

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS ALIKHAR S.A.C. TACNA, 2022-2023

TESIS

Presentada por:

Bach. Mauricio Oscar Quiñonez Flores

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

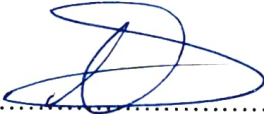
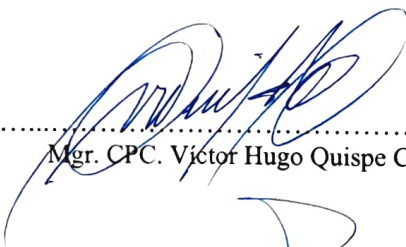
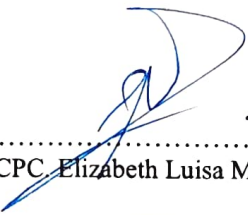

2025

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

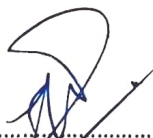
“APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS ALIKHAR S.A.C. TACNA, 2022-2023”

Tesis sustentada y aprobada el 31 de julio del 2025, estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE	:	 Dr. CPC. Teodosio Rubén Soto Huanca
SECRETARIO	:	 Mgr. CPC. Víctor Hugo Quispe Cabrera
VOCAL	:	 Mgr. CPC. Elizabeth Luisa Medina Soto
ASESOR	:	 Mgr. CPC. Elizabeth Luisa Medina Soto

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Documento evaluado	Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras.
Título del trabajo	“APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS ALIKHAR S.A.C. TACNA, 2022-2023”
Autor	Mauricio Oscar Quiñonez Flores
Docente asesor	Mgr. CPC. Elizabeth Luisa Medina Soto
Resolución de acreditación del Asesor	Resolución de Facultad N°13150-2024-FCJE/UNJBG
Software utilizado	Turnitin
Configuración del software detector de similitud	Para ellos se aplicó las reglas de exclusión (R.R. N° 8646-2021-UNJBG) Art 14° a/b – a/b/c, (d) del asesor.
Porcentaje de similitud, según informe del software utilizado	17 % Clasificándose como aprobado
Observaciones	Sin observaciones
Calificación de originalidad	Similitud baja, cumple criterios de originalidad
Fecha de emisión del certificado	22 de octubre de 2025



FIRMA DEL DOCENTE ASESOR
Mgr. CPC. Elizabeth Luisa Medina Soto
DNI: 00416216



FIRMA DEL AUTOR
Bach. Mauricio Oscar Quiñonez Flores
DNI: 71318581



Dedicatoria

*A Dios, ser de Luz y bendiciones, gracias universales, por hacer que me levante
cada mañana y tener fuerzas para seguir perseverando.*

Índice de contenido

Página del Jurado	1
Dedicatoria.....	iii
Contenido	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de figuras.....	xi
Resumen	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	1
Capítulo I:Planteamiento del problema	5
1.1 Identificación del problema.....	5
1.2 Formulación del problema	11
1.2.1 Problema general.....	11
1.2.2 Problemas específicos.....	11
1.3 Justificación e importancia	12
1.4 Objetivo de la investigación.....	13
1.4.1 Objetivo general.....	13
1.4.2 Objetivos específicos.....	13
1.5 Hipótesis.....	14
1.5.1 Hipótesis general	14
1.5.2 Hipótesis específicas	14
Capítulo II:Marco teórico.....	16
2.1 Antecedentes de la investigación	16
2.2. Bases teóricas.....	26
2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios	26
2.2.2 Caracterización.....	30

2.2.3 Rentabilidad	63
2.3 Definición de términos básicos	66
Capítulo III:Marco metodológico	70
3.1 Tipo de investigación	70
3.2 Diseño de la investigación	70
3.3 Nivel de investigación	70
3.4 Población y muestra de estudio.....	71
3.4.1 Población	71
3.4.2 Muestra	71
3.5 Operacionalización de variables.....	71
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	74
3.6.1 Técnicas	74
3.6.2 Instrumentos	74
3.7 Procesamiento y análisis de datos	74
Capítulo IV:Resultados	76
4.1 Resultados	76
4.2 Resultados de la aplicación del cuestionario	92
4.3 Prueba de normalidad	117
4.4 Contraste de hipótesis.....	120
Capítulo V:Discusión.....	128
Conclusiones	139
Recomendaciones	141
Referencias bibliográficas	143
Anexos.....	149

Índice de tablas

Tabla 1 Costo de adquisición.....	31
Tabla 2 Tipos de mermas	45
Tabla 3 Operacionalización de variables	72
Tabla 4 Ratio de rentabilidad patrimonial antes de la aplicación de la NIC 2	78
Tabla 5 Ratio de rentabilidad patrimonial después de la aplicación de la NIC 2.....	80
Tabla 6 Ratio de rentabilidad patrimonial después de la aplicación de la NIC 2.....	80
Tabla 7 Ratio de rentabilidad de activos antes de la aplicación de la NIC 2	82
Tabla 8 Ratio de rentabilidad de activos después de la aplicación de la NIC 2.....	83
Tabla 9 Ratio de rentabilidad patrimonial antes y después de la aplicación de la NIC 2 en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna	83
Tabla 10 Ratio de rentabilidad de ventas netas antes de la aplicación de la NIC 2.....	86
Tabla 11 Ratio de rentabilidad de ventas netas antes de la aplicación de la NIC 2.....	88
Tabla 12 Resumen de ratios de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.....	89
Tabla 13 Resumen general de Ratios antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna	90

Tabla 14 Resumen general de Ratios después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna	91
Tabla 15 Comparación de resumen de ratios	91
Tabla 16 En la empresa se aplica correctamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.....	92
Tabla 17 En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.....	93
Tabla 18 En la empresa se aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el precio de compra.....	94
Tabla 19 En la empresa se aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el transporte	95
Tabla 20 En la empresa se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye la mano de obra directa	96
Tabla 21 En la empresa se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos indirectos de producción en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas	97
Tabla 22 En la empresa se aplica adecuadamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos variables y fijos en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas	98

Tabla 23	En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 13 en lo referente al proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación que se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.....	99
Tabla 24	En la empresa se aplica adecuadamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los importes anormales de desperdicio de materiales o de mano de obra.....	100
Tabla 25	En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los costos de almacenamiento	101
Tabla 26	En la empresa se aplica el párrafo 21, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar adecuadamente.....	102
Tabla 27	En la empresa se aplica el párrafo 21 de la NIC 2, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar oportunamente.....	103
Tabla 28	En la empresa se aplica correctamente el párrafo 21 de la NIC 2, que implica la práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, que debe ser coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.....	104
Tabla 29	En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 29 de la NIC 2, que implica, que generalmente, la rebaja se realiza hasta	

alcanzar el valor neto realizable, y se calcula para cada partida de los inventarios	105
Tabla 30 En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 30 de la NIC 2 que indica que las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.....	106
Tabla 31 En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.....	107
Tabla 32 En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar	108
Tabla 33 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2, por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado adecuadamente	109
Tabla 34 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado oportunamente	110
Tabla 35 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe total en libros de los inventarios, y los importes	

parciales según la clasificación apropiada para la entidad adecuadamente	111
Tabla 36 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta adecuadamente.....	112
Tabla 37 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo adecuadamente.....	113
Tabla 38 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo oportunamente	114
Tabla 39 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 adecuadamente	115
Tabla 40 En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 oportunamente.....	116
Tabla 41 Pruebas de normalidad de la variable Aplicación de la NIC 2.	117
Tabla 42 Pruebas de normalidad de la variable Rentabilidad	118

Índice de figuras

Figura 1 Definición de inventario.....	28
Figura 2 Criterios de valorización de los inventarios.....	29
Figura 3 Medición de los inventarios.....	36
Figura 4 Valor neto realizable	48
Figura 5 Criterios de reconocimiento como gasto.....	57
Figura 6 Resumen: Información a revelar	62

Resumen

El objetivo del presente estudio es determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023. En lo referente a la metodología, la investigación se consideró de tipo básica. El diseño adoptado fue no experimental con un enfoque longitudinal. El nivel de estudio correspondió al relacional. La muestra estuvo integrada por 48 registros relacionados a la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C., en la ciudad de Tacna, durante el periodo 2022-2023. Se consideró como instrumentos la ficha de análisis documental y el cuestionario.

Los resultados de los Ratios antes de la aplicación de la NIC2 Inventarios en la empresa materia de estudios determinó lo siguiente: rentabilidad patrimonial: año 2022 (0,22) y año 2023 (0,25); rentabilidad de activos: año 2022 (0,13) y año 2023 (0,16); rentabilidad de ventas netas: año 2022 (0,04) y año 2023 (0,05), lo que refleja categóricamente que, por la aplicación de la NIC 2 Inventarios, se ha incrementado la rentabilidad.

La principal conclusión fue que la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

Palabras clave: Aplicación de la NIC 2, ratios de rentabilidad patrimonial, ratios de rentabilidad de activos y ratios de rentabilidad de ventas netas.

Abstract

The objective of this study is to determine how the application of IAS 2 Inventories influences the profitability of Agroindustrias ALIKHAR S.A.C., a company based in Tacna, from 2022 to 2023. Regarding the methodology, the research was considered basic. The design adopted was non-experimental with a longitudinal approach. The level of study was relational. The sample consisted of 48 records related to the profitability of Agroindustrias ALIKHAR S.A.C., a company based in Tacna, during the period 2022 to 2023. The document analysis sheet and the questionnaire were considered as instruments.

Results: The ratios before the application of IAS 2 Inventories in the company under study were determined as follows: return on equity: 2022 (0.22) and 2023 (0.25); Return on assets: 2022 (0.13) and 2023 (0.16); Return on net sales: 2022 (0.04) and 2023 (0.05), which clearly reflects the increased profitability of the implementation of IAS 2 Inventories.

The main conclusion was that the implementation of IAS 2 Inventories significantly impacts the profitability of Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

Keywords: Implementation of IAS 2, return on equity ratios, return on assets ratios, and return on net sales ratios.

Introducción

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Inventarios es fundamental para la gestión financiera de las empresas agroindustriales, ya que establece los criterios para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en los estados financieros. En el contexto peruano, y específicamente en la empresa Agroindustrias Alikhar S.A.C. de Tacna, la correcta implementación de la NIC 2 adquiere especial preponderancia debido a la naturaleza de sus operaciones, que Agroindustrias Alikhar S.A.C. se dedica a la agroindustria, es decir, a la producción, procesamiento y comercialización de productos agropecuarios para agregarles valor. Es una organización empresarial tacneña que forma parte del sector agroindustrial peruano, el cual se caracteriza por la transformación de materias primas agrícolas en productos con mayor valor añadido para el mercado.

La NIC 2 prescribe que los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable, lo que implica una gestión rigurosa de los costos de adquisición, transformación y otros gastos necesarios para llevar los inventarios a su condición y ubicación actual. Esta normativa busca evitar la sobrevaloración de activos y asegurar que la información financiera

refleje la realidad económica de la empresa, permitiendo así una toma de decisiones más acertada y transparente.

En empresas agroindustriales como Agroindustrias Alikhar S.A.C., la adecuada aplicación de la NIC 2 influye de forma directa en la rentabilidad, ya que contribuye a un buen control de los inventarios, que permite la reducción de las pérdidas por obsolescencia o deterioro. También coadyuva a la optimización de la gestión del capital de trabajo, asegurando la disponibilidad de recursos para la adquisición de materias primas y la producción. Mejora la presentación de los estados financieros, facilitando el acceso a financiamiento y la confianza de inversionistas y socios estratégicos. Diversos estudios han demostrado que una gestión inadecuada de los inventarios puede afectar de forma negativa la rentabilidad, ya que incrementa los costos y distorsiona los resultados financieros. Por el contrario, la aplicación rigurosa de la NIC 2 contribuye a la sostenibilidad y competitividad de la empresa, al reflejar de manera fiel el valor de los activos y permitir una mejor planificación financiera.

En el caso de Agroindustrias Alikhar S.A.C., la gestión eficiente de los inventarios bajo los lineamientos de la NIC 2 es crucial para enfrentar los desafíos del sector agroindustrial, mejorar la rentabilidad y consolidar su posición en los mercados nacionales e internacionales. En consecuencia,

es preponderante el desarrollo de la presente investigación para fundamentar por qué hay variación en la rentabilidad por la aplicación de la NIC 2.

En consecuencia, el presente estudio presenta su contenido en los siguientes capítulos:

El Capítulo I contiene el planteamiento del problema, que incluye la identificación del problema, la formulación del problema, así como la justificación e importancia de la investigación vinculados a la aplicación de la NIC 2 Inventarios y la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad

En el Capítulo II se desarrolla el marco teórico, aborda los antecedentes de la investigación, la base teórica, y la definición de términos básicos, componentes vinculados con la aplicación de la NIC 2 Inventarios y la rentabilidad.

El Capítulo III expone el marco metodológico, que incluye el tipo, nivel y diseño de investigación; así como la población y muestra, además de las técnicas e instrumento de recolección de datos, entre otros, relacionados a la aplicación de la NIC 2 Inventarios y la rentabilidad.

El Capítulo IV presenta los resultados, que incluye la estadística de las variables a nivel de dimensiones e indicadores, así como los ratios

financieros de rentabilidad antes y después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, así como la contrastación de las hipótesis.

En el Capítulo V se desarrolla la discusión que involucra la conexión de los resultados con los antecedentes del estudio, entre otros.

Finalmente, las conclusiones, recomendaciones y anexos.

Capítulo I

Planteamiento del problema

1.1 Identificación del problema

La aplicación de la NIC 2 en entes económicos agroindustriales de diferentes países ha permitido uniformizar criterios contables y hacer que sea más fácil la comparabilidad financiera entre organizaciones del sector. Esto es especialmente preponderante en mercados globalizados, donde los inversionistas y socios estratégicos requieren información explícita y homogénea para la evaluación de la rentabilidad. Asimismo, el adecuado reconocimiento de inventarios bajo esta norma evita la sobrevaloración o subvaloración de activos, lo que coadyuvará a que sean fiables los estados financieros y, por consiguiente, en una mejor toma de decisiones empresariales.

En términos de rentabilidad, la correcta aplicación de la NIC 2 permite que las organizaciones empresariales reflejen con precisión los costos de producción y comercialización, optimizando los márgenes de utilidad. Por ejemplo, en países de América Latina, Europa y Asia, donde las agroindustrias exportadoras afrontan alta volatilidad en los precios internacionales, el cumplimiento de esta norma contable ha

coadyuvado a una mayor eficiencia en la gestión de recursos, control de pérdidas y mejor planificación estratégica. De esta manera, la NIC 2 cumple un rol normativo y un papel fundamental en la sostenibilidad y competitividad de los entes económicos agroindustriales en los mercados internacionales.

En el contexto global es evidente la necesidad de que las diferentes organizaciones empresariales sobre todo las registradas en la Superintendencia de Mercado y Valores- SMV, como el caso de Perú necesitan aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para que la misma sea fiable y libre de error, entonces, una de las Normas internacionales de información financiera preponderante es la NIC 2 Inventarios, la misma que debe aplicarse de forma correcta para desarrollar una adecuada gestión de inventario y contable que tiene efectos financieros y tributarios, así como empresariales (Valero, 2024).

La correcta aplicación de la NIC 2 es elemental en el proceso de la gestión de inventarios ya que, en un ente económico, sus mercaderías, suministros, artículos, entre otros, se calculará con certeza los precios de venta de sus productos en un tiempo y lugar

específico, así como las circunstancias en las que se almacenan dichos productos. Además, permite llevar un adecuado control de la administración, por lo tanto, tiene incidencia en el desempeño de las empresas y permite mantener un flujo de información más eficiente (Ibañez, 2024).

En el contexto peruano, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) influye de forma directa en la gestión contable y financiera de las organizaciones agroindustriales, las cuales poseen como principal activo los inventarios de materias primas agrícolas, productos en proceso y productos terminados. Cabe resaltar que la NIC 2 exige que los inventarios se valoren al costo o al valor neto realizable, el que sea menor, lo cual en el caso peruano es preponderante para productos agroindustriales que están expuestos a fluctuaciones de precios en los mercados nacionales e internacionales. De esta forma, se evita la sobrevaloración de activos y se garantiza la presentación de estados financieros que se puedan comparar de forma correcta y también que puedan ser más confiables.

En la práctica, muchas agroindustrias peruanas, especialmente aquellas orientadas a la exportación, aplican métodos de costeo como el PEPS (primeras entradas, primeras salidas) o el costo promedio ponderado, reconocidos por la NIC 2, para registrar los movimientos de inventarios. Esto les permite determinar de manera adecuada los costos de ventas y, en consecuencia, los márgenes de utilidad. Una aplicación rigurosa de la norma contribuye a optimizar la rentabilidad al identificar con mayor claridad las áreas donde se generan pérdidas o ineficiencias en la cadena productiva.

En síntesis, la aplicación de la NIC 2 en las empresas agroindustriales peruanas es un requisito normativo y una estrategia que contribuye a mejorar la rentabilidad, la eficiencia productiva y la transparencia en la información financiera.

En la región Tacna, algunas empresas agroindustriales presentan falencias en los procesos de inventarios, creando inseguridad y afectando su operatividad. Por ello, se enfrenta a problemas de un control poco eficiente de la gestión de las existencias que la empresa canaliza, y no se realiza el reconocimiento de los montos requeridos por la NIC 2.

Cabe precisar que los requisitos establecidos en la NIC 2 enfatiza en mostrar a la organización y, a los diferentes usuarios, la finalidad de tomar decisiones de acuerdo a su situación económica, donde a veces la información correspondiente a los estados financieros no es razonable. Todo ello como resultados de un insuficiente control de la medición de inventarios.

Los entes económicos en parte, presentan problemas en la valoración de sus inventarios físicos, puesto que desconocen con precisión sus costos, consumo y tiempo de espera, todo ello hace que se revele información en los estados financieros poco confiables y no revelan de forma razonable los resultados financieros y económicos del ente organizacional, que son determinados en forma errada; no ajustándose a la veracidad de los inventarios físicos ni al costo del stock valorizado.

Al no tener una información razonable, ni contar con un personal para la supervisión y seguimiento del cumplimiento de la NIC 2, puede verse afectada la gestión de inventarios, al generar informaciones incorrectas del stock, demorando la entrega de los productos; también, se deja de último la compra de materiales y prevalece la

determinación de costo estimado sobre el real. Es de mencionar, que el no aplicar las normas adecuadas en los costos de inventario, el VNR y mermas, traen como consecuencia revelación de información con errores que perjudica a la empresa al no presentar información financiera razonable, situación que afecta de manera directa a los indicadores financieros.

La empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. presenta falencias en la gestión de inventarios, debido a que, en ocasiones, no realizan un buen control de los inventarios, mediante la aplicación de la NIC 2 que implica realizar el reconocimiento de los costos; asimismo, no siempre registra todas las operaciones relacionadas al inventario de forma integral, así como también, no realiza los registros de manera oportuna afectando la presentación oportuna y razonable de la información financiera.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna?
- b) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de activos antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna?
- c) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna?

1.3 Justificación e importancia

1.3.1 Justificación de la investigación

Justificación teórica

La investigación propuesta permite desarrollar la revisión de las fuentes primarias y secundarias acerca de las variables de estudio, como la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad, que permitirá entender sus fundamentos teóricos y la normatividad vigente al respecto.

Justificación práctica

En el presente estudio se justifica desde la perspectiva práctica debido a que existe la necesidad de mejorar el nivel rentabilidad mediante la adecuada aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Justificación metodológica

El desarrollo del estudio permite el uso de técnicas de investigación para los resultados relacionados a las variables de estudio, así como el contraste de las hipótesis.

1.3.2 Importancia

El desarrollo del presente estudio es relevante en la medida que se analizará cómo aplican la NIC 2 la organización materia de estudio que permitirá realiza el reconocimiento de los inventarios que coadyuvará a generar información financiera que cumpla con las características fundamentales establecidas en el marco conceptual.

1.4 Objetivo de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Determinar el nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

- b) Determinar el nivel de rentabilidad de activos antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.
- c) Determinar el nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

La aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

1.5.2 Hipótesis específicas

- a) El nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) fue menor y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.

- b) El nivel de rentabilidad de activos antes (2022) fue bajo y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.
- c) El nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) fue menor y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.

Capítulo II

Marco teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes de la investigación a nivel internacional

Valero (2024) realizó la tesis “Control de inventario aplicando la NIC 2 en la Empresa Construcciones, Mantenimiento Civiles y Eléctricas C.M.C.E.R. S.A. de la ciudad de Babahoyo Durante el periodo 2023”, en la Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador. El estudio fue un estudio de caso. La población examinada se limita al supervisor principal, lo que sugiere que no se utilizará una técnica probabilística para su determinación. Los instrumentos fueron la revisión de inventarios del periodo y un cuestionario. El estudio concluyó que un control de inventario efectivo basado en la NIC 2 no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también da una base sólida para la toma de decisiones gerenciales, coadyuvando al éxito y estabilidad financiera de la organización empresarial.

Ibañez (2024) elaboró la tesis “Efectos del Manejo y Control de Inventario bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NIC 2, en Grupo Maroel y Cía. S.A.S., Bucaramanga”, en la Universidad tecnológica de Colombia, Ecuador. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. La eficaz administración de inventarios no solo asegura la existencia y disponibilidad de los productos, sino que también minimiza costos asociados correspondientes a almacenamiento y obsolescencia. La misión de inventarios es el trabajo de mantener en línea los activos o inventario y artículos en stock, el uso correcto permite mantener la cantidad adecuada de cada producto en el momento y lugar preciso por este motivo, el concepto se relaciona con la planificación y control de inventario, dando a conocer el momento adecuado en cuanto a hacer los pedidos y cuánto ordenar, para evitar un alto costo en gastos de sobre stock ni venta perdida. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), particularmente la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, tuvo un fuerte impacto significativo en la manera en que los entes económicos gestionan y reportan sus inventarios.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Quispe (2022) elaboró la tesis “Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020” en la Universidad Continental, Huancayo. Para optar el Título Profesional de Contador Público Huancayo, 2022. La presente investigación se desarrolló desde una perspectiva cuantitativa, siguiendo los principios del método científico y utilizando como base los enfoques deductivo e inductivo. Se trató de un estudio aplicado, con un diseño no experimental de tipo transversal, orientado a establecer relaciones de tipo correlacional y causal. Para la recolección de información se recurrió a la observación sistemática y al análisis de documentos, enfocándose en los estados financieros estado de situación y estado de resultados correspondientes a los años 2019 y 2020 de la empresa exportadora Millwa. También se revisaron informes contables, registros de producción y documentos administrativos relevantes. Los hallazgos revelaron que tras la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2), la rentabilidad experimentó una caída promedio del 31.63 % en el año 2019 y del 13,03 % en el 2020. En consecuencia, se

determinó que la aplicación de dicha norma tuvo un impacto significativo en los niveles de rentabilidad de la empresa durante ese periodo, siendo este efecto de carácter negativo.

Mamani (2022) elaboró la tesis “La NIC 2 Inventarios y su relación en el sistema contable de una empresa de transportes del Distrito de Majes-Arequipa año 2020”, tesis para obtener el título profesional de: contador público. Lo importante del estudio es determinar la relación que existe la NIC 2 en un sistema contable de empresas de transporte, cuando esta norma se aplica correctamente, los emprendedores tendrían mayores herramientas de competitividad en cuestión en costos y gastos, logrando un mayor control y una mayor estabilidad. liquidez La tesis relativa a la parte teórica conceptual se determinó a través de la recopilación e información de diferentes expertos que con sus aportes ayudaron a reforzar el desarrollo de las variables: NIC 2 Inventarios y sistemas contables. la investigación es de tipo descriptivo-correlacional, de diseño no experimental. Se utilizó la escala Likert como instrumento de recolección de datos. Asimismo, para medir la confiabilidad, se aplicó el SPSS para calcular la frecuencia de

respuesta. En esta investigación se concluyó que existe una relación de los inventarios de la NIC 2 con el sistema contable de una empresa de transporte.

Cutti, García, Galindo, Zapata, y Gutiérrez, (2023) elaboraron la tesis “Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022”, en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú. Es esencial que estas empresas comprendan la importancia de la aplicación correcta de la NIC 2 y la gestión adecuada de sus inventarios para mejorar su rentabilidad. Esta investigación empleó un enfoque cualitativo, con un diseño basado en la revisión bibliográfica. Nuestra base de datos incluyó algunas de las fuentes más relevantes, como Ebsco, Redalyc y Google Académico. Para la muestra de investigación, se seleccionaron los artículos que tengan un máximo de 5 años de antigüedad, provengan de revistas académicas y abarquen estudios realizados en toda Latinoamérica. El estudio concluyó que la falta de recursos y conocimiento en la aplicación de estrategias de

costeo adecuadas en el sector avícola peruano puede afectar la rentabilidad.

Minchola y Silva (2023) elaboraron la tesis “Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el costo de los inventarios de la Empresa Grupo Industrial A&D S.R.L., Trujillo, año 2022”, en la Universidad Privada del Norte. El presente estudio se situó en un nivel correlacional, empleando un diseño metodológico no experimental de corte transversal. Para la recopilación de información se utilizaron como instrumentos una guía de entrevista y una guía de análisis documental. Los resultados permitieron concluir que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2) tiene un impacto significativo sobre la determinación del costo de los inventarios. Esta evidencia resalta la importancia de implementar correctamente dicha norma dentro de la empresa Grupo Industrial A&D S.R.L. En ausencia de la NIC 2, la compañía calcula sus costos totales de forma simplificada, multiplicando la cantidad adquirida por el costo unitario, sin considerar otros elementos esenciales que forman parte del proceso de adquisición de los bienes. Esta omisión distorsiona el precio final de venta ofrecido al cliente,

lo que puede derivar en decisiones equivocadas al momento de establecer precios que sean tanto adecuados como competitivos en el mercado. En contraste, la NIC 2 establece que el valor de los inventarios debe contemplar no solo el precio de compra, sino también los costos de transporte, almacenamiento y cualquier otro gasto directamente asociado con la adquisición de los productos. Esto se ve reflejado en la Tabla 9, donde se detalla que, al aplicar la norma, el costo total incluye el valor de compra, el flete y el salario del personal encargado del traslado al almacén, permitiendo así obtener un precio de venta más justo y realista.

Torres (2023) elaboró la tesis “Determinación del costo de adquisición (NIC 2) y su impacto en el impuesto a la renta en la empresa Llantas y Repuestos Leoval S.A.C.,” en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. La empresa no estuvo manejando de manera adecuada sus costos de adquisición, ya que no están tomando en consideración la NIC 2 párrafos 10, 11, ni están manejando un control de sus inventarios de acuerdo a las fórmulas de costo según el párrafo 25 de dicha norma antes

mencionada y la ley del impuesto a la renta en el capítulo 5 art. 20. Desde un punto de vista tributario, la organización ha venido registrando los fletes asociados a la compra del producto como gastos del periodo, que les genera pagar menor impuesto y ante una revisión fiscal, la administración determinará que debería ser mayor impuesto, por tanto, este tendrá que ser cancelado más las multas asociadas y los intereses.

Por ende, se realizó un análisis de la misma norma junto con la Ley del impuesto a la renta para que posteriormente, se analice casos mediante RTFS, que, si bien el tribunal fiscal menciona que, en la LIR no se lo especifica como tal que deberían formar parte del costo de adquisición, si se menciona que debería de utilizar de conjuntamente con la NIC 2 ya que este sí lo especifica.

Por ello, se implementó el Kardex para poder asociar el flete a las compras, lo cual generó un control de las unidades físicas y el flete asociado al costo del producto, finalmente con los cálculos ya correctos, tener los EEFF de la empresa para la

verificación y el cálculo del monto correcto de impuesto que se tendría que pagar.

Regalado (2023) elaboró la tesis “Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022”, en la Universidad Nacional de Cajamarca. Este trabajo correspondió a una investigación de tipo aplicada, con un nivel descriptivo y un diseño metodológico no experimental de corte transversal. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario estructurado. La población y la muestra coincidieron, siendo seleccionadas mediante un muestreo no probabilístico de tipo intencional. Estuvo conformada por 51 estudiantes del VII ciclo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, pertenecientes a la promoción 2019. Entre los resultados obtenidos, se evidenció que el 27 % de los estudiantes alcanzó un nivel alto de conocimiento sobre la Norma Internacional de Contabilidad 2 (Inventarios), mientras que un 25 % mostró un nivel medio y un 47 % presentó un nivel bajo. En ese sentido, se concluyó que la mayoría de los

encuestados posee conocimientos limitados respecto a esta norma contable, tal como lo reflejan los datos presentados en la Tabla 11 y la Figura 24.

2.1.3 Antecedentes a nivel local

Colque (2023) elaboró la investigación “Cuentas por cobrar y la rentabilidad de la empresa agroindustrial Zeolival Sur Perú E.I.R.L. de Tacna, 2018 – 2022” tesis de grado en la Universidad Privada de Tacna. En cuanto a la metodología, la presente investigación corresponde a un nivel básico, con un nivel correlacional, y de diseño no experimental y transversal, tomando en cuenta una muestra de Estados Financieros del periodo comprendido entre 2018 al 2022. De acuerdo a los resultados, se pudo observar un bajo nivel de rotación de cuentas por cobrar, un incremento del promedio de cuentas por cobrar y un crecimiento a nivel de rentabilidad económica y financiera. Se concluyó, a un nivel del 95% de confianza, que existe relación directa y significativa entre las cuentas por cobrar y la rentabilidad de la referida empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

La finalidad principal de esta Norma es establecer cómo deben contabilizarse los inventarios. Uno de los aspectos más relevantes en su tratamiento contable es determinar qué parte del costo puede ser registrada como un activo, de modo que su reconocimiento como gasto se postergue hasta que se obtengan los ingresos relacionados. Esta disposición normativa ofrece una guía clara y operativa para calcular dicho costo, así como para identificar el momento adecuado en el que debe registrarse como gasto del periodo correspondiente, considerando además cualquier pérdida de valor que reduzca el importe contable hasta su valor neto realizable (Abanto, 2022).

Adicionalmente, la Norma establece criterios sobre los métodos que deben aplicarse para asignar costos a los inventarios, asegurando coherencia en el tratamiento contable.

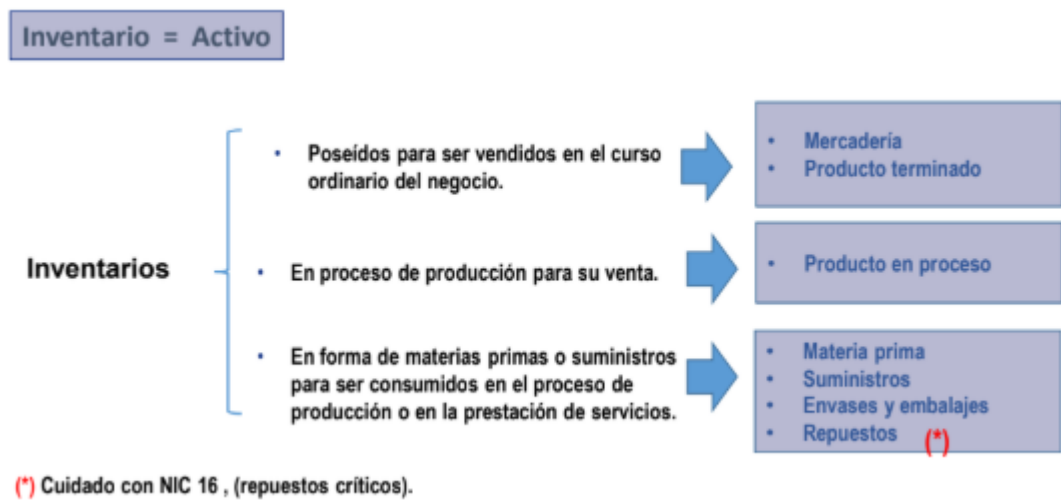
2.2.1.1 Definición de inventarios

De acuerdo a Abanto (2022), la definición de inventarios incluye:

- Activos que se mantienen para su venta en el curso ordinario de la operación.
- Activos que se hallan en proceso de producción para efectos de dicha venta.
- Activos que se encuentran en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. A continuación, se presenta la definición de inventario de forma didáctica:

Figura 1

Definición de inventario



Nota. Tomado de PRAGOT Auditores y Consultores – Escuela PRAGOT NIIF (2024)

A continuación, se presenta la siguiente figura sobre los criterios de valorización de los inventarios:

Figura 2

Criterios de valorización de los inventarios



Nota. Tomado de PRAGOT Auditores y Consultores – Escuela PRAGOT NIIF (2024)

2.2.2 Caracterización

2.2.2.1 Medición inicial de los inventarios

a) Costo de los inventarios

Respecto al costo real de los inventarios, es importante considerar que este debe incluir no solo los gastos relacionados con la compra y el proceso de transformación de los bienes, sino también cualquier otro desembolso necesario para que dichos inventarios alcancen su estado y lugar actual (Romero & Romero, 2023).

b) Costo de adquisición

Según lo señalado por Ferrer (2023), el costo de adquisición de los inventarios incluye el precio pagado por la compra, los derechos arancelarios de importación, así como otros impuestos no reembolsables, además de los gastos relacionados con el transporte, manipulación y otros desembolsos directamente vinculados con la obtención de bienes, materiales o servicios.

Por su parte, Abanto (2022) indica que, para calcular correctamente dicho costo, deben restarse elementos como los descuentos comerciales, rebajas u otros beneficios similares que reduzcan el valor final de la adquisición.

En tal sentido, la interpretación del precio de compra considera los siguientes conceptos:

Tabla 1

Costo de adquisición

El precio de compra:	Aranceles de importación e impuestos no recuperables:	Transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles:
El precio de compra se refiere según factura o contrato con impuestos, para considerar el costo de la compra se debe tomar el valor sin impuestos, en el caso de que la compra sea exonerada de impuestos se tomará el total de la factura.	Los aranceles como el advalorem en las importaciones formaran parte de costo de la adquisición de las existencias, incluyendo aquellos impuestos que no se consideren como crédito fiscal y no se puedan recuperar con el tiempo como el impuesto selectivo al consumo.	Se refieren a los costos vinculados con las compras los cuales deben formar parte de costo de las existencias ya que fueron necesarios para la adquisición de dichos bienes. Los descuentos comerciales y otras prácticas relacionadas se analizarán en el siguiente punto.

De acuerdo a Siniestra y Rincón (2024) considerando que, para determinar el costo de los inventarios, se debe evaluar aquellos costos que intervienen y son indispensables para conseguir las existencias en el lugar y condiciones que la gerencia ha previsto, es por ello que se debe considerar los siguientes conceptos:

➤ Descuentos y rebajas comerciales

Dentro del entorno comercial, es frecuente que las empresas ofrezcan precios especiales a determinados clientes que cumplen con ciertas condiciones, como alcanzar un volumen de compra específico o mantener una relación comercial continua. Estas ventajas se enmarcan dentro de políticas orientadas a premiar la lealtad del cliente y fomentar un comportamiento de consumo sostenido.

En la mayoría de los casos, estos descuentos se aplican al momento de efectuar la compra. No obstante, también pueden ser otorgados posteriormente, mediante una nota de crédito en la que se detalla el motivo del beneficio, como por ejemplo el

volumen adquirido, una promoción específica, razones estacionales, entre otras (Abanto, 2022).

Dado que los conceptos de “descuento” y “rebaja” suelen confundirse debido a su semejanza, es importante diferenciarlos de acuerdo con el contexto en el que se aplican, tal como se muestra en la siguiente clasificación.

➤ **Intereses implícitos**

De acuerdo con Velazco (2015), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su versión oficial no ofrecen una definición explícita del término “interés” ni del concepto de “interés implícito”. No obstante, sí abordan el tratamiento contable relacionado con este tipo de operaciones (Romero & Romero, 2023).

En determinadas situaciones, una empresa puede adquirir inventarios mediante pagos diferidos. Si este tipo de transacción incluye un componente financiero como la diferencia entre el precio bajo condiciones normales de crédito y el monto realmente pagado, dicho componente debe ser

reconocido como gasto por intereses y registrado de forma gradual durante el plazo que dure el financiamiento (Ferrer, 2023).

Este tipo de acuerdos suele enmascarar el cobro de intereses, generando la apariencia de que la operación no los incluye. Sin embargo, al momento de reconocer contablemente estas transacciones, es necesario identificar la existencia de un interés implícito y registrar dicho gasto de manera diferida hasta que se cancele la obligación pendiente (Siniestra & Rincón, 2024).

➤ Otros costos

Únicamente deben incluirse como parte del costo de los inventarios aquellos gastos que hayan sido necesarios para adquirir los bienes y colocarlos en el lugar y bajo las condiciones previstas para su uso o venta (Abanto, 2022).

➤ Costos de intereses

Según lo establecido en la NIC 23, cuando se incurre en gastos financieros relacionados con la adquisición o construcción de

un bien cuyo desarrollo requiere un periodo prolongado, dicho bien se considera un “activo apto”. En estos casos, los intereses derivados de préstamos utilizados para financiar el activo deben ser capitalizados, es decir, incorporados al costo del mismo, hasta que se complete su construcción o adquisición, independientemente de si el préstamo continúa vigente o ha finalizado (Effio & Valdiviezo, 2024).

a) Fórmulas de cálculo del costo

El inventario representa uno de los activos más relevantes para muchas empresas, ya que suele constituir la mayor parte del activo corriente y se considera la base operativa tanto en negocios comerciales como industriales. Su valoración puede realizarse a través de diferentes métodos, lo que influye directamente en los resultados financieros. Por ello, al momento de analizar el rendimiento de una organización, una de las preguntas clave que debe formularse es: ¿de qué manera están valorando sus inventarios? (Abanto, 2022). A continuación, se muestra sobre la medición de los inventarios:

Figura 3

Medición de los inventarios



Nota. Tomado de PRAGOT Auditores y Consultores – Escuela PRAGOT NIIF (2024)

2.2.2.2 Medición posterior al reconocimiento inicial

La Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2), en su párrafo 9, establece que los inventarios deben ser valuados al costo o al valor neto realizable, eligiendo siempre el menor entre ambos. En ese sentido, es necesario calcular el valor neto de realización y compararlo con el costo registrado; si el primero es superior, se mantiene el costo como valor de cierre

y no se reconoce pérdida alguna. En cambio, si el valor neto es inferior, será necesario reconocer una desvalorización en los estados financieros (Romero & Romero, 2023).

No obstante, cuando se trata de inventarios destinados al consumo interno o a ser utilizados en los procesos productivos, no aplica esta comparación entre costo y valor neto realizable. En estos casos, el valor asignado debe basarse en el concepto de costo corriente (Abanto, 2022).

El costo corriente se refiere al valor de reposición, es decir, el monto necesario para reponer las existencias al precio vigente en el mercado al momento del cierre contable. Esta metodología para identificar la pérdida de valor en los inventarios, aunque se enmarca dentro del contexto de la NIC 2, guarda semejanza conceptual con el procedimiento establecido en la NIC 36 sobre la desvalorización de activos, solo que en este caso está aplicada específicamente a existencias (Abanto, 2022).

a) Deterioro del valor libros de los inventarios

Dentro del marco de las Normas Internacionales de Información Financiera, la desvalorización de inventarios puede producirse cuando estos pierden valor o se vuelven obsoletos.

Existen diversas razones que pueden dar origen al deterioro de los inventarios. Entre las más comunes se encuentran los daños ocasionados por mermas como productos defectuosos o de segunda calidad, así como eventos fortuitos o de fuerza mayor. También puede deberse a la obsolescencia derivada de una caída en los precios de venta, el incremento de los costos de producción o el aumento de los gastos necesarios para concretar una venta (Abanto, 2022).

Ante este panorama, la empresa debe verificar que el valor de sus inventarios sea recuperable. Si por cualquiera de los factores mencionados esto no es posible, deberá ajustarse el valor contable de las existencias hasta el monto estimado como recuperable, reconociendo el deterioro como una pérdida en los resultados del periodo.

Según lo dispuesto por la NIC 2, las mermas representan una pérdida física en términos de volumen, peso o cantidad, generadas por características propias del producto o por procesos industriales.

Cuando los inventarios reducen su valor debido a su naturaleza o como resultado de etapas productivas o de comercialización, esta situación se clasifica como desvalorización. Dicho fenómeno puede originarse por obsolescencia, disminución en el valor de mercado también conocida como desmedro, o por daños físicos que afecten su utilidad, lo que se reconoce como merma (Abanto, 2022).

El principal impacto de la desvalorización de los inventarios es la imposibilidad de recuperar la inversión mediante la venta de los bienes. Esta pérdida puede tener origen en factores externos, como condiciones desfavorables del mercado, generando una pérdida de valor comercial (desmedro económico), o en factores internos, como la reducción de la cantidad disponible por deterioro físico (merma) (Romero & Romero, 2023).

Frente a estas situaciones, se establece una provisión por desvalorización de existencias, la cual se reconoce cuando el costo de los inventarios excede su valor neto de realización (Abanto, 2022).

➤ **Desmedros**

El deterioro de un bien puede manifestarse como una pérdida total e irreversible, tanto en su forma física como en sus atributos esenciales, tales como su naturaleza, función o calidad. Esta pérdida puede deberse a diversos factores, como la obsolescencia tecnológica, cambios en las tendencias del mercado o el paso del tiempo, lo que imposibilita su utilización para el propósito originalmente previsto (Abanto, 2022).

Este tipo de pérdida es de carácter cualitativo y no puede ser recuperada, lo que convierte a las existencias afectadas en elementos inservibles dentro del proceso productivo o comercial. A diferencia de la merma que implica una reducción física del inventario, ya sea en cantidad, volumen o peso, el desmedro no supone la desaparición del bien. Por el contrario, el bien aún existe, pero ha perdido su funcionalidad o valor

práctico para la empresa, volviéndose inútil desde el punto de vista operativo (Romero & Romero, 2023).

Según el inciso c) del art. 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del art. 37 de la Ley, se entiende por:

Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Existen diversos supuestos en los cuales las existencias se convierten en desmedros:

- Deterioro de los bienes: ladrillos o vidrios rotos, tornillos oxidados y copas rajadas, entre otros.
- Bienes perecederos: bienes cuya fecha de caducidad ha vencido.
- Desfase tecnológico: piezas de maquinaria obsoleta, como los disquetes de 5 pulgadas.

➤ Acreditación

A diferencia de las mermas las cuales pueden ser deducidas sin necesidad de prueba previa, los desmedros requieren como condición indispensable que los bienes sean destruidos en presencia de un notario. Para ello, la empresa debe informar previamente a la SUNAT y respetar un plazo mínimo de seis días hábiles antes de llevar a cabo dicha destrucción.

De acuerdo con el tercer párrafo del inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en los casos de desmedro de existencias, la SUNAT reconoce como evidencia válida la destrucción realizada ante un Notario Público, o ante un Juez de Paz si no hay notario disponible. Esta comunicación debe ser presentada a la SUNAT con al menos seis días hábiles de anticipación. Además, la entidad tributaria tiene la facultad de designar a un funcionario para que asista al acto de destrucción o incluso establecer procedimientos alternativos, dependiendo de la naturaleza de los bienes o del giro del negocio (Abanto, 2022).

No obstante, existen situaciones excepcionales en las que no es posible anticipar la pérdida de las existencias, como ocurre con productos perecibles. En estos casos, el Tribunal Fiscal ha indicado que la SUNAT debe evaluar el caso aplicando un criterio de razonabilidad, sin rechazar automáticamente la deducción del gasto por la falta de comunicación previa (Romero & Romero, 2023).

➤ **Mermas**

Las mermas se refieren a la pérdida física que puede producirse en el volumen, peso o cantidad de las existencias, como resultado de condiciones propias del bien o de las actividades relacionadas con su producción y comercialización. Esta pérdida puede estar asociada tanto a las características intrínsecas del producto como a las distintas fases del proceso productivo o logístico.

Durante la elaboración y el envasado de productos, las mermas pueden manifestarse en forma de reducción de cantidad, roturas por manipulación, daños durante el almacenamiento, carga o transporte, así como por otras situaciones propias de

las operaciones habituales. Según lo establecido por la NIC N.º 2 y las disposiciones del Impuesto a la Renta, las mermas pueden originarse en dos tipos principales de causas (Abanto, 2022).

✓ En función de la naturaleza del bien

Se trata de bienes cuya pérdida física ocurre de manera inevitable debido a sus propias características, como su composición química o su tamaño. Estas pérdidas pueden producirse simplemente por el hecho de almacenarlos, transportarlos o manipularlos. Por ejemplo, se considera merma la evaporación de la gasolina durante su traslado, o la pérdida parcial de productos como arroz, azúcar o trigo mientras son transportados o manipulados (Abanto, 2022).

✓ En función del proceso productivo o de comercialización

Este tipo de merma se presenta cuando ciertos insumos se utilizan en procesos de transformación para elaborar nuevos productos, y durante dicha transformación se pierde una parte del material original. Por ejemplo, si se emplean 100 kilos de algodón para confeccionar polos y el peso final de las prendas

terminadas es de 99 kilos, se ha producido una pérdida de un kilo en el proceso. A este grupo también pertenecen casos como la muerte de animales durante su crianza o la pérdida de partes de pollo que se queman al preparar productos precocidos, entre otros ejemplos similares (Effio & Valdiviezo, 2024).

➤ **Tipos de mermas**

Tabla 2

Tipos de mermas

Mermas normales	Mermas anormales
Son aquellas mermas inevitables que tienen una relación directa con el proceso productivo o de comercialización y que dependen principalmente de las características del bien o material utilizado (Abanto, 2022).	Son aquellas mermas que se producen por negligencia en el manipuleo, utilización o en la conservación de los bienes. En tal sentido estas mermas pueden ser evitadas si existe una buena y eficiente utilización de los materiales. Según el inciso c) del art. 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta: Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del art.37 de la Ley, se entiende por: I. Merma: pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo (Abanto, 2022).

Nota. Tomado de Abanto (2022)

✓ **Mermas normales**

Estas mermas son consideradas inevitables y están directamente vinculadas con las actividades de producción o comercialización. Su origen está estrechamente relacionado con las propiedades específicas del bien o del material empleado en el proceso (Abanto, 2022).

✓ **Mermas anormales**

Este tipo de merma se origina como consecuencia de una manipulación inadecuada, un uso incorrecto o una deficiente conservación de los bienes. A diferencia de las pérdidas inevitables, estas pueden prevenirse mediante una gestión adecuada y un manejo eficiente de los materiales.

De acuerdo con el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en relación con la deducción de mermas y desmedros señalada en el inciso f) del artículo 37 de la misma Ley, se define como merma a la pérdida física en volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por características propias del bien o por factores inherentes al proceso de producción (Abanto, 2022).

➤ **Acreditación**

Es importante indicar que las mermas no requieren ser acreditadas de manera previa a su deducción.

Según lo establecido en el segundo párrafo del inciso c) del artículo 2 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, cuando la SUNAT así lo solicite, el contribuyente está obligado a sustentar la existencia de mermas mediante un informe técnico elaborado por un profesional colegiado, independiente y debidamente calificado, o por una entidad técnica competente. Este informe debe incluir, como mínimo, la descripción de la metodología utilizada y las pruebas efectuadas. Si no se cumple con este requisito, la deducción por merma no será aceptada por la Administración Tributaria (Effio & Valdiviezo, 2024).

a) Valor neto realizable (VNR)

“Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta”.

Para el propósito de determinar el importe recuperable, el IASC decidió no utilizar el término “valor neto realizable” como se define en la NIC 2 porque:

b) Valor neto realizable (VNR)

A continuación, en la siguiente figura se muestra el valor neto realizable:

Figura 4
Valor neto realizable

◆ P. 6 NIC 2

Valor neto realizable

La NIC 2 define lo siguiente:

- ◆ Valor Neto Realizable es el precio (valor) estimado de venta (VVE) de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción (CET) y los necesarios para llevar su venta (GEV).

FÓRMULA

$$\text{VNR} = \text{VVE} - (\text{CET} + \text{GEV})$$

◆ Comentario

◆ Al referirse la norma de costos estimados para terminar su producción , se debe de entender que se refiere a los productos en proceso.

Nota. Tomado de PRAGOT Auditores y Consultores – Escuela PRAGOT NIIF (2024)

a) La definición de la NIC 2 de valor neto realizable no se refiere explícitamente a las transacciones realizadas en condiciones de independencia mutuas

El valor neto realizable hace referencia al precio de venta que se estima obtener durante el desarrollo normal de las operaciones de la empresa. En ciertos escenarios, este valor puede estar influido por la necesidad urgente de vender, como ocurre en ventas forzadas cuando la gerencia se ve obligada a desprenderse del inventario de forma inmediata.

Aunque no se menciona de forma explícita en su definición, es fundamental que el valor neto realizable se base en un precio de venta acordado entre partes interesadas, que cuenten con información suficiente y actúen en condiciones normales de mercado.

Para aplicar la prueba del costo o valor neto realizable utilizando el menor de ambos la NIC 2 señala algunas fuentes válidas para determinar dicho precio estimado de venta, como las siguientes:

El precio establecido en contratos de venta o prestación de servicios cuando los inventarios están destinados a cumplir con dichos compromisos.

Los precios de venta usuales para inventarios que no están sujetos a contratos o acuerdos específicos.

Dado que el cálculo del Valor Neto Realizable (VNR) implica realizar estimaciones, el párrafo 30 de la NIC 2 establece que dichas estimaciones deben basarse en las condiciones vigentes al momento de la presentación de los estados financieros. Sin embargo, la entidad tiene permitido considerar ciertos eventos ocurridos después del cierre del ejercicio contable, como variaciones en los precios o costos, siempre que estos hechos confirmen circunstancias que ya existían al final del periodo (Effio & Valdiviezo, 2024).

Existen casos en los que el costo de los inventarios no puede recuperarse, como cuando los productos han sufrido daños, se han vuelto parcial o totalmente obsoletos, o si han experimentado una disminución en su valor de mercado.

Asimismo, si los gastos estimados para completar su elaboración o para su venta aumentan considerablemente, también puede perderse la posibilidad de recuperar el costo original. Por ello, reducir el valor contable del inventario hasta igualar su valor neto realizable se alinea con el principio contable que sostiene que los activos no deben mantenerse en libros por un importe superior al que razonablemente se espera recuperar mediante su venta o utilización (Abanto, 2022).

Por lo general, la reducción del valor de los inventarios hasta su valor neto realizable se determina de forma individual para cada ítem. No obstante, en ciertas situaciones es válido agrupar partidas que sean similares o que guarden alguna relación entre sí. Esto ocurre, por ejemplo, con inventarios que pertenecen a una misma línea de productos, comparten usos o fines similares, se elaboran y comercializan en una misma región geográfica y, por razones operativas, no pueden evaluarse de manera aislada respecto a otras partidas del mismo grupo.

Sin embargo, no resulta adecuado aplicar rebajas globales sobre categorías amplias de inventarios, como todos los productos terminados o todos los bienes incluidos en un segmento operativo determinado (Abanto, 2022).

Cálculo del VNR

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Effio y Valdiviezo, 2024).

Para el propósito de determinar el importe recuperable, el IASC decidió no utilizar el término “valor neto realizable” como se define en la NIC 2 porque:

a) La definición de la NIC 2 de valor neto realizable no se refiere explícitamente a las transacciones realizadas en condiciones de independencia mutuas (Effio y Valdiviezo, 2024).

b) Valor neto realizable se refiere a un precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio. En determinados casos, el

precio de venta neto reflejará una venta forzada, si la gerencia se ve obligada a vender inmediatamente.

c) Es importante que el precio de venta neto utilice, como punto de partida, un precio de venta acordado entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. Esto no se menciona explícitamente en la definición de valor neto realizable. Para realizar la prueba de costo o VNR, el menor, NIC 2 entrega las siguientes fuentes como ejemplos para obtener el precio estimado de venta:

✓ Precio que figura en los contratos de venta o de prestación de servicios para aquellos inventarios que se tienen para cumplir con aquellos (Effio y Valdiviezo, 2024).

Para los inventarios que no están sujetos a contratos o acuerdos específicos, se deben considerar los precios de venta habituales del mercado. Dado que el cálculo del Valor Neto Realizable (VNR) implica hacer estimaciones, la NIC 2, en su párrafo 30, establece que dichas estimaciones deben basarse en las condiciones vigentes al momento en que se presentan

los estados financieros. No obstante, es posible tener en cuenta ciertos eventos ocurridos después del cierre contable como cambios en los precios o en los costos, siempre que estos hechos confirmen situaciones que ya existían al final del periodo evaluado (Effio & Valdiviezo, 2024).

2.2.2.3. Reconocimiento del gasto de los inventarios

a) Reconocimiento como gasto por venta de inventarios

El costo asociado a los inventarios se registra como gasto en el momento en que los bienes son vendidos, coincidiendo dicho reconocimiento con el ingreso generado por la venta, tal como lo establece el párrafo 34 de la NIC 2 (Effio & Valdiviezo, 2024).

Este gasto se conoce comúnmente como costo de ventas. Sin embargo, como se detalla en el análisis de la Norma Internacional de Información Financiera N.º 15 (NIIF 15), los ingresos solo deben reconocerse si se cumplen los criterios estipulados por dicha norma. Si alguno de esos requisitos no se satisface, la entidad no puede registrar el ingreso y, en consecuencia, tampoco corresponde dar de baja el costo de los inventarios vinculados (Ferrer, 2023).

En el caso de las empresas que prestan servicios, lo habitual es que los ingresos se reconozcan a medida que se incurren en los costos necesarios y directamente relacionados con la prestación del servicio, siguiendo el principio de correlación entre ingresos y gastos.

No obstante, si el ingreso aún no ha sido devengado según los criterios establecidos por la NIIF 15, dichos costos deben mantenerse como parte de las existencias —por ejemplo, registrados como proyectos o trabajos en proceso—, y no deben reflejarse en el estado de resultados hasta que se cumplan las condiciones requeridas para su reconocimiento contable (Romero & Romero, 2023).

a) Reconocimiento como parte de otro activo

En ciertos casos, algunos inventarios no se contabilizan directamente como tales, sino que se integran a otras cuentas del activo. Esto ocurre, por ejemplo, cuando dichos inventarios se utilizan como parte de la construcción de activos propios, como propiedades, planta y equipo. En estos casos, el costo del inventario se capitaliza dentro del activo correspondiente y

se reconoce gradualmente como gasto a lo largo de la vida útil del bien al que fue incorporado (Romero & Romero, 2023).

Reconocimiento como un gasto

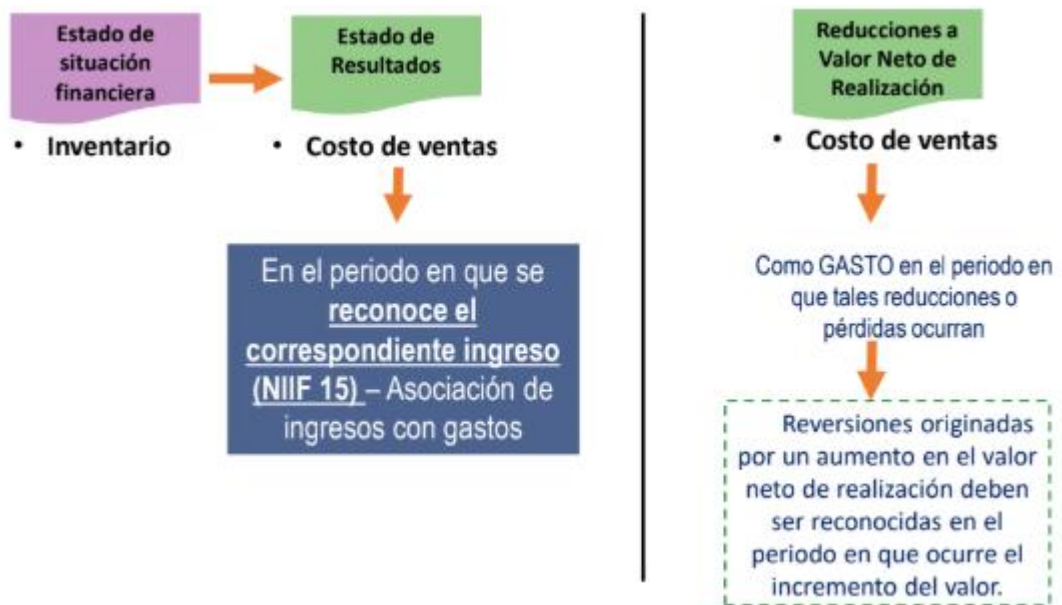
- ✓ Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.
- ✓ El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- ✓ El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar (Romero y Romero, 2023).
- ✓ Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos

de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos (Romero y Romero, 2023).

A continuación en la siguiente figura se presenta los criterios de reconocimiento como gasto

Figura 5

Criterios de reconocimiento como gasto



Nota. Tomado de PRAGOT Auditores y Consultores – Escuela PRAGOT NIIF (2024).

2.2.2.4 Información a revelar de los inventarios

Los inventarios deben ser incluidos en el estado de situación financiera como parte del activo corriente, una vez descontadas

las provisiones o ajustes aplicados sobre su valor. No obstante, esta clasificación puede variar cuando, por la naturaleza de las operaciones de la empresa, dichos inventarios estén destinados a ser vendidos o utilizados en un plazo superior a doce meses desde la fecha del cierre contable, o si se espera que sean empleados más allá del ciclo normal de operaciones de la entidad, según el caso (Romero & Romero, 2023).

a) Políticas contables

Según Ferrer (2023), las políticas contables comprenden el conjunto de principios, criterios, normas, acuerdos y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros. Cuando una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) sea directamente aplicable a una operación, evento o situación específica, las políticas contables correspondientes deben establecerse conforme a lo dispuesto en dicha norma, tomando también en cuenta las Guías de Implementación que el IASB haya emitido en relación con ella.

De acuerdo con los párrafos 36 al 39 de la NIC 2, los estados financieros deben incluir una serie de revelaciones obligatorias respecto a los inventarios. Entre ellas se encuentran:

Las políticas contables aplicadas para valorar los inventarios, especificando la fórmula utilizada para determinar los costos.

El valor total en libros de los inventarios, desglosado en categorías que se ajusten a la naturaleza de las operaciones de la entidad.

El importe de los inventarios valorados al valor razonable menos los costos estimados de venta.

El monto del inventario que ha sido reconocido como gasto durante el periodo contable.

La cuantía de las reducciones de valor de los inventarios reconocidas como gasto, conforme a lo indicado en el párrafo 34.

Los importes correspondientes a reversiones de rebajas de valor registradas previamente, que se reconocen como disminuciones en el gasto por inventarios durante el periodo.

Una descripción de las circunstancias o hechos que justificaron la reversión de dichas rebajas de valor, también en concordancia con el párrafo 34.

El valor contable de los inventarios que han sido dados en garantía como respaldo de obligaciones financieras.

La presentación del valor contable de las distintas categorías de inventarios, así como los cambios que estos han experimentado a lo largo del periodo, proporciona información relevante para los usuarios de los estados financieros. Una forma habitual de clasificar los inventarios es distinguiendo entre mercaderías, insumos destinados a la producción, materias primas, productos en proceso y productos terminados. En el caso de las empresas que brindan servicios, sus inventarios suelen identificarse como trabajos en ejecución.

El valor de los inventarios que se reconoce como gasto durante el periodo comúnmente denominado costo de ventas incluye los costos previamente asignados a los bienes que fueron vendidos, junto con costos indirectos no aplicados y aquellos originados por una producción ineficiente o fuera de lo normal. En algunos casos, dependiendo de la naturaleza de las operaciones de la entidad, también se pueden incluir otros costos adicionales como los relacionados con la distribución (Effio & Valdiviezo, 2024).

b) Otra información a revelar

Algunas empresas optan por utilizar un formato de presentación de los resultados del periodo que difiere del enfoque tradicional de mostrar únicamente el costo de los inventarios reconocidos como gasto. Bajo este esquema alternativo, se expone un análisis de los gastos clasificados según su naturaleza. En consecuencia, la entidad debe revelar por separado los gastos vinculados a materias primas y materiales consumidos, costos de personal, y otros desembolsos relacionados, incluyendo además la variación

neto del valor de los inventarios durante el periodo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

A continuación, se detalla de forma resumida la información que debe ser divulgada.

Figura 6

Resumen: Información a revelar

<p>Políticas contables de valorización de las existencias</p> <ul style="list-style-type: none">• Incluyendo la fórmula de valorización utilizada <p>Valor contable</p> <ul style="list-style-type: none">• Valor contable de las existencias, incluyendo clasificaciones y existencias registradas a valor razonable menos costo de venta• Monto reconocido como gasto durante el período <p>Castigos y reversiones</p> <ul style="list-style-type: none">• Monto de los castigos registrados como gasto durante el ejercicio• Monto de las reversiones de reducciones de valor reconocidas como una disminución del gasto del ejercicio• Circunstancias o hechos que lleven a la reversión de la reducción <p>Valor neto contable de las existencias cedidas como garantía de cumplimiento de deudas</p>

Nota. Tomado de PRAGOT Auditores y Consultores – Escuela PRAGOT NIIF (2024)

2.2.3 Rentabilidad

2.2.3.1 Definición

Estos indicadores están relacionados con el rendimiento y la gestión de una empresa. Los ratios de rentabilidad son:

Son las métricas financieras utilizadas por analistas e inversores para medir y evaluar la capacidad de una empresa para generar ingresos (ganancias) en relación con los ingresos, los activos del balance, los costos operativos y el capital de los accionistas durante un período específico de tiempo. Muestran qué tan bien una empresa utiliza sus activos para producir ganancias y valor para los accionistas (García, 2017).

2.2.3.2 Ratios de rentabilidad

El fin último de la empresa es obtener utilidades sobre el capital invertido. Por consiguiente, estos ratios son de mucha importancia desde la vista de los accionistas (Chu, 2024). Estos ratios se emplean para medir la rentabilidad sobre inversiones actuales de las empresas, concentrándose en el análisis de los beneficios. No obstante, se debe ser cuidadoso porque las

cifras arrojadas pueden ser engañosas, sino se cuenta con información complementaria. Es por ello que un correcto análisis de la variación de la utilidad neta del período implica conocer los factores que la afectan: variaciones en precios, compras, gastos de operación, eficiencia de la producción, entre otros (Arroyo, Vásquez, y Villanueva, 2020).

Entre los más importantes indicadores de rentabilidad se tienen:

a) Rentabilidad patrimonial (ROE)

Es un ratio de eficiencia utilizado para evaluar la capacidad de generar beneficios de una organización empresarial a partir de la inversión realizada por los accionistas. Se obtiene dividiendo el beneficio neto de la empresa entre su patrimonio neto.

Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista (Arroyo, Vásquez, y Villanueva, 2020).

Rentabilidad patrimonial (ROE): $\text{Utilidad Neta o Ingreso Neto} / \text{patrimonio} = \%$.

b) Rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la Inversión (ROA)

Expresa la rentabilidad de los activos, medida con respecto a su aporte a la utilidad neta del ente económico. Consecuentemente, un ratio bajo podría deberse a la existencia de una alta capacidad instalada ociosa o al mal manejo de la liquidez, mientras que un ratio más elevado revelaría un mayor rendimiento en las ventas y dinero invertido (Piñeiro y Llano, 2012).

Rentabilidad sobre los Activos o Rendimiento sobre la Inversión (ROA)

Utilidad Neta o Ingreso neto/activos totales/activos totales = %

c) Margen bruto:

Indica la cantidad que se obtiene de utilidad bruta por cada UM de ventas, luego de que la compañía ha cubierto los costos de producción y venta (García, 2017).

Utilidad bruta/ventas netas – costo de ventas/ventas netas = %

d) Margen neto

De acuerdo a Piñeiro y Llano (2012) mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, hayan sido deducidos. A medida que más grande sea el margen neto de la compañía es mejor.

Margen neto: Utilidades netas /ventas totales = %

2.3 Definición de términos básicos

Costo de los inventarios

El valor de los inventarios debe incluir todos aquellos gastos asociados a su compra y procesamiento, así como cualquier otro costo necesario para que los bienes alcancen su estado y localización actuales, adecuados para su uso o venta (Romero & Romero, 2023).

Costos de adquisición

El costo de adquirir inventarios incluye no solo el precio de compra, sino también los derechos de importación, impuestos no reembolsables ante la administración tributaria, así como los gastos relacionados con el transporte, manipulación y otros costos directamente vinculados a la obtención de bienes, materiales o

servicios. Para determinar este costo, se deben restar los descuentos comerciales, rebajas u otras deducciones similares aplicables (Effio & Valdiviezo, 2024).

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluyen aquellos gastos que están directamente asociados a la fabricación de los productos, como es el caso de la mano de obra directa. Además, abarcan la asignación ordenada y sistemática de los costos indirectos de producción, tanto fijos como variables, que se generan durante el proceso de conversión de materias primas en productos terminados (Abanto, 2022).

Costos indirectos fijos de producción

Se consideran costos fijos aquellos que se mantienen relativamente estables, sin importar el nivel de producción. Entre ellos se incluyen la depreciación y el mantenimiento de las instalaciones y equipos utilizados en la planta, así como de los activos por derecho de uso empleados en el proceso productivo. También forman parte de esta categoría los gastos asociados a la gestión y administración de la fábrica (Effio & Valdiviezo, 2024).

Estado de resultados

El estado de resultados es un informe financiero que presenta si el patrimonio de la empresa ha experimentado una ganancia o una pérdida durante un periodo determinado, reflejando así el impacto en el capital contable (Effio & Valdiviezo, 2024).

Beneficio bruto

El beneficio bruto representa la diferencia entre los ingresos obtenidos por la empresa y los costos directos asociados a la generación de dichos ingresos, como los pagos por mano de obra, adquisición de materias primas y otros gastos relacionados (Arroyo, Vásquez & Villanueva, 2020).

El beneficio neto

El beneficio neto se obtiene al restar al beneficio bruto todos los gastos indirectos, entre ellos la depreciación, los intereses, los impuestos y otros costos generales asociados a la operación de la empresa (Valls, 2014).

Medición inicial de los inventarios

La medición inicial de los inventarios comprende todos aquellos costos indispensables para que los bienes alcancen su estado y lugar actuales, adecuados para su uso o venta (Siniestra & Rincón, 2024).

Medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios

Para la medición posterior de los inventarios, se tomará el menor valor entre el costo y el valor neto de realización (Vega, 2017).

Reconocimiento del gasto de los inventarios

Al existir importes no recuperables las empresas deberán reducir el valor de sus inventarios, como gasto de operación (Ferrer, 2023).

Capítulo III

Marco metodológico

3.1 Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo exploratorio. Surge a partir del interés por una determinada pregunta científica, con lo cual su objetivo principal es la obtención de un conocimiento, más allá de su practicidad en resolución de problemas (Lerma, 2022).

3.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental y longitudinal. Es no experimental, debido a que no se manipula la variable independiente, solo se limita a desarrollar el análisis de las variables de estudio, y longitudinal debido a que se evalúa el fenómeno de estudio en diferentes momentos (Lerma, 2022).

3.3 Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación se considera de tipo relacional debido a que evalúa la influencia de las variables de estudio, como: la aplicación de la NIC 2 Inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

3.4 Población y muestra de estudio

3.4.1 Población

En el presente estudio estuvo conformada por los registros de los ratios de la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna., siendo un total de 24 registros.

3.4.2 Muestra

Para el presente estudio se consideró la muestra censal, es decir, de toda la población.

3.5 Operacionalización de variables

3.5.1 Identificación de variables

Variable Independiente: Aplicación de la NIC 2

Variable dependiente: Rentabilidad

3.5.2 Operacionalización de variables

Tabla 3

Operacionalización de variables

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Aplicación de la NIC 2 Inventarios	La aplicación de la NIC 2 Inventarios se evalúa mediante: la medición inicial de los inventarios, la medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios, reconocimiento del gasto de los inventarios; así como la información a revelar.	Aplicación de la medición inicial de los inventarios según la NIC 2	Aplicación del costo de los inventarios según la NIC 2	Numérica continua
			Aplicación del costo de adquisición según la NIC 2	
			Aplicación del costo de transformación según la NIC 2	
			Aplicación de otros costos según la NIC 2	
			Aplicación de las técnicas de medición de costos según la NIC 2	
		Aplicación de la Medición: Valor Neto Realizable Según La NIC 2	Aplicación del valor neto realizable según la NIC 2	
		Aplicación del reconocimiento como un gasto según LA NIC 2	Aplicación del reconocimiento de los inventarios como gasto según la NIC 2	
Aplicación de la NIC 2 información a revelar	Aplicación de la NIC 2 información a revelar	Aplicación de la NIC 2: Revelación de las políticas contables en los estados financieros		
		Revelación del importe en libros de los inventarios en		

			los estados financieros	
			Revelación del importe de los inventarios reconocido como gastos en los estados financieros	
			Revelación del importe de las rebajas de valor de los inventarios en los estados financieros	
Rentabilidad	La rentabilidad se evalúa mediante la rentabilidad patrimonial, rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la inversión, margen bruto y el margen neto.	Rentabilidad patrimonial (ROE)	Rentabilidad patrimonial (ROE) por año	Numérica continua
		Rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la inversión (ROA)	Rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la inversión (ROA) por año	
		Rentabilidad de activos	Rentabilidad de activos por año	

Nota. La tabla muestra la operacionalización

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnicas

Análisis documental

Se aplicó la técnica del análisis documental para evaluar la aplicación de la NIC 2 Inventarios y la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

3.6.2 Instrumentos

Guía de análisis documental

Se aplicó la guía o ficha de análisis documental para evaluar la aplicación de la NIC 2 Inventarios y la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

3.7 Procesamiento y análisis de datos

Para desarrollar la presente tesis se aplicó la estadística descriptiva, que permitió dar respuesta a los objetivos de estudio, para realizar los cálculos de los ratios se utilizó el Excel. Es fundamental analizar los datos obtenidos con el software IBM SPSS Statistics 24.0, por lo que

se inició y se buscó alcanzar los niveles para cada una de las variables de estudio, clasificados de acuerdo a diferentes categorías. Se procesaron la información para conseguir los objetivos del estudio, para ello se utilizó el Excel para la evaluación del comportamiento de las variables, dimensiones e indicadores, después se aplicó la prueba de correlación de Pearson para el contraste de las hipótesis.

Capítulo IV

Resultados

4.1 Resultados

4.1.1 Nivel de ratio de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

4.1.1.1 Nivel de ratio de rentabilidad patrimonial antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022.

Para determinar el nivel de ratio de rentabilidad patrimonial antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, se considera el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del periodo 2022, que a continuación se presenta:

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2022

ACTIVO	Diciembre	PASIVO	
Efectivo y equivalente en efectivo	1 013 949,00	Sobregiros bancarios	
Inversiones Financieras		Remuneraciones y particip. Por pagar	105 321,00
Ctas por cobrar comerciales - terc.	892 121,00	Ctas. Por pagar comerciales - terc.	365 211,00
Ctas. Por cobrar diversas - terceros	364 963,00	Ctas. Por pagar diversas - terc.	
Inventarios	958 054,00	Obligaciones financieras	
Gastos pagados por Anticipado		Total pasivo corriente	470 532,00
Otros Activos Parte corriente		Otras cuentas por pagar a l.p.	
Total activo corriente	3 229 087,00	Obligaciones financieras a largo plazo	952 124,00
Inversiones Permanente		Pasivo diferido	-
Maquinaria y Equipo	1 542 111 00	Total Pasivo no corriente	952 124,00
Activos Intangibles		TOTAL PASIVO	1 422 656,00
Gastos pagados por Anticipado		PATRIMONIO	
Otros Activos no corriente	263 521,00	Capital	500 500,00
Activo Tributario diferido	45 211,00	Reservas	
Total activo no corriente	1 850 843,00	Resultados acumulados	2 498 801,00
		Utilidad del ejercicio	657 973,00
		TOTAL PATRIMONIO	3 657 274,00
TOTAL ACTIVO NETO	5 079 930,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5 079 930,00

Tabla 4

Ratio de rentabilidad patrimonial antes de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Antes de la aplicación de la NIC 2
Rentabilidad	Diciembre
Rentabilidad patrimonial	0,22

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera año 2022

4.1.1.2 Nivel de ratio de rentabilidad patrimonial después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2023

Para determinar el nivel de ratio de rentabilidad patrimonial después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, se considera el Estado de Resultados al 31 de diciembre del periodo 2023, que a continuación se presenta:

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2023

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo y equivalente en efectivo	1 520 121,00	Sobregiros bancarios	
Inversiones Financieras		Remuneraciones y particip. Por pagar	101,521.00
Ctas por cobrar comerciales - terc.	852 212,00	Ctas. Por pagar comerciales - terc.	352,141.00
Ctas. Por cobrar diversas - terceros	412 511,00	Ctas. Por pagar diversas - terc.	
Inventarios	1,089 867,00	Obligaciones financieras	
Gastos pagados por Anticipado		Total pasivo corriente	453,662.00
Otros Activos Parte corriente		Otras cuentas por pagar a l.p.	
Total activo corriente	3 874 711,00	Obligaciones financieras a largo plazo	626,312.00
Inversiones Permanente		Pasivo diferido	-
Maquinaria y Equipo	1 370 814,00	Total Pasivo no corriente	626,312.00
Activos Intangibles		TOTAL PASIVO	1,079,974.00
Gastos pagados por Anticipado		PATRIMONIO	
Otros Activos no corriente	352 152,00	Capital	500,500.00
Activo Tributario diferido	42 521,00	Reservas	
Total activo no corriente	1 765 487,00	Resultados acumulados	3,156,774.00
		Utilidad del ejercicio	902,950.00
		TOTAL PATRIMONIO	4,560,224.00
TOTAL ACTIVO NETO	5 640 198,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,640,198.00

Tabla 5

Ratio de rentabilidad patrimonial después de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Después de la aplicación de la NIC 2
Rentabilidad	Diciembre
Rentabilidad patrimonial	0,25

Nota. tomado del Estado de Situación Financiera año 2023

El valor de 0,25 (25 %) en diciembre de 2023, después de aplicar la NIC 2 (Inventarios), refleja que, por cada sol invertido en patrimonio, la empresa generó 0,25 soles de utilidad. Este nivel de rentabilidad indica una gestión eficiente de los recursos propios, que muestra que la aplicación de la NIC 2 coadyuvó a una representación más fiel de los inventarios y, en consecuencia, a una determinación más precisa de la utilidad neta.

4.1.1.3 Resumen del nivel de ratio de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Tabla 6

Ratio de rentabilidad patrimonial antes y después de la aplicación de la NIC 2

Ratio de rentabilidad	Antes de la Aplicación de la NIC 2	Después de la Aplicación de la NIC 2
De rentabilidad patrimonial	0,22	0,25
Total	0,22	0,25

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera años: 2022 y 2023

El ratio de rentabilidad patrimonial (ROE) antes de la aplicación de la NIC 2 fue de 0,22 (22 %), mientras que después de su aplicación se elevó a 0,25 (25 %). Este aumento de tres puntos porcentuales comprueba que la adopción de la NIC 2 tuvo un efecto positivo en la presentación de los estados financieros, al reflejar con mayor precisión el valor de los inventarios y, en consecuencia, las utilidades netas.

4.1.2 Nivel de ratio de rentabilidad de activos antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

4.1.2.1 Nivel de ratio de rentabilidad de activos antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022.

Para determinar el nivel de ratio de rentabilidad de activos antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, se considera el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del periodo 2022, que se presentó en el acápite 4.1.1., obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 7

Ratio de rentabilidad de activos antes de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Antes de la aplicación de la NIC 2 año 2022
Rentabilidad	diciembre
Rentabilidad de activos	0,13

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera año 2022

Este indicador evidencia que la capacidad de los activos para producir beneficios fue relativamente baja en el periodo evaluado. Una rentabilidad de 0,13 refleja una eficiencia limitada en el uso de los recursos disponibles, lo cual puede estar vinculado a factores como una gestión incorrecta del inventario, costos de producción elevados, o políticas contables que no reflejan óptimamente la realidad económica de la empresa.

4.1.2.2 Nivel de ratio de rentabilidad de activos después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2023.

Para determinar el nivel de ratio de rentabilidad de activos después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, se considera el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del periodo 2023, que se presentó en el acápite 4.1.1., obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 8

Ratio de rentabilidad de activos después de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Después de la aplicación de la NIC 2 año 2023
Rentabilidad	Diciembre
Rentabilidad de activos	0,16

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera año 2023

El ratio de rentabilidad de activos (ROA) obtenido en diciembre de 2023, después de la aplicación de la NIC 2, alcanzó un valor de 0,16. Esto da a entender que, por cada sol invertido en los activos de la entidad, se generaron 0,16 soles de utilidad.

4.1.2.3 Resumen del Nivel de ratio de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Tabla 9

Ratio de rentabilidad patrimonial antes y después de la aplicación de la NIC 2 en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. - Tacna

Ratio de rentabilidad	Antes de la Aplicación de la NIC 2, año 2022	Después de la Aplicación de la NIC 2, año 2023
Rentabilidad de activos	0,13	0,16
Total	0,13	0,16

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera años: 2022 y 2023

4.1.3 Nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

4.1.3.1 Nivel de rentabilidad de ventas netas antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022.

Para determinar el nivel de rentabilidad de ventas netas antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, se considera el Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre del periodo 2022, que a continuación se presenta:

ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2022

Ingresos de Actividades	15 231 233,00
Costo de ventas	-11 212 124,00
Utilidad Bruta	4 019 109,00
Gastos de Administración	-812 111,00
Gastos de Ventas	-2 234 212,00
Utilidad de operación	972 786,00
otros ingresos	
Ingresos Financieros	123 211,00
Egresos Financieros	-162 703,00
Otros Ingresos	-
Otros Egresos	
Ingresos Excepcionales	
Gastos Excepcionales	
Utilidad Del ejercicio antes del Impuesto	933 294,00
Participación de Trabajadores	
Impuesto a la Renta Corriente	-275 321,00
Utilidad neta del Ejercicio	657 973,00

Tabla 10

Ratio de rentabilidad de ventas netas antes de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Antes de la aplicación de la NIC 2
Rentabilidad	Diciembre año 2022
Rentabilidad de Ventas netas	0,04

Nota. tomado del Estado de Resultado año 2022

La rentabilidad de ventas netas de 0,04 registrada en diciembre del año 2022 indica que, por cada sol generado en ventas, la empresa agroindustrial obtuvo 0,04 soles de utilidad neta, es decir, un 4 % de ganancia sobre sus ingresos totales por ventas.

4.1.3.2 Nivel de rentabilidad de ventas netas después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2023.

Para determinar el nivel de rentabilidad de ventas netas después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, se considera el Estado de Resultado al 31 de diciembre del periodo 2023, que a continuación se presenta:

ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2023

Ingresos de Actividades	17 521 215,00
Costo de ventas	-13 214 114,00
Utilidad Bruta	4 307 101,00
Gastos de Administración	-726 212,00
Gastos de Ventas	-2 322 799,00
Utilidad de operación	1 258 090,00
otros ingresos	
Ingresos Financieros	235 211,00
Egresos Financieros	-212 521,00
Otros Ingresos	-
Otros Egresos	
Ingresos Excepcionales	
Gastos Excepcionales	
Utilidad Del ejercicio antes del Impuesto	1 280 780,00
Participación de Trabajadores	
Impuesto a la Renta Corriente	-377 830,00
Utilidad neta del Ejercicio	902 950,00

Tabla 11

Ratio de rentabilidad de ventas netas después de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Después de la aplicación de la NIC 2
Rentabilidad	Diciembre año 2023
Rentabilidad de Ventas netas	0,05

Nota. Tomado del Estado de Resultado año 2023

La rentabilidad de ventas netas de 0,05 registrada en diciembre del año 2023, después de la aplicación de la NIC 2 (Existencias), indica que, por cada sol generado en ventas, la empresa agroindustrial obtuvo 0,05 soles de utilidad neta, es decir, un 5 % de ganancia sobre sus ingresos por ventas.

4.1.3.3 Resumen del nivel de ratio de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Tabla 12

Resumen de ratios de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Ratio de rentabilidad	Antes de la Aplicación de la NIC 2, año 2022	Después de la Aplicación de la NIC 2, año 2023
Rentabilidad de ventas netas	0,04	0,05
Total	0,04	0,05

Nota. tomado del Estado de Resultado años: 2022 y 2023

Esto indica que, tras aplicar adecuadamente la NIC 2 (que regula el tratamiento contable de los inventarios), la empresa mejoró su eficiencia para generar ganancias a partir de sus ventas, pasando de 4 % a 5 %.

4.1.4 Resumen general

4.1.4.1 Resumen general de ratios

a) Resumen del Nivel de ratio de rentabilidad antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Tabla 13

Resumen general de ratios antes de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna

Ratios de rentabilidad	Año 2022
Rentabilidad patrimonial	0,22
Rentabilidad activos	0,13
Rentabilidad de ventas netas	0,04

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado año 2022

En 2022, la empresa muestra una rentabilidad patrimonial sólida (22 %), una rentabilidad de activos aceptable (13 %) y un margen de utilidad sobre ventas bajo (4 %). Esto sugiere que, aunque logra generar beneficios adecuados para los propietarios, la empresa debe optimizar sus costos y gastos operativos para incrementar su margen de ganancia por ventas y así fortalecer su sostenibilidad a largo plazo.

b) Resumen general de ratios después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Tabla 14

Resumen general de ratios después de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna

Ratios de rentabilidad	Año 2023
Rentabilidad patrimonial	0,25
Rentabilidad activos	0,16
Rentabilidad de ventas netas	0,05

Nota. tomado del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado año 2023

En 2023, la empresa presenta mejores niveles de rentabilidad que en el año anterior, con un aumento de la rentabilidad patrimonial, de activos y del margen de ventas. Esto refleja una mayor eficiencia operativa y financiera, así como un mejor aprovechamiento de los recursos, lo que fortalece su posición económica y su capacidad de generar valor para los propietarios.

4.1.4.2 Comparación de resumen de ratios

Tabla 15

Comparación de resumen de ratios

Ratios de rentabilidad	Año 2022	Año 2023
Rentabilidad patrimonial	0,22	0,25
Rentabilidad activos	0,13	0,16
Rentabilidad de ventas netas	0,04	0,05

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado años 2022 y 2023

Entre 2022 y 2023, la empresa presentó una tendencia positiva en todos sus indicadores de rentabilidad. Esto refleja que aumentó su eficiencia operativa, financiera y de gestión, logrando generar más utilidades tanto para los propietarios como respecto a sus activos y a sus ventas. Este crecimiento sostenido fortalece su solidez económica y capacidad de crecimiento futuro.

4.2 Resultados de la aplicación del cuestionario

DIMENSIÓN: MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS: COSTO DE LOS INVENTARIOS

INDICADOR: APLICACIÓN DEL COSTO DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LA NIC 2

Ítem 1: En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor

Tabla 16

En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	2	22,2	33,3
De acuerdo	5	55,6	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 1 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, la empresa sí aplica correctamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Ítem 2: En la empresa, se aplica oportunamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor

Tabla 17

En la empresa, se aplica oportunamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	1	11,1	11,1
De acuerdo	7	77,8	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 2 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo

(0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (77,8 %) y muy de acuerdo (11,1 %). En consecuencia, la empresa sí aplica oportunamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

INDICADOR: APLICACIÓN DEL COSTOS DE ADQUISICIÓN SEGÚN LA NIC 2

Ítem3: En la empresa, se aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el precio de compra

Tabla 18

En la empresa, se aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el precio de compra

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	1	11,1	22,2
De acuerdo	6	66,7	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 3 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Por consiguiente, la entidad sí aplica adecuadamente el párrafo 11 de

la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el precio de compra.

Ítem 4: En la empresa, sea aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el transporte

Tabla 19

En la empresa, sea aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el transporte

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	2	22,2	33,3
De acuerdo	5	55,6	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 4 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, el ente económico sí aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el transporte.

INDICADOR: APLICACIÓN DEL COSTO DE TRANSFORMACIÓN SEGÚN LA NIC 2

Ítem 5: En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye la mano de obra directa

Tabla 20

En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye la mano de obra directa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	1	11,1	11,1
De acuerdo	7	77,8	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 5 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (77,8 %) y muy de acuerdo (11,1 %). En consecuencia, la organización materia de estudio sí aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye la mano de obra directa.

Ítem 6: En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos indirectos de producción en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas

Tabla 21

En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos indirectos de producción en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	2	22,2	22,2
De acuerdo	6	66,7	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 6 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Por consiguiente, la entidad sí aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos indirectos de producción en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas.

Ítem 7: En la empresa, se aplica adecuadamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos variables y fijos en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas

Tabla 22

En la empresa, se aplica adecuadamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos variables y fijos en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	1	11,1	22,2
De acuerdo	6	66,7	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100.0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 7 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Por tanto, la entidad sí aplica adecuadamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos variables y fijos en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas.

Ítem 8: En la empresa, se aplica oportunamente el párrafo 13 en lo referente al proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación que se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción

Tabla 23

En la empresa, se aplica oportunamente el párrafo 13 en lo referente al proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación que se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	3	33,3	33,3
De acuerdo	5	55,6	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 8 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,0 %), poco de acuerdo (33,3 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (11,1 %). En consecuencia, la empresa sí aplica oportunamente el párrafo 13 en lo referente al proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación que se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

INDICADOR: APLICACIÓN DE OTROS COSTOS SEGÚN LA NIC 2

Ítem 9: En la empresa se aplica adecuadamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los importes anormales de desperdicio de materiales o de mano de obra

Tabla 24

En la empresa se aplica adecuadamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los importes anormales de desperdicio de materiales o de mano de obra

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,00	0,00
Poco de acuerdo	1	11,1	11,1
De acuerdo	7	77,8	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 9 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (77,8 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Por tanto, la empresa sí aplica adecuadamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los importes anormales de desperdicio de materiales o de mano de obra.

Ítem 10: En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los costos de almacenamiento

Tabla 25

En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los costos de almacenamiento

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	2	22,2	22,2
De acuerdo	5	55,6	77,8
Muy de acuerdo	2	22,2	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 10 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (22,2 %). Por tanto, la organización sí aplica oportunamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los costos de almacenamiento.

INDICADOR: APLICACIÓN DE LA MEDICIÓN DE COSTOS

Ítem 11: En la empresa se aplica el párrafo 21, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar adecuadamente

Tabla 26

En la empresa se aplica el párrafo 21, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar adecuadamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	1	11,1	22,2
De acuerdo	5	55,6	77,8
Muy de acuerdo	2	22,2	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 11 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (22,2 %). Por tanto, la organización sí aplica el párrafo 21, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar adecuadamente. En la empresa se aplica el párrafo 21, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar adecuadamente.

Ítem 12: En la empresa se aplica el párrafo 21 de la NIC 2, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar oportunamente

Tabla 27

En la empresa se aplica el párrafo 21 de la NIC 2, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar oportunamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	2	22,2	22,2
De acuerdo	6	66,7	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 12 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (11,1 %). En consecuencia, la empresa sí aplica el párrafo 21 de la NIC 2, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar oportunamente.

DIMENSIÓN: APLICACIÓN DE LA MEDICIÓN: VALOR NETO REALIZABLE SEGÚN LA NIC 2

Indicador: APLICACIÓN DEL valor neto realizable según la NIC 2

Ítem 13: En la empresa se aplica correctamente el párrafo 21 de la NIC 2 , que implica la práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, que debe ser coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso

Tabla 28

En la empresa se aplica correctamente el párrafo 21 de la NIC 2 , que implica la práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, que debe ser coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	1	11,1	11,1
De acuerdo	6	66,7	77,8
Muy de acuerdo	2	22,2	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 13 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (22,2 %). Por consiguiente, la empresa sí aplica correctamente el párrafo 21 de la NIC 2 , que implica la práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea

igual al valor neto realizable, que debe ser coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Ítem 14: En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 29 de la NIC 2, que implica que generalmente, la rebaja se realiza hasta alcanzar el valor neto realizable, y se calcula para cada partida de los inventarios

Tabla 29

En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 29 de la NIC 2, que implica que generalmente, la rebaja se realiza hasta alcanzar el valor neto realizable, y se calcula para cada partida de los inventarios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	11,1	11,1
En desacuerdo	0	0,0	11,1
Poco de acuerdo	1	11,1	22,2
De acuerdo	5	55,6	77,8
Muy de acuerdo	2	22,2	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 14 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (11,1 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (22,2 %). Por lo tanto, la entidad sí aplica oportunamente el párrafo 29 de la NIC

2, que implica que generalmente, la rebaja se realiza hasta alcanzar el valor neto realizable, y se calcula para cada partida de los inventarios.

DIMENSIÓN: APLICACIÓN DEL RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO SEGÚN LA NIC 2

INDICADOR: APLICACIÓN DEL RECONOCIMIENTO DE LOS INVENTARIOS COMO GASTO SEGÚN LA NIC 2

Ítem 15: En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 30 de la NIC 2 que indica que las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios

Tabla 30

En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 30 de la NIC 2 que indica que las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	1	11,1	11,1
De acuerdo	7	77,8	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 15 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (77,8 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, la organización sí aplica oportunamente el párrafo 30 de la

NIC 2 que indica que las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.

Ítem 16: En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación

Tabla 31

En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	3	33,3	44,4
De acuerdo	4	44,5	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 16 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1 %), poco de acuerdo (33,3 %), de acuerdo (44,5 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, la empresa sí aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de

los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

Ítem 17: En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Tabla 32

En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	1	11,1	11,1
De acuerdo	7	77,8	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 17 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (77,8 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, la entidad sí aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un

incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

DIMENSIÓN: APLICACIÓN DE LA NIC 2: INFORMACIÓN A REVELAR

INDICADOR: APLICACIÓN DE LA NIC 2: REVELACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ítem 18: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2, por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado adecuadamente

Tabla 33

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2, por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado adecuadamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	1	11,1	22,2
De acuerdo	6	66,7	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 18 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1

%), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, la empresa sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2, por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado adecuadamente.

Ítem 19: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado oportunamente

Tabla 34

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado oportunamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	0	0,0	0,0
De acuerdo	8	88,9	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 19 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00

%), poco de acuerdo (0,00 %), de acuerdo (88,9 %) y muy de acuerdo (11,1 %). En consecuencia, la empresa sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado oportunamente.

INDICADOR: APLICACIÓN DE LA NIC 2: REVELACIÓN DEL IMPORTE EN LIBROS DE INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ítem 20: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad adecuadamente

Tabla 35

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad adecuadamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	2	22,2	22,2
De acuerdo	6	66,7	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 20 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, la organización sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2, por lo que se revela el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad adecuadamente.

Ítem 21: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta adecuadamente

Tabla 36

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta adecuadamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	11,1	11,1
En desacuerdo	0	0,0	11,1
Poco de acuerdo	1	11,1	22,2
De acuerdo	5	55,6	77,8
Muy de acuerdo	2	22,2	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 21 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (11,1 %), en desacuerdo (0,00

%), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (22,2 %). Entonces, la empresa sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta adecuadamente.

INDICADOR: APLICACIÓN DE LA NIC 2: REVELACIÓN DEL IMPORTE DE LOS INVENTARIOS COMO GASTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ítem 22: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo adecuadamente

Tabla 37

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo adecuadamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	2	22,2	33,3
De acuerdo	5	55,6	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 22 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo

(11,1 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (11,1 %). Entonces, la empresa sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo adecuadamente.

Ítem 23: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo oportunamente.

Tabla 38

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo oportunamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	3	33,3	33,3
De acuerdo	5	55,6	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 23 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (33,3 %), de acuerdo (55,6 %) y muy de acuerdo (11,1 %). En consecuencia, la empresa sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2, por

lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo oportunamente.

INDICADOR: APLICACIÓN DE LA NIC 2: REVELACIÓN DEL IMPORTE DE LAS REBAJAS DE VALOR DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ítem 24: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 adecuadamente

Tabla 39

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 adecuadamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	1	11,1	11,1
Poco de acuerdo	1	11,1	22,2
De acuerdo	6	66,7	88,9
Muy de acuerdo	1	11,1	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información acerca del ítem 24 en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (11,1 %), poco de acuerdo (22,2 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo

(11,1 %). Entonces, la organización materia de estudio sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 adecuadamente

Ítem 25: En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 oportunamente

Tabla 40

En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 oportunamente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0
Poco de acuerdo	1	11,1	11,1
De acuerdo	6	66,7	77,8
Muy de acuerdo	2	22,2	100,0
Total	9	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento: cuestionario

Los resultados de la tabla presentan la información sobre el ítem 25, en sus diferentes categorías: Muy en desacuerdo (0,00 %), en desacuerdo (0,00 %), poco de acuerdo (11,1 %), de acuerdo (66,7 %) y muy de acuerdo (22,2 %). Entonces, la empresa sí cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo

que se revela 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 oportunamente.

4.3 Prueba de normalidad

De la variable Aplicación de la NIC 2

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 41

Pruebas de normalidad de la variable Aplicación de la NIC 2

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vi	,183	24	,242	,820	24	,245

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Según los valores de la tabla, en relación que a la evaluación de la variable Aplicación de la NIC 2 y porque el número de datos son 24, nos corresponde observar la columna de prueba de Shapiro-Wilk, donde la sig. es de 0,245, lo cual es mayor que 0,05 por lo que se acepta la Ho. Así, se interpreta que los datos de la variable provienen de una distribución normal.

De la variable Rentabilidad

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 42

Pruebas de normalidad de la variable Rentabilidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vd	,193	24	,231	,842	24	,264

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Según los valores de la tabla, en relación que a la evaluación de la variable Rentabilidad y porque el número de datos son 24, corresponde observar la columna de prueba de Shapiro-Wilk, donde la significancia asintótica o p-valor es de 0,264, lo cual es mayor que 0,05 por lo que se acepta H_0 . Así de esta forma se interpreta que los datos de la variable provienen de una distribución normal.

4.4 Contraste de hipótesis

Contrastación de la hipótesis principal

La aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: La aplicación de la NIC 2 Inventarios no influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

Hipótesis alterna

H1: La aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Wilcoxon

Estadísticos de prueba^a

	VI-VD
Z	-1,923 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,035

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

e) Interpretación:

Conforme a la tabla, se observa que la Sig. es menor a 0,05, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H_0); entonces, se concluyó que, de acuerdo a la prueba de Wilcoxon, se demostró que la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

Contrastación de la primera hipótesis secundaria

El nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó por la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) fue bajo y después (2023) no aumentó por la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó por la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Wilcoxon

Estadísticos de prueba^a

VAR00004 -

VAR00001

Z	-1,890 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,049

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

d) Regla de decisión:

Rechazar Ho si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar Ho si la Sig. es mayor a 0,05

e) Interpretación:

Conforme a la tabla, se observa que la Sig. es menor a 0,05, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula (Ho); entonces, se concluyó que, de acuerdo a la prueba de Wilcoxon, se demostró que el nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó por la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022.

Contrastación de la segunda hipótesis estadística

El nivel de rentabilidad de activos antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de rentabilidad de activos antes (2022) fue bajo y después (2023) no aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de rentabilidad de activos antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2023.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Wilcoxon

Estadísticos de prueba^a

VAR00005 -
VAR00002

Z	-1,880 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,032

- a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon
b. Se basa en rangos negativos.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

e) Interpretación:

Conforme a la tabla, se observa que la Sig. es menor a 0,05, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula (H_0); entonces, se concluyó que, de acuerdo a la prueba de Wilcoxon, se demostró que el nivel de rentabilidad de activos antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Contrastación de la tercera hipótesis estadística

El nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) fue bajo y después (2023) no aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Wilcoxon

Estadísticos de prueba^a

VAR00006 -
VAR00003

Z	-2,000 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,046

- a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon
b. Se basa en rangos negativos.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

e) Interpretación:

Conforme a la tabla, se observa que la Sig. es menor a 0,05, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H_0); entonces, se concluyó que, de acuerdo a la prueba de Wilcoxon, se demostró que el nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) fue bajo y después (2023) aumentó de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.

Capítulo V

Discusión

En lo referente al primer objetivo específico: Determinar el nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna. Al respecto, según la rentabilidad patrimonial: año 2022 (0,22) y año 2023 (0,25); lo que refleja categóricamente que, por la aplicación de la NIC 2 Inventarios, se ha incrementado la rentabilidad. Por otro lado, según la prueba de Wilcoxon, el p-valor es menor al nivel de significancia que es 0,049.

Los resultados guardan relación en parte con lo aseverado por Valero (2024) realizó la tesis “Control de inventario aplicando la NIC 2 en la Empresa Construcciones, Mantenimiento Civiles y Eléctricas C.M.C.E.R. S.A. de la ciudad de Babahoyo durante el periodo 2023”, en la Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador. El estudio fue un estudio de caso. La población examinada se limita al supervisor principal, lo que sugiere que no se utilizará una técnica probabilística para su determinación. Los instrumentos fueron la revisión de inventarios del periodo y un cuestionario. El estudio concluyó que un control de inventario efectivo basado en la NIC 2 no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también da una base

sólida para la toma de decisiones gerenciales, coadyuvando al éxito y estabilidad financiera de la organización empresarial.

Los resultados guardan relación en parte con lo aseverado por Ibañez (2024) elaboró la tesis “Efectos del Manejo y Control de Inventario bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NIC 2, en Grupo Maroel y Cía. S.A.S., Bucaramanga”, en la Universidad tecnológica de Colombia, Ecuador. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. La eficaz administración de inventarios no solo asegura la existencia y disponibilidad de los productos, sino que también minimiza costos asociados correspondientes a almacenamiento y obsolescencia. La misión de inventarios es el trabajo de mantener en línea los activos o inventario y artículos en stock, el uso correcto permite mantener la cantidad adecuada de cada producto en el momento y lugar preciso por este motivo, el concepto se relaciona con la planificación y control de inventario, dando a conocer el momento adecuado en cuanto a hacer los pedidos y cuánto ordenar, para evitar un alto costo en gastos de sobre stock ni venta perdida. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), particularmente la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, tuvo un fuerte impacto significativo en la manera en que los entes económicos gestionan y reportan sus inventarios.

Los resultados presentan regular conexión con lo tratado por Quispe (2022) elaboró la tesis “Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020” en la Universidad Continental, Huancayo. Para optar el Título Profesional de Contador Público Huancayo, 2022. La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, haciendo uso del método científico a través de una combinación de razonamiento deductivo e inductivo. Se trató de un estudio de tipo aplicado, con un diseño metodológico no experimental de corte transversal, orientado al análisis correlacional y causal. Para la recolección de información, se emplearon técnicas como la observación y la revisión documental, centrándose en los estados financieros, estado de situación financiera y estado de resultados correspondientes a los años 2019 y 2020 de la empresa exportadora Millwa, así como en sus informes contables, productivos y administrativos. Los resultados evidenciaron que la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2) generó una variación negativa en la rentabilidad promedio de la empresa: -31,63 % en el año 2019 y -13,03 % en 2020. Por ello, se concluye que la aplicación de la NIC 2 tuvo un impacto significativo y desfavorable en los niveles de rentabilidad de la empresa durante el periodo analizado.

En cuanto al segundo objetivo específico: Determinar el nivel de rentabilidad de activos antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna. rentabilidad de activos: año 2022 (0,13) y año 2023 (0,16); lo que refleja categóricamente que, por la aplicación de la NIC 2 Inventarios, se ha incrementado la rentabilidad. Por otro lado, según la prueba de Wilcoxon, el pvalor es 0,032 menor al nivel de significancia que es 0,05.

Los resultados guardan relación en parte con lo aseverado por Mamani (2022), quien elaboró la tesis “La NIC 2 Inventarios y su relación en el sistema contable de una empresa de transportes del Distrito de Majes-Arequipa año 2020”, tesis para obtener el título profesional de: contador público. Lo importante del estudio es determinar la relación que existe la NIC 2 en un sistema contable de empresas de transporte, cuando esta norma se aplica correctamente, los emprendedores tendrían mayores herramientas de competitividad en cuestión en costos y gastos, logrando un mayor control y una mayor estabilidad y liquidez. La tesis relativa a la parte teórica conceptual se determinó a través de la recopilación e información de diferentes expertos que con sus aportes ayudaron a reforzar el desarrollo de las variables: NIC 2 Inventarios y sistemas contables, la investigación es de tipo descriptivo-correlacional, de diseño no

experimental. Se utilizó la escala Likert como instrumento de recolección de datos. Asimismo, para medir la confiabilidad, se aplicó el SPSS para calcular la frecuencia de respuesta. En esta investigación se concluyó que existe una relación de los inventarios de la NIC 2 con el sistema contable de una empresa de transporte.

Los resultados son apoyados en parte con lo referido por Cutti, García, Galindo, Zapata, y Gutiérrez, (2023) elaboraron la tesis “Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022”, en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú. Es esencial que estas empresas comprendan la importancia de la aplicación correcta de la NIC 2 y la gestión adecuada de sus inventarios para mejorar su rentabilidad. Esta investigación empleó un enfoque cualitativo, con un diseño basado en la revisión bibliográfica. Nuestra base de datos incluyó algunas de las fuentes más relevantes, como Ebsco, Redalyc y Google Académico. Para la muestra de investigación, se seleccionaron los artículos que tengan un máximo de 5 años de antigüedad, provengan de revistas académicas y abarquen estudios realizados en toda Latinoamérica. El estudio concluyó que la falta de recursos y conocimiento en la aplicación de estrategias de

costeo adecuadas en el sector avícola peruano puede afectar la rentabilidad.

Los resultados presentan regular vinculación con lo afirmado por Minchola y Silva (2023) elaboraron la tesis “Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el costo de los inventarios de la Empresa Grupo Industrial A&D S.R.L., Trujillo, año 2022”, en la Universidad Privada del Norte. La investigación se desarrolló con un nivel correlacional y bajo un diseño metodológico no experimental de tipo transversal. Para la recolección de datos se utilizaron como instrumentos una guía de entrevista y una guía de análisis documental. Los hallazgos permitieron concluir que la implementación de la NIC 2 genera un impacto significativo en la determinación del costo de los inventarios, evidenciando así la importancia de aplicar esta normativa en la empresa Grupo Industrial A&D S.R.L.

En ausencia de la NIC 2, la compañía calculaba sus costos totales simplemente multiplicando la cantidad por el costo unitario, sin considerar otros elementos que forman parte del proceso de adquisición de la mercadería. Esta omisión distorsionaba el precio final de venta, lo que a su vez podía conducir a decisiones erróneas al momento de fijar precios adecuados y competitivos en el mercado.

De acuerdo con la NIC 2, el costo de los inventarios debe incluir no solo el precio de compra, sino también los gastos de transporte, almacenamiento y otros costos directamente relacionados con la adquisición. Esto se evidencia en la Tabla 9, donde se muestra que, al aplicar correctamente la norma, el costo total incorpora el valor de compra, el flete y los pagos al personal encargado del traslado de los productos al almacén, lo que permite establecer un precio de venta más realista y ajustado al verdadero costo incurrido.

Los resultados son apoyados en parte con lo aseverado por Torres (2023) elaboró la tesis “Determinación del costo de adquisición (NIC 2) y su impacto en el impuesto a la renta en la empresa Llantas y Repuestos Leoval S.A.C.,” en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. La empresa no estuvo manejando de manera adecuada sus costos de adquisición, ya que no están tomando en consideración la NIC 2 párrafos 10, 11. Ni están manejando un control de sus inventarios de acuerdo a las fórmulas de costo según el párrafo 25 de dicha norma antes mencionada y la ley del impuesto a la renta en el capítulo 5 art. 20. Desde un punto de vista tributario, la organización ha venido registrando los fletes asociados a la compra del producto como gastos del periodo, que les genera pagar menor impuesto y

ante una revisión fiscal, la administración determinará que debería ser mayor impuesto, por tanto, este tendrá que ser cancelado más las multas asociadas y los intereses.

Por ende, se realizó un análisis de la misma norma junto con la Ley del impuesto a la renta para que posteriormente, se analice casos mediante RTFS, que, si bien el tribunal fiscal menciona que, en la LIR no lo especifica como tal que deberían formar parte del costo de adquisición, si menciona que debería de utilizar de conjuntamente con la NIC 2 ya que este si lo especifica.

Por ello, se implementó el kardex para poder asociar el flete a las compras, lo cual generó un control de las unidades físicas y el flete asociado al costo del producto, finalmente, con los cálculos ya correctos, tener los EEFF de la empresa para la verificación y el cálculo del monto correcto de impuesto que se tendría que pagar.

En cuanto al tercer objetivo específico: Determinar el nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna. rentabilidad de ventas netas: año 2022 (0,04) y año 2023 (0,05), lo

que refleja categóricamente que, por la aplicación de la NIC 2 Inventarios, se ha incrementado la rentabilidad. Por otro lado, según la prueba de Wilcoxon, el pvalor es 0,046 menor al nivel de significancia que es 0,05.

Los resultados guardan coherencia en parte con lo abordado por Regalado (2023), quien elaboró la tesis “Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022”, en la Universidad Nacional de Cajamarca. El estudio fue de tipo de investigación aplicada, Nivel de investigación descriptiva, Diseño de investigación no experimental - transversal, se utilizó el Cuestionario, la población igual a la muestra usando el método no probabilístico intencional, la cual está conformada por 51 estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la promoción 2019, pertenecientes al VII Ciclo. Se obtuvo como resultado un nivel de alto de 27 %, un nivel bajo del 47 % y un nivel medio del 25 % de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. El estudio concluyó que el nivel de conocimiento de los estudiantes de Contabilidad, con respecto a la variable Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios es el 47 % Bajo, el 27 % Alto y el 25 % tiene un

nivel de conocimiento medio del total de los encuestados, tal como se observa en la Tabla 11 y en la Figura 24.

Los resultados son apoyados en parte por Colque (2023), quien elaboró la investigación “Cuentas por cobrar y la rentabilidad de la empresa agroindustrial Zeolival Sur Perú E.I.R.L. de Tacna, 2018 – 2022” tesis de grado en la Universidad Privada de Tacna. En cuanto a la metodología, la presente investigación corresponde a un nivel básico, con un nivel correlacional, y de diseño no experimental y transversal, tomando en cuenta una muestra de Estados Financieros del periodo comprendido entre 2018 al 2022. De acuerdo a los resultados, se pudo observar un bajo nivel de rotación de cuentas por cobrar, un incremento del promedio de cuentas por cobrar y un crecimiento a nivel de rentabilidad económica y financiera. Se concluyó, a un nivel del 95 % de confianza, que existe relación directa y significativa entre las cuentas por cobrar y la rentabilidad de la referida empresa.

En cuanto al objetivo general: Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023. Al respecto, se logró comprobar la

hipótesis según la prueba de wilcoxon. Por otro lado, según la prueba de Wilcoxon, el pvalor es 0,035 menor al nivel de significancia que es 0,05.

Conclusiones

PRIMERA

Según la prueba de Wilcoxon es 0,035, por lo que la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

SEGUNDO

Según la prueba de Wilcoxon es 0,049, por lo que el nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) fue menor y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.

TERCERA

Según la prueba de Wilcoxon es 0,032 por lo que el nivel de rentabilidad de activos antes (2022) fue bajo y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.

CUARTA

Según la prueba de Wilcoxon es 0,046 por lo que el nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) fue menor y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.

Recomendaciones

PRIMERA

El gerente de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna debe disponer que el responsable del área contable desarrolle de manera frecuente mayor análisis de los impactos o influencia que causa la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los ratios de con la finalidad de que se logre elevar la rentabilidad

SEGUNDO

El gerente de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna debe disponer que mayor capacitación constante sobre la aplicación de la medición de los inventarios en cuanto a los costos de los inventarios y, de esta manera, elevar la fiabilidad de los estados financieros para elevar los ratios de rentabilidad patrimonial.

TERCERA

El gerente de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna debe disponer la optimización de los controles internos en la aplicación del de la medición en cuanto al valor neto realizable según la NIC 2, para optimizar

la fiabilidad de los estados financieros y, en consecuencia, lograr optimizar los ratios de rentabilidad de activos.

CUARTA

El gerente de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna debe disponer la optimización de los controles internos en la aplicación del reconocimiento como un gasto según la NIC 2 para la fiabilidad de los estados financieros y lograr optimizar los ratios de rentabilidad de activos.

Referencias bibliográficas

Abanto, M. (2022). *NIIF PCGE. Casos prácticos*. Gaceta Jurídicas Instituto Pacífico.

Acosta, J. (2024). *Control de inventarios aplicando la NIC 2 de la Empresa URDATEL S.A del Cantón Urdaneta en el periodo 2022 -2023*. Proceso de titulación abril 2024- agosto 2024. [examen complejo o fin de carrera prueba práctica previo a la obtención del título de: licenciado en contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Babahoyo].

<https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/17123/E-UTB-FAFI-CA-000403.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Angulo, U. (2020). *Contabilidad de activos con NIIF*. Ediciones de la ULTDA.

Arroyo, P.; Vásquez, R. y Villanueva, A. (2020). *Finanzas empresariales*. Universidad de Lima

Burgos, A. y Pretel, R. (2024). *La NIC 2 Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Galuma S.A.C, Trujillo, periodo 2022*. [Programa de estudio de contabilidad tesis para optar el título profesional de Contador Público Universidad Privada Antenor Orrego]. <https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/45891>

/REP_ADRIANO.BURGOS_ROSITA.PRETEL_LA.NIC.2.INVENTAR
IOS_removed.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castillo, D. (2024). *NIC 2 desvalorización de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros en la empresa Autorex S.A. Magdalena del Mar – Lima 2022*. [Tesis para optar el Título Profesional de: Contador Público. Universidad Tecnológica del Perú]. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/9830/D.Castillo_Tesis_Titulos_Profesional_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chu, M. (2024). *Finanzas aplicadas. Teoría y práctica*. Ediciones de la U. Editorial UPC.

Colque, N. (2023). *Cuentas por cobrar y la rentabilidad de la empresa agroindustrial Zeolival Sur Perú E.I.R.L. de Tacna, 2018 – 2022* [Tesis de grado, Universidad Privada de Tacna]. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/3173/Colque-Aduviri-Nora.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cutti, L.; García, G.; Galindo, C., Zapata, M. y Gutiérrez, J. (2023). *Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022* [tesis de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]

Effio, F. y Valdiviezo, J. (2024). NIIF -PCGE. 100 casos prácticos.

- Ferrer, A. (2023). *NIIF para PYME y diferencias con NIIF plenas. Comentarios y aplicación práctica*. Instituto Pacífico S.A.C.
- García, J. (2017). *Finanzas empresariales (I): Renta fija y renta variable*. Centro de Estudios Financieros.
- Ibañez, A. (2024). Efectos del manejo y control de inventario bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NIC 2, en Grupo Maroel y Cía. S.A.S., Bucaramanga.
<http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/17717>
- Jesús, L. & Rufasto, M. (2018). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017*. [tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
https://upc.aws.openrepository.com/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lerma, H. (2022). *Metodología de la Investigación*. ECOE EDICIONES
- Mamani, L. (2022). *La NIC 2 Inventarios y su relación en el sistema contable de una empresa de transportes del Distrito de Majes-Arequipa año 2020*. [tesis para obtener el título profesional de: contador público].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40257/Mamani_ALC-SD.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Minchola, F. y Silva, O. (2023). *Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el costo de los inventarios de la Empresa Grupo Industrial A&D S.R.L., Trujillo, año 2022*. [tesis para optar al título profesional de: Contadora Pública en la Universidad Privada del Norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35094/Minchola%20Moreno%2c%20Claudia%20Lucia-Silva%20Romero%2c%20Olga%20Brigitte.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mora, D. (2024). *Aplicación de la NIC 2 Inventario de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Bananera Santa María del Cantón Baba durante el periodo 2022 - 2023*. [Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título licenciado(a) en Contabilidad y Auditoría Tema: Universidad Técnica de Babahoyo].

<https://190.15.129.146/bitstream/handle/49000/15795/TIC-UTB-FAFI-CA-000019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ochoa, J.; Sblendy Vargas Borbor MITZY (2024). *NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa BLENMI S.A.* [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil facultad de administración carrera de contabilidad y auditoría trabajo de titulación previo a la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7323/1/T-ULVR-5577.pdf>

Piñeiro, C. y Llano, P. (2012). *Finanzas empresariales*. Andavira editora.

Quispe, W. (2022). *Bautista Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020*. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público Huancayo, 2022 de la Universidad Continental].

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11797/1/IV_FCE_310_TE_Quispe_Bautista_2022.pdf

Regalado, W. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022*. [tesis para optar el título profesional de: contador público en la Universidad Nacional de Cajamarca].

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5553/TESIS%20-%20WILLER%20REGALADO%20SILVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Romero, A. y Romero, A. (2023). *Principios de Contabilidad NIF A-1, MC NIF, NIIF, NIC, NIIF-PYMES*. Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.

Siniestra, G. y Rincón, C. (2024). *Contabilidad de Costos con aproximación a las NIC-NIIF*. ECOE EDICIONES

Torres, C. (2023). *Determinación del costo de adquisición (NIC 2) y su impacto en el impuesto a la renta en la empresa Llantas y Repuestos Leoval S.A.C.* [tesis para optar el título de contador público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/6183/1/TL_TorresSaenzCarolina.pdf

Valero, D. (2024). *Control de inventario aplicando la NIC 2 en la Empresa Construcciones, Mantenimiento Civiles y Electricas C.M.C.E.R. S.A. de la ciudad de Babahoyo durante el periodo 2023.* [Trabajo de investigación examen de fin de carrera en la Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador]. <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/17273/E-UTB-FAFI-CA-000485.pdf?sequence=1&isAllowed=y> marco metodológico.

Valls, M. (2014). *Introducción a las finanzas*. Ediciones Pirámide.

Velazco, J. (2015). Aspectos tributarios de los intereses implícitos. agosto 2018 de: https://www.aele.com/sites/default/files/archivos/++banner_public/DE%20VELAZCO.pdf.

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Ficha de análisis documental

Anexo 3: Instrumentos

Anexo 4: Validez del instrumento

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS ALIKHAR S.A.C. TACNA, 2022-2023

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023?</p> <p>Problemas específicos a) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna? b) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de activos antes (2022) y después</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar el nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna. b) Determinar el nivel de rentabilidad de activos antes (2022) y después</p>	<p>Hipótesis general La aplicación de la NIC 2 Inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.</p> <p>Hipótesis específicas a) El nivel de rentabilidad patrimonial antes (2022) fue menor y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó. b) El nivel de rentabilidad de activos antes (2022)</p>	<p>Variable Independiente: Aplicación de la NIC 2</p> <p>Variable dependiente: Rentabilidad</p>	<p>Tipo de investigación Básica</p> <p>Diseño de la investigación No experimental y transversal</p> <p>Nivel de investigación Correlacional</p> <p>Población En el presente estudio estará conformada por los registros de la calidad de los activos y la rentabilidad en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.</p> <p>Muestra</p>

<p>(2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna?</p> <p>c) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna?</p>	<p>(2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.</p> <p>c) Determinar el nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna.</p>	<p>fue bajo y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.</p> <p>c) El nivel de rentabilidad de ventas netas antes (2022) fue menor y después (2023) de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, aumentó.</p>		<p>Para el presente estudio se considera la muestra censal, es decir, de toda la población.</p> <p>Técnicas Análisis documental Encuesta</p> <p>Instrumentos Guía de análisis documental</p> <p>Cuestionario</p>
---	---	---	--	---

ANEXO 2: FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Ratios antes de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Antes de la aplicación de la NIC 2
Rentabilidad	Diciembre
Rentabilidad patrimonial	
Rentabilidad de activos	
Rentabilidad de ventas netas	

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera y de Resultados año 2022

Ratios después de la aplicación de la NIC 2

Ratio de:	Después de la aplicación de la NIC 2
Rentabilidad	Diciembre
Rentabilidad patrimonial	
Rentabilidad de activos	
Rentabilidad de ventas netas	

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera y de Resultados año 2023

ANEXO 3: INSTRUMENTOS

APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS ALIKHAR S.A.C. TACNA, 2022-2023.

Sr. Sra. Srta.

Me dirijo a usted para comunicarle que el presente instrumento evalúa la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Agroindustrias Alikhar S.A.C. Tacna, 2022-2023. Por consiguiente, mucho agradeceré a usted se sirva responder los ítems del presente instrumento marcando con una (X) en alguna de las siguientes categorías del presente instrumento.

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	APLICACIÓN DE LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS: COSTO DE LOS INVENTARIOS, SEGÚN LA NIC 2					
	Aplicación del costo de los inventarios según la NIC 2					
1	En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.					
2	En la empresa, se aplica oportunamente el párrafo 9 y 10 de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.					

	Aplicación del costo de adquisición según la NIC 2					
3	En la empresa, se aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el precio de compra.					
4	En la empresa, se aplica adecuadamente el párrafo 11 de la NIC 2 en lo referente al costo de adquisición de los inventarios que incluye el transporte.					
	Aplicación del costo de transformación según la NIC 2					
5	En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye la mano de obra directa.					
6	En la empresa, se aplica correctamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos indirectos de producción en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas					
7	En la empresa, se aplica adecuadamente el párrafo 12 de la NIC 2 en lo referente al costo de transformación que incluye los costos variables y fijos en lo que se haya incurrido para transformar las materias primar.					
8	En la empresa, se aplica oportunamente el párrafo 13 en lo referente al proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación que se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.					
	Aplicación de otros costos según la NIC 2					

9	En la empresa se aplica adecuadamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los importes anormales de desperdicio de materiales o de mano de obra.					
10	En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 15 de la NIC 2, relacionados a los costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren como los costos de almacenamiento.					
	Aplicación de las técnicas de medición de costos según la NIC 2					
11	En la empresa se aplica el párrafo 21, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar adecuadamente.					
12	En la empresa se aplica el párrafo 21 de la NIC 2, sobre las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el costo estándar oportunamente.					
	APLICACIÓN DE LA MEDICIÓN: VALOR NETO REALIZABLE SEGÚN LA NIC 2					
	Aplicación del valor neto realizable según la NIC 2					
13	En la empresa se aplica correctamente el párrafo 21 de la NIC 2, que implica la práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, que debe ser coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.					

14	En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 29 de la NIC 2, que implica que generalmente, la rebaja se realiza hasta alcanzar el valor neto realizable, y se calcula para cada partida de los inventarios.				
15	En la empresa se aplica oportunamente el párrafo 30 de la NIC 2 que indica que las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.				
	APLICACIÓN DEL RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO SEGÚN LA NIC 2				
	Aplicación del reconocimiento de los inventarios como gasto según la NIC 2				
16	En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación				
17	En la empresa se aplica el párrafo 34 de la NIC 2 que indica que, el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.				
	APLICACIÓN DE LA NIC 2 INFORMACIÓN A REVELAR				
	Aplicación de la NIC 2: Revelación de las políticas contables en los estados financieros				
18	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2, por lo que revela las políticas contables				

	adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado adecuadamente.					
19	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado oportunamente.					
	Revelación del importe en libros de los inventarios en los estados financieros					
20	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad adecuadamente.					
21	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta adecuadamente.					
	Revelación del importe de los inventarios reconocido como gastos en los estados financieros					
22	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo adecuadamente.					
23	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo oportunamente.					

	Revelación del importe de las rebajas de valor de los inventarios en los estados financieros					
24	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 adecuadamente.					
25	En la empresa se cumple el párrafo 36 de la NIC 2 por lo que se revela 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 oportunamente.					

ANEXO 4: VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del informante	Cargo e institución donde labora	Motivo de evaluación	Autor del instrumento
VÁSQUEZ COTA, René	Docente Univ. Privada de Tacna	Validación de instrumento	Mauricio Oscar Quiñonez Flores
APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS ALIKHAR S.A.C. TACNA, 2022-2023			

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	CRITERIOS				
		Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

ES APLICABLE



.....
Firma

Guía de análisis documental

Objetivo: Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias ALIKHAR S.A.C. Tacna, 2022-2023.

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado

Tabla

Comparación de resumen de ratios

Ratios de rentabilidad	Año 2022	Año 2023
Rentabilidad Patrimonial		
Rentabilidad Activos		
Rentabilidad de Ventas netas		