de los estudiantes de administración en la Unas - Tingo María. *Investigación y Amazonía*, 8(5), 40-47. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/revia/article/view/204>
- Maza, M., Cordero, O. y Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 473-503. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/96>

8/pdf

Morocho, J., Betancourt, V. y León, L. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6286-6297. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6633](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6633)

Morshed, A. y Ramadan, A. (2023). Qualitative Analysis of IAS 2 Capability for Handling the Financial Information Generated by Cost Techniques. *Int. J. Financial Stud*, 11(2), 67. <https://doi.org/10.3390/ijfs11020067>

Norma Internacional de Contabilidad 2. *NIC 2: Inventarios*. MEF. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J. y Romero, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa cualitativa y redacción de la tesis*. [https://books.google.com.pe/books?id=KzSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=KzSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Ortega, R., Palma, A. y Nuñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Gestión Joven*, 20(1), 116-125. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7054129>

Pastor, I. y Peña, R. (2023). Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de una empresa: estudio de caso. *Innovación Empresarial*, 3(1), 22-32. <http://revistas.udh.edu.pe/index.php/rcie/article/view/22e/606>

Peña, T. (2022). Etapas del análisis de la información documental. *Revista Interamericana de Bibliotecología*, 45(3), 7-14. <https://doi.org/10.17533/udea.rib.v45n3e340545>

Pérez, M. y Hernández, M. (2024). La administración de costos y la atención al

cliente en el desempeño empresarial: un caso de la industria de la confección. *Revista Academia y Negocios*, 10(1), 145-162. <https://www.redalyc.org/journal/5608/560876830011/>

Piedra, V., Granillo, R., Gonzales, R., Vásquez, M. y Rodríguez, R. (2023). Los costos de inventarios: la diferencia entre éxito o fracaso en las empresas. *Ingenio y Conciencia*, 10(20), 79-86. <https://doi.org/10.29057/escs.v10i20.10883>

Ramos, E., Villamizar, J. y Ramírez, L. (2022). Análisis descriptivo en costos logísticos de distribución urbana de alimentos, en el corredor vial de la calle 13. *INVENTUM*, 17(33), 55-70. <https://doi.org/10.26620/uniminuto.inventum.17.33.2022.55-70>

Reales, L., Robalino, G., Peñafiel, A., Cárdenas, J. y Cantuña, P. (2022). El Muestreo Intencional No Probabilístico como herramienta de la investigación científica en carreras de Ciencias de la Salud. *Universidad y Sociedad*, 14(5), 681-691. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3338>

Reinoso, J., Cardenas, N. & Muñoz, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/>

Sánchez, Z., Noriega, J. y Noriega, J. (2023). Investigación aplicada, un enfoque en la tecnología. *Real de Tultepe*, 8(16), 1-683. [https://www.investigacionaplicadarevista.com/\\_files/ugd/5a3be4\\_ca5b8975685e4355879b318664a31277.pdf](https://www.investigacionaplicadarevista.com/_files/ugd/5a3be4_ca5b8975685e4355879b318664a31277.pdf)

# ANEXO

## ANEXOS

### Anexo 1

#### Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022

Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala	Metodología
¿De qué manera se aplica la NIC 2 en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?	Analizar la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022.	NIC 2 Inventarios	Costo de adquisición	Precio de compra - FOB	Razón	<b>Tipo:</b> Por su finalidad fue aplicada y por su nivel descriptivo  <b>Diseño:</b> No experimental de corte transversal  <b>Población:</b> DUA de importación, registro de costos y Kardex de la empresa textil.  <b>Muestra:</b> DUA de importación, registro de costos y Kardex del periodo diciembre 2022 de la empresa textil.  <b>Muestreo:</b> No probabilístico por conveniencia  <b>Técnica:</b> Observación y análisis documental  <b>Instrumento:</b> Check List y ficha de análisis documental
<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>			Flete	Razón	
				Seguro	Razón	
				Costos de agencia de aduana	Razón	
¿De qué manera se aplica el costo de adquisición en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?	Determinar los costos de adquisición de los inventarios analizando la NIC 2 en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022		Costo de los inventarios	Costo de ingresos de inventario	Razón	
				Costo de salidas de inventario	Razón	
				Costo de saldos de inventarios	Razón	
¿Cómo se aplica el costo de los inventarios con el Kardex según la NIC 2 de la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?	Analizar la aplicación de los costos de inventarios con el Kardex según la NIC 2 de la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022			Precio estimado de venta del producto	Razón	
				Costo para llevar a cabo la venta	Razón	
				Estimación del valor neto realizable (VNR)	Razón	
¿De qué manera se aplica la medición de costos de los inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022?	Analizar la aplicación de la NIC 2 para determinar la medición de los costos de inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022.		Medición del costo de los inventarios	Costo de los inventarios (valor en libros)	Razón	
				Reconocimiento del deterioro de los inventarios	Razón	

**Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil, Ate, Lima, 2022**

<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Escala</b>	
<p>Prescribe el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos (NIC 2, párr. 1).</p>	<p>La NIC 2 describe el tratamiento de los costos de los inventarios, la cuál será medido a través de un análisis documental sus tres dimensiones: costo de adquisición, costo de los inventarios y medición de los costos de los inventarios</p>	<p>NIC 2 Inventarios</p>	<p>Costo de adquisición</p>	Precio de compra - FOB	<p>Análisis documental y Check List</p>	Razón	
				Flete		Razón	
				Seguro		Razón	
				Costos de agencia de aduana		Razón	
				Costo de ingresos de inventario		Razón	
				Costo de salidas de inventario		Razón	
			<p>Costo de los inventarios</p>	Costo de saldos de inventarios		Razón	
				Precio estimado de venta del producto		Razón	
				<p>Medición del costo de los inventarios</p>		Costo para llevar a cabo la venta	Razón
						Estimación del valor neto realizable (VNR)	Razón
						Costo de los inventarios (valor en libros)	Razón
						Reconocimiento del deterioro de los inventarios	Razón

## Anexo2: Instrumento de recolección de datos

### FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL 1

**Título de tesis:** Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flies S.R.L,Ate, Lima, 2022

**Variable:** NIC 2 inventarios

**Objetivo :** Determinar los costos de adquisición de los inventarios analizando la NIC 2 en la empresa textil Black Flies S.R.L, Ate, Lima, 2022

**Técnica:** Análisis Documental

**Dimensión:** Costos de adquisición

**Autores:** De La Cruz Alarcón, Rosadia Claudia y obregón Romero, Gabriela

**Fecha de creación:** 25/04/2024

**Importador:** Black Flies S.R.L.

**DUA:** 118-463590

**Almacén Aduanero:** Unimar S.A.

**Doc. Transp. Detalle:** NGP0589515

**Agente de Aduana:** Transel Agencia de Aduana S.A.

Tipo de costo	Descripción	Prod. 1	Prod. 2	Prod. 3	Prod. 4	Prod. 5	Total	NIC 2	Aplica	No aplica
	<b>Producto</b>	<b>Disperse Red FB 200%</b>	<b>Disperse Rubine GFL 200%</b>	<b>Disperse Yellow 4GLS 200%</b>	<b>Disperse Blue BG 200%</b>	<b>Disperse Black CCR 350%</b>	<b>Productos varios</b>		-	-
	Unidades importadas	750 kg	1,250 kg	750 kg	500 kg	9,750 kg	13,000 kg		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Precio por unidad	7.9	4.6	4.6	10.6	3.38	31.08	El costo de los inventarios comprenderá todos los	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Valor de Commercial Invoice	5,925.00	5,750.00	3,450.00	5,300.00	32,955.00	53,380.00	costos derivados de su	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Gasto administrativo aduana	2.25	3.75	2.25	1.50	29.25	39.00	adquisición y		
	Sub total	5,927.25	5,753.75	3,452.25	5,301.50	32,984.25	53,419.00	transformación, así como		<input checked="" type="checkbox"/>
Costo de los inventarios	Descuento de compras 10%	0	0	0	0	0	0	otros costos en los que se		<input checked="" type="checkbox"/>
	Descuento por pronto pago	0	0	0	0	0	0	haya incurrido para darles su	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Valor FOB	5,759.37	5,590.79	3,354.47	5,151.34	32,050.03	51,906.00	condición y ubicación	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Flete	165.22	160.38	96.23	147.77	919.40	1,489.00	actuales (NIC 2, párr. 10).	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Seguro	2.66	2.59	1.55	2.38	14.82	24.00		<input checked="" type="checkbox"/>	
	<b>Valor CIF en US\$</b>	<b>5,927.25</b>	<b>5,753.75</b>	<b>3,452.25</b>	<b>5,301.50</b>	<b>32,984.25</b>	<b>53,419.00</b>			

## FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL 2

**Título de tesis:** Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L,Ate, Lima, 2022

**Variable:** NIC 2 inventarios

**Objetivo :** Analizar la aplicación de los costos de inventarios con el KARDEX segun la NIC 2 de la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022

**Técnica:** Análisis Documental

**Dimensión:** Costos de inventarios

**Autores:** De La Cruz Alarcón, Rosadia Claudia y obregón Romero, Gabriela

**Fecha de creación:** 25/04/2024

**Período:** 12-2022

**RUC:** 20503438713

**Razón social:** BLACK FLYS S.R.L.

**Establecimiento (1):**CALLE ROBERT FULTON #107 ASOCIACION SANTA ROSA - ATE

**Descripción:** Disperse Red FB 200%

**Código de la unidad de medida (TABLA 6):** 01 KILOGRAMOS

**Método de Valuación:** Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO DE COMPROBANTE	DESCRIPCION	SERIE	NÚMERO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
		Saldo inicial									7,230.00	8.15	58,924.50
4/05/2023	1	Importación de mercadería			750	8.09	6,070.60				7,980.00	8.14	64,995.10
4/05/2023						42.00		282	8.14	2,296.82	7,698.00	8.14	62,698.28
8/05/2023								1,409	8.14	11,474.32	6,289.20	8.14	51,223.96
8/05/2023								6,188	8.14	50,402.97	100.80	8.14	820.99
<b>TOTALES</b>					<b>750</b>	<b>50.09</b>	<b>6,070.60</b>	<b>7879.2</b>	<b>8.14</b>	<b>64,174.11</b>			

saldo final

Base imponible del Ad valorem	Valor en Aduana	5,927.25	5,753.75	3,452.25	5,301.50	32,984.25	53,419.00	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Ad valorem	0	0	0	0	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Base imponible del IGV	5,927.25	5,753.75	3,452.25	5,301.50	32,984.25	53,419.00	<input checked="" type="checkbox"/>			
	IPM 2%	118.55	115.08	69.05	106.03	659.69	1,068.38				
	IGV 16%	948.36	920.60	552.36	848.24	5,277.48	8,547.04				
	<b>Liquidación</b>	<b>1,066.91</b>	<b>1,035.68</b>	<b>621.41</b>	<b>954.27</b>	<b>5,937.17</b>	<b>9,615.42</b>				
Costo de adquisición	Precio de compra - FOB	5,759.37	5,590.79	3,354.47	5,151.34	32,050.03	51,906.00	<input checked="" type="checkbox"/>	El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (NIC 2, párr. 11).		
	Aranceles de importación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Flete	165.22	160.38	96.23	147.77	919.40	1,489.00	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Seguro	2.66	2.59	1.55	2.38	14.82	24.00	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Gastos administrativos	0.17	0.16	0.10	0.15	0.93	1.50			<input checked="" type="checkbox"/>	
	Visto bueno	25.59	24.84	14.90	22.89	142.40	230.63			<input checked="" type="checkbox"/>	
	THC	9.78	9.49	5.70	8.75	54.42	88.14			<input checked="" type="checkbox"/>	
	Descarga	29.96	29.08	17.45	26.80	166.71	270.00			<input checked="" type="checkbox"/>	
	Devolución de contenedor	21.03	20.41	12.25	18.81	117.01	189.50			<input checked="" type="checkbox"/>	
	Transporte	23.30	22.62	13.57	20.84	129.67	210.00			<input checked="" type="checkbox"/>	
	Custodia por contenedor más i	8.65	8.40	5.04	7.74	48.16	78.00	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Ingresos financieros	2.65	2.57	1.54	2.37	14.76	23.91	<input checked="" type="checkbox"/>			
	Gastos operativos y comisión	22.22	21.57	12.94	19.87	123.65	200.26			<input checked="" type="checkbox"/>	
		<b>Total costo de adquisición</b>	<b>6,070.60</b>	<b>5,892.90</b>	<b>3,535.74</b>	<b>5,429.72</b>	<b>33,781.97</b>	<b>54,710.93</b>			
		Unidades importadas	750 kg	1,250 kg	750 kg	500 kg	9,750 kg	13,000 kg			
	<b>Costo por unidad</b>	<b>8.09</b>	<b>4.71</b>	<b>4.71</b>	<b>10.86</b>	<b>3.46</b>	<b>31.85</b>				
	<b>Totales</b>							6	7		
	Porcentajes							46.2%	53.8%		









## FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL 2

**Título de tesis:** Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flvs S.R.L,Ate, Lima, 2022

**Variable:** NIC 2 inventarios

**Objetivo :** Analizar la aplicación de los costos de inventarios con el KARDEX segun la NIC 2 de la empresa textil Black Flvs S.R.L, Ate, Lima, 2022

**Tecnica:** Análisis Documental

**Dimensión:** Costos de inventarios

**Autores:** De La Cruz Alarcón, Rosadia Claudia y obregón Romero, Gabriela

**Fecha de creación:** 25/04/2024

Descripción	Según la empresa - utiliza kardex por cantidades				Según la NIC 2					
	Inicial cant	Entrada cant	Salida cant	Saldo cant	Cumple	No cumple	Inv. Inicial	Costo de ingreso	Costo de salida	Inv. Final
Disperse Red FB 200%	7,230	750	7879.2	100.80		<input checked="" type="checkbox"/>	58,924.50	6,070.60	64,174.11	820.99
Disperse Rubine GFL 200%	-	1,250	0	1,250.00		<input checked="" type="checkbox"/>	-	5,892.90	0.00	5,892.90
Disperse Yellow 4GLS 200%	4,873	750	4,899.80	723.20		<input checked="" type="checkbox"/>	22,854.37	3,535.74	22,995.96	3,394.15
Disperse Blue BG 200%	4,385.35	500	4,009.06	876.29		<input checked="" type="checkbox"/>	47,449.49	5,429.72	43,394.21	9,484.99
Disperse Black CCR 350%	54,385.35	9,750.00	48,132.00	16,003.35		<input checked="" type="checkbox"/>	179,471.66	33,781.97	160,041.59	53,212.03
<b>Total</b>	<b>70,874</b>	<b>13,000</b>	<b>64,920</b>	<b>18,954</b>			<b>308,700.01</b>	<b>54,710.93</b>	<b>290,605.87</b>	<b>72,805.08</b>

### FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL 3

**Título de tesis:** Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L., Ate, Lima, 2022

**Variable:** NIC 2 inventarios

**Objetivo:** Analizar la aplicación de la NIC 2 para determinar la medición de los costos de inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022

**Técnica:** Análisis Documental

**Dimensión:** Medición de los costos de inventarios

**Autores:** De La Cruz Alarcón, Rosadia Claudia y obregón Romero, Gabriela

**Fecha de creación:** 25/04/2024

Dimensión	Descripción	Según la empresa		Según la NIC 2					Total
		Aplica	No aplica	Disperse Red FB 200%	Rubine GFL 200%	Yellow 4GLS 200%	Blue BG 200%	Black CCR	
Dimensión de costos de inventarios	Precio estimado de venta del producto	<input checked="" type="checkbox"/>		11.31	0.00	6.52	15.03	4.62	
	Costo para llevar a cabo la venta		<input checked="" type="checkbox"/>	3.39	0.00	1.96	4.51	1.39	
	Estimación del valor neto realizable (VNR)		<input checked="" type="checkbox"/>	<b>7.92</b>	<b>0.00</b>	<b>4.56</b>	<b>10.52</b>	<b>3.23</b>	
	Costo de los inventarios (valor en libros)		<input checked="" type="checkbox"/>	8.14	0.00	4.69	10.82	3.33	
	Reconocimiento del deterioro de los inventarios		<input checked="" type="checkbox"/>	<b>0.23</b>	<b>0.00</b>	<b>0.13</b>	<b>0.30</b>	<b>0.09</b>	0.75
<b>Totales</b>		1	4						
<b>Porcentaje</b>		<b>20%</b>	<b>80%</b>						

Determinación del Valor Neto Realizable								
Descripción	Disperse		Disperse		Disperse		Total	%
	Disperse Red FB 200%	Disperse Rubine GFL 200%	Yellow 4GLS 200%	Disperse Blue BG 200%	Black CCR 350%			
Total Valor Neto Realizable	62,391.49	0.00	4,899.80	4,009.06	48,132.00	119,432.35	93.7%	
Total deterioro de los inventarios	1,782.61	0.00	638.78	1,205.39	4,445.60	8,072.39	6.3%	
<b>Total valor en libros</b>	<b>64,174.11</b>	<b>0.00</b>	<b>5,538.58</b>	<b>5,214.45</b>	<b>52,577.60</b>	<b>127,504.74</b>	<b>100.0%</b>	

### Anexo 3

#### Ficha de validación de contenido para un instrumento

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (análisis de la ficha documental) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está Midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

*Nota.* Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

#### Matriz de validación de la ficha de análisis documental de las variables independiente de la NIC 2 Inventarios

Definición de la variable independiente: prescribe el tratamiento contable del inventario. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costos que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos (NIC2, párr. 1).

Dimensiones de las variables	Indicador	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Costo de adquisición	Precio de compra – FOB	1	1	1	1	
	Flete	1	1	1	1	
	Seguro	1	1	1	1	
	Costos de agencia de aduana	1	1	1	1	
Costo de los inventarios	Costo de ingresos de inventario	1	1	1	1	
	Costo de salidas de inventario	1	1	1	1	
	Costo de saldos de inventarios	1	1	1	1	
	Índices de solvencia general y cobertura de interés	1	1	1	1	
Medición del costo de los inventarios	Precio estimado de venta del producto	1	1	1	1	
	Costo para llevar a cabo la venta	1	1	1	1	
	Estimación del valor neto realizable (VNR)	1	1	1	1	
	Costo de los inventarios (valor en libros)	1	1	1	1	
	Reconocimiento del deterioro de los inventarios	1	1	1	1	

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Ficha de análisis documental
Objetivo del instrumento	Analizar la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022.
Nombres y apellidos del experto	César Fernando Gordillo Soto
Documento de identidad	09998461
Años de experiencia en el área	7 años
Máximo Grado Académico	Magister en Finanzas
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente Universitario
Número telefónico	949056522
Firma	
Fecha	20/06/2024


**PERÚ**

Ministerio de Educación

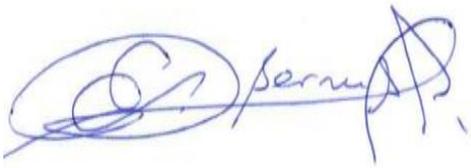
 Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
GORDILLO SOTO, CESAR FERNANDO DNI 09998461	<b>ECONOMISTA</b>  Fecha de diploma: 06/10/2000 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i>
GORDILLO SOTO, CESAR FERNANDO DNI 09998461	<b>BACHILLER EN ECONOMIA</b>  Fecha de diploma: 21/07/2000 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i>
GORDILLO SOTO, CESAR FERNANDO DNI 09998461	<b>MAGISTER EN FINANZAS</b>  Fecha de diploma: 04/07/2013 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ESAN <i>PERU</i>

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Ficha de análisis documental
Objetivo del instrumento	Analizar la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima, 2022.
Nombres y apellidos del experto	<b><i>Bernales Aranda Eduardo Alfredo</i></b>
Documento de identidad	09523405
Años de experiencia en el área	30 años
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente Universitario
Número telefónico	940256368
Firma	
Fecha	20/06/2024


**PERÚ**

Ministerio de Educación

 Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO <b>DNI 09523405</b>	<b>MAESTRO EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS</b>  <b>Fecha de diploma: 17/07/2013</b> Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <b>PERU</b>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO <b>DNI 09523405</b>	<b>DOCTOR EN ADMINISTRACION</b>  <b>Fecha de diploma: 30/03/15</b> Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <b>PERU</b>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO <b>DNI 09523405</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  <b>Fecha de diploma: 22/06/00</b> Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <b>PERU</b>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO <b>DNI 09523405</b>	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b>  <b>Fecha de diploma: 06/11/95</b> Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <b>PERU</b>

## Anexo 4 Resolución comité de ética



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### RESOLUCIÓN DE DIRECCION N°0849-2023-UCV-VA-P7/DE

Ate, 27 de diciembre del 2023

**VISTO:** El Informe N° 070-2023-UCV-VA-P07-F05L03/JE presentado por el Coordinador del Programa de Contabilidad del campus Ate de fecha 26 de Diciembre del 2023 la relación de los Proyectos de Investigación aprobados; y,

**CONSIDERANDO:**

Que, la Ley N° 30220, Ley Universitaria, en su art. 48 establece que “la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la universidad, que la fomenta y realiza, respondiendo a través de la producción de conocimiento y desarrollo de tecnologías a las necesidades de la sociedad, con especial énfasis en la realidad nacional. Los docentes, estudiantes y graduados participan en la actividad investigadora en su propia institución o en redes de investigación nacional o internacional, creadas por las instituciones universitarias públicas o privadas”;

Que con Resolución Vicerrectorado de Investigación N° 066-2023-VI-UCV, de fecha 22 de marzo del 2023 aprobado por el Dr. Jorge Salas Ruíz, Vicerrector de Investigación, se aprueba la **DIRECTIVA PARA INVESTIGACIÓN FORMATIVA**, la cual será aplicable a todas las experiencias curriculares incluidas en el Programa de Investigación Formativa de pregrado (Regular, Formación para Adultos y Segunda Especialidad), posgrado y UCV Virtual de la Universidad César Vallejo, **a partir del semestre académico 2023-1;**

Que, el Oficio Múltiple N° 054-2023-VI-UCV, de fecha 13 de junio de 2023, aprobado por el Dr. Jorge Salas Ruíz, Vicerrector de Investigación, detalla en el numeral (5) que la Dirección de escuela profesional, Dirección de posgrado, Dirección de la UCV Virtual y Dirección de segunda especialidad deberán corroborar, para la emisión de las resoluciones de aprobación de los proyectos de investigación de los estudiantes, que estos cuenten con el informe favorable del Comité de Ética en Investigación de la especialidad, que será un requisito para la ejecución del proyecto de investigación de acuerdo al art. 43º del Reglamento de trabajos conducentes a grados y títulos;

Que, el Informe N° 0017-2023-UCV-CEC, de fecha 08 de diciembre de 2023 presentado por MBA. Fiorella Floreano Arévalo, Presidenta del Comité de Ética de la Escuela de Contabilidad aprueba el trabajo de investigación N° 2023-02-0148;

Por lo expuesto y de conformidad con las facultades conferidas a la Directora de Escuela de Contabilidad;

**SE RESUELVE:**

**Artículo Primero: APROBAR** el Proyecto de Investigación denominado: “Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en la empresa textil Black Flys S.R.L, Ate, Lima 2022”, presentado por los estudiantes De La Cruz Alarcón Rosadía Claudia y Obregón Romero Gabriela del Programa de Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Ate, teniendo como jurado:

Mgr. Vizcarra Quiñones Alberto Miguel - Presidente  
Dra. Carola Rosana Salazar Rebaza - Secretario  
Dra. Bernal Cajachuan Neri Edelinda - Vocal

**Artículo Segundo: ENCARGAR** al Coordinador del Programa de Contabilidad del campus Ate entregar la presente resolución a las partes interesadas.

**Artículo Tercero: COMUNICAR** al estudiante que la aprobación del proyecto de investigación tendrá vigencia de un año a partir del día siguiente de la emisión de la resolución de aprobación.

**Regístrese, comuníquese y archívese.**



---

Dra. Marianela Karina Solano Campos  
Directora Escuela de Contabilidad

## Anexo 6

### Carta de autorización de la empresa



**“AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA  
INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS  
BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO”**

Lima, 20 de Junio del 2024.

Señores: **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

Asunto: **Autorización del uso de información de  
la empresa BLACK FLYS S.R.L.**

De nuestra consideración:

Yo **Novella Corso Jaqueline**, identificada con DNI: N°. 09868317 en mi calidad de Gerente General de la empresa BLACK FLYS S.R.L., con RUC: N°. 20503438713 ubicado en la calle Robert Fulton N° 107-Urb Ind Santa Rosa Ate, Lima – Lima.

**OTORGADO LA AUTORIZACIÓN:**

A las Srtas.: **De La Cruz Alarcón, Rosadia Claudia**, identificada con DNI N° 73823917 y **Obregón Romero, Gabriela**, identificada con DNI N° 71846225, quienes se encuentran en el taller de tesis para que utilicen la información CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA, con la finalidad que puedan desarrollar sus tesis a fin de lograr su título profesional.

Como presente de la empresa autorizo mencionar el nombre de la empresa para los fines mencionados.

**Atentamente.**

BLACK FLYS S.R.L.  
RUC 20503438713  
  
NOVELLA CORZO JACQUELINE  
GERENTE GENERAL  
DNI 09868317