

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



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”.**

Para Optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Presentado por el Bachiller:

WILLER REGALADO SILVA

Asesor:

Dr. JULIO NORBERTO SANCHEZ DE LA PUENTE

Cajamarca – Perú

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



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”.**

Para Optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Presentado por el Bachiller:

WILLER REGALADO SILVA

Asesor:

Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE

Cajamarca – Perú

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 022-2023-F-CECA-UNC aprueban la tesis desarrollada por el Bachiller Willer Regalado Silva denominada:

“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2 INVENTARIOS EN LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2022”

Dr. C.P.C. Arnaldo Roque Kianman Chapilliquen
Presidente

Dr. C.P.C. Bildaura Margarita Rojas Zegarra
Secretario

M. Cs. C.P.C. César Octavio Vásquez Carranza
Vocal

Dr. C.P.C. Julio Norberto Sánchez de la Puente
(Asesor)

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y la salud para terminar mi informe de tesis.

A mis padres y hermanos por brindarme su apoyo incondicional para formarme profesionalmente.

AGREDICIMIENTO

Primeramente, agradecer a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome salud y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mis padres por ser el pilar fundamental y por haberme apoyado incondicionalmente pese a las adversidades que se me presentaron en el camino.

A mis hermanos por su apoyo, sus alientos, sus consejos que me permitieron seguir adelante; gracias por ser la sal que condimenta mi vida.

A mi asesor de tesis Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente por brindarme su colaboración, paciencia y sabiduría para lograr el desarrollo de la presente Tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iii
AGREDICIMIENTO.....	iv
ÍNDICE.....	v
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xv
CAPITULO I.....	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Formulación del problema.....	3
1.2.1 Pregunta principal.....	3
1.2.2 Preguntas específicas.....	3
1.3 Objetivos.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
1.4 Justificación.....	5

1.4.1	Justificación teórica	5
1.4.2	Justificación práctica	5
1.4.3	Justificación académica	5
1.4.4	Limitaciones de la investigación.	6
CAPITULO II.....		7
MARCO TEÓRICO		7
2.1	Antecedentes del problema:	7
2.1.1	Internacionales:.....	7
2.1.2	Nacionales:	9
2.1.3	Regionales:	12
2.2	Bases Teóricas.....	14
2.2.1	Base legal.....	14
2.2.2	Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.	15
2.3	Definición de Términos Básicos.	28
2.3.1	Objetivo de la NIC 2.....	28
2.3.2	Alcance de la NIC 2.....	28
2.3.3	Inventario.....	28
2.3.4	Valor neto realizable.....	28
2.3.5	Valor razonable.....	28
2.3.6	Medición de los inventarios.....	28
2.3.7	Costo de los inventarios.....	29
2.3.8	Costo de adquisición.....	29

2.3.9	Costos de transformación	29
2.3.10	Otros costos	29
2.3.11	Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos	29
2.3.12	Métodos de valoración de inventarios	29
2.3.13	Métodos de valoración Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS).....	30
2.3.14	Métodos valoración de identificación específica.....	30
2.3.15	Métodos de valoración Promedio Ponderado	30
2.3.16	Costo de lo vendido	30
2.3.17	Pérdidas ocurridas.....	30
2.3.18	Información a revelar.....	31
2.3.19	Políticas contables	31
2.3.20	Reconocimiento como un Gasto.....	31
CAPITULO III.....		32
IDENTIFICACIÓN DE VARIABLE.....		32
3.1	Identificación de Variable.....	32
3.2	Operacionalización de Variable.....	33
CAPITULO IV		35
METODOLOGÍA.....		35
4.1	Tipo y nivel de investigación.....	35
4.1.1	Tipo de investigación.....	35
4.1.2	Nivel de investigación.....	35

4.2	Diseño de la investigación.	36
4.3	Población de estudio.	36
4.4	Tamaño de la muestra.	38
4.5	Unidad de análisis	38
4.6	Métodos, Técnicas e Instrumentos de investigación.....	38
4.6.1	Métodos de Recolección de Datos.....	38
4.6.2	Instrumento de recolección de datos	40
4.6.3	Técnicas de procesamiento de la información.....	40
CAPITULO V.....		41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		41
5.1	Presentación de análisis e interpretación de resultados.....	41
5.1.1	Análisis e interpretación de ítems.....	41
5.1.2	Análisis e interpretación de dimensión y variable.....	56
	Para las alternativas tenemos una escala de valores expresado de la siguiente manera:.....	57
5.1.3	Baremos de dimensiones	57
5.1.4	Baremos de variable	64
5.2	Discusión de resultados.....	65
REFERENCIAS		72
ANEXOS		76
	ANEXO 1: Matriz de consistencia metodológica	76

ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos.....	78
ANEXO 3: Fiabilidad del instrumento con Alfa de Cronbach	86

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variable.....	33
Tabla 2 Lista de Estudiantes de Contabilidad (Promoción 2019).....	37
Tabla 3 Dimensión: Objetivo.....	57
Tabla 4 Dimensión: Alcance.....	58
Tabla 5 Dimensión: Definiciones.	59
Tabla 6 Dimensión: Medición de los inventarios.	60
Tabla 7 Dimensión: Métodos de valoración de los inventarios.	61
Tabla 8 Dimensión: Reconocimiento como gasto.	62
Tabla 9 Dimensión: Información a revelar.	63
Tabla 10 Dimensión: Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	64
Tabla 11 Matriz de consistencia metodológica.....	76

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	41
Figura 2: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	42
Figura 3: Inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2.....	43
Figura 4: El valor neto realizable según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	44
Figura 5: El valor razonable según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	45
Figura 6: El costo de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	46
Figura 7: El costo de adquisición según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	47
Figura 8: Los costos de transformación según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	48
Figura 9: Otros costos según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	49
Figura 10: Los costos de los productos agrícolas recolectados de los activos biológicos según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	50
Figura 11: El método de valoración de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	51
Figura 12: El método de valoración de identificación específica de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	52
Figura 13: El método de valoración de promedio ponderado de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	53
Figura 14: El costo de lo vendido de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	54
Figura 15: Las pérdidas ocurridas de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. ...	55
Figura 16: Las políticas contables de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios....	56

Figura 17: Nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	58
Figura 18: Nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	59
Figura 19: Nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	60
Figura 20: Nivel de Conocimiento de la Medición de los Inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	61
Figura 21: Nivel de conocimiento de los Métodos de valoración de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	62
Figura 22: Nivel de conocimiento del Reconocimiento como gasto de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	63
Figura 23: Nivel de Conocimiento de la Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	64
Figura 24: Nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios....	65

RESUMEN

La presente tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022” tuvo como objetivo determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. Para realizar esta investigación se utilizó la siguiente metodología: Tipo de investigación aplicada, Nivel de investigación descriptiva, Diseño de investigación no experimental - transversal, como instrumento de recolección de datos se utilizó el Cuestionario, la población igual a la muestra usando el método no probabilístico no probabilística 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.

Concluyendo que, el nivel de conocimiento de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 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.

Palabras claves: Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

ABSTRACT

The objective of this thesis entitled "International Accounting Standard 2 Inventories in Accounting Students of the National University of Cajamarca, 2022" was to determine the level of knowledge of the International Accounting Standard NIC 2 Inventories in Accounting students of the University Nacional de Cajamarca, 2022. To carry out this research, the following methodology was used: Type of applied research, Level of descriptive research, Design of cross-sectional non-experimental research, as a data collection instrument the Questionnaire was used, the population equal to the sample Using the intentional non-probabilistic non-probabilistic method, which is made up of 51 students from the Professional Academic Accounting School of the National University of Cajamarca of the 2019 promotion, belonging to the VII Cycle. The result was a high level of 27%, a low level of 47% and a medium level of 25% of knowledge of the International Accounting Standard 2 Inventories.

Concluding that, the level of knowledge of the Accounting Students of the National University of Cajamarca, with respect to the variable International Accounting Standard 2 Inventories is Low, which represents 47%, 27% is High and 25% has a Average knowledge level of all respondents, as shown in table 11 and figure 24.

Keywords: International Accounting Standard 2 Inventories, Accounting Students of the National University of Cajamarca.

INTRODUCCIÓN

La tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022”, la cual es un tema importante a tratar en los últimos tiempos a nivel general, el cual tiene como objetivo determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

El actual problema de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca es la no aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en la presentación de sus actividades académicas, teniendo como causas que originan el problema: (a) El desconocimiento, (b) Falta de actualización y (c) No Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, lo que genera que cuando estos ejerzan la profesión de Contador Público van a preparar y presentar Estados Financieros no razonables, pretendiendo con la investigación prevenir las consecuencias del problema; la tesis comprende los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento de la Investigación, se presenta la descripción de la realidad problemática a nivel internacional, nacional y local indicando las causas, consecuencias y formulación del problema de investigación (general y/o específicos), objetivos (general y/o específicos), así como la justificación y limitación de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, comprende los antecedentes de la investigación, bases teóricas y conceptuales, así como definición de términos básicos.

Capítulo III: La variable, comprende la identificación de la variable, así mismo la operacionalización de la variable.

Capítulo IV: Metodología, comprende el tipo, nivel y diseño de investigación, población, muestra, unidad de análisis, los métodos, técnicas, instrumentos de recolección de datos y las técnicas para el procesamiento de la información.

Capítulo V: Resultados y Discusión, se presenta el análisis y discusión de resultados de la encuesta realizada.

Conclusiones: Se presenta las conclusiones a las que se llegó en la presente investigación.

Reconocimiento: Se presenta las recomendaciones de la investigación realizada.

Referencias Bibliográficas: Comprende Citas y Referencias bibliográficas según las Normas APA Sexta Edición en forma automatizada en Microsoft Word.

Anexos: Se presenta la Matriz de Consistencias, el instrumento de recolección de datos (Cuestionario):

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

En el mundo, por ejemplo, en Europa, según (Gerencie.com, 2020) indica que en la aplicación NIIF habría que diferenciar, por un lado, el caso de las sociedades cotizadas y, por otro lado, el caso de las sociedades no cotizadas y de aquellas que presenten cuentas individualmente. Para las primeras, ya desde el año 2005 son de cumplimiento obligatorio en la elaboración de sus estados financieros consolidados. Mientras que para las segundas no existe tal obligación, cada estado miembro de la Unión Europea tiene potestad para permitir o no que estas entidades apliquen las NIIF, cosa que sucede en casi todos ellos, en Estados Unidos la SEC (Securities and Exchange Commission) permite, desde 2007, que las empresas extranjeras elaboren y presenten sus estados financieros conforme a las NIIF, sin necesidad de incluir una comparativa bajo US GAAP. Posteriormente, en febrero de 2014 publicó un borrador de Plan Estratégico para el período 2014-2018 con el objetivo de promover la convergencia de las normas contables en el marco internacional, así como la globalización de los mercados financieros y finalmente en el caso de Canadá las sociedades de inversión tuvieron que adoptar las NIIF a partir del 1 de enero de 2014, mientras que para aquellas entidades con actividades sujetas a tarifas reguladas el plazo se amplió hasta 1 de enero de 2015. No así para las entidades sin fines de lucro, las entidades del sector público, los planes de pensiones y las cuentas segregadas de las compañías de seguros de vida, que no tendrán la obligación de aplicar las NIIF.

En América Latina, por ejemplo en Guayaquil Ecuador, tal como lo indica (Escandón, Guerrero, Campos, Espinoza, & Espinoza, 2021) con el crecimiento de la empresa en el transcurso de los años, se han originado situaciones que afectan el normal desarrollo de actividades de control y planificación de los inventarios; en consecuencia los datos que se presentan en los Estados Financieros no se ajustan a la realidad, los inventarios y bajas de inventario no se registran de manera oportuna, lo cual se traduce en montos y números irreales que perjudican el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa en relación con la gestión del inventario de mercancías. Del mismo modo, el control en las entradas y salidas, almacenamiento, y conteo de los productos en existencia son parte también de los problemas que enfrenta actualmente las empresas. Al aplicar la NIC 2 de forma correcta con el fin de medir el impacto en los Estados Financieros y reconocer el costo real de la mercadería almacenada y de poca rotación, determinando el costo y su registro como gastos, incluyendo los ajustes para reflejar el Valor Neto Realizable (VNR), considerando así lo que estipula la NIC 2, referida a los inventarios.

En el Perú según él (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021) se aprueban las modificaciones a la NIIF 16 Arrendamientos, la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, la NIC 12 Impuesto a las ganancias; y el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2021, que incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera.

El actual problema de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca es la no aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en la presentación de sus actividades académicas.

Dentro de las causas que originan el problema tenemos: (a) El desconocimiento, (b) Falta de actualización (c) No Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios y (d) La falta de empresas en Cajamarca que lleven un control de inventarios donde se aplique Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

De continuar con el problema, estos cuando ejerzan la profesión de Contador Público van a preparar y presentar Estados Financieros no razonables.

Se pretende con esta investigación, prevenir las consecuencias del problema.

1.2 Formulación del problema.

1.2.1 Pregunta principal

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

1.2.2 Preguntas específicas

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Definiciones de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Medición de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Métodos de valoración de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Reconocimiento como gasto de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a Revelar de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?

1.3 Objetivos.

1.3.1 Objetivo general

- Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

1.3.2 Objetivos específicos.

- Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento de las Definiciones de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento de la Medición de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar el nivel de conocimiento de los Métodos de valoración de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

- Determinar el nivel de conocimiento del Reconocimiento como gasto de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.
- Determinar Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a revelar de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación teórica

Según (Moises, Ango, Palomino, & Feria, 2019, pág. 63) “Expone la necesidad de profundizar los enfoques teóricos para cubrir algún vacío en el conocimiento, a partir del cual se espera generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente”. Por tanto, esta investigación se justifica porque nos permitirá determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

1.4.2 Justificación práctica

De acuerdo con los objetivos de la investigación, su resultado permite prevenir las consecuencias del problema, con la finalidad que los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca cuando ejerzan la profesión de Contador Público preparen y presenten Estados Financieros completos y razonables.

1.4.3 Justificación académica

La presente investigación sirve como un instrumento para estudios siguientes y a la vez como material de consulta para estudiantes interesados en conocer la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

1.4.4 Limitaciones de la investigación.

Para el desarrollo de la presente investigación no se presentan limitaciones en cuanto a disponibilidad de tiempo, de bibliografía, normativa vigente y acceso para la aplicación del Cuestionario a los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema:

En la presente investigación se consultó diversas fuentes de repositorios de tesis, en el ámbito Internacional, Nacional y Regional; las mismas que tienen relación con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, las cuales se presentan a continuación.

2.1.1 Internacionales:

Según (Brito, 2019) en su proyecto de investigación, titulado “La aplicación de la Norma Internacional NIC 2 y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la Provincia de Tungurahua”, nos presenta el siguiente resumen:

La investigación tuvo por objetivo determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua. Teniendo como metodología un enfoque cualitativo-cuantitativo; es decir, en dicho estudio se fundamentó en primera instancia en el levantamiento de información en el lugar donde ocurre el fenómeno problemático a través del instrumento diseñado (cuestionario), mientras que posterior a ello, se procesaron los datos numéricos provenientes de los estados financieros de las instituciones involucradas en el estudio en torno al tema de inventarios, asimismo el alcance de la investigación fue exploratorio – explicativo. De igual forma se empleó una modalidad de investigación de carácter bibliográfico, la cual permitió sustentar de forma teórica las variables

objeto de estudio Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios y tratamiento contable. Por otro lado, la población con la cual se trabajó se tomó como fuente de estudio a Bioalimentar Cía. Ltda. y Avipaz Cía. Ltda., quienes son las únicas empresas productoras de balanceado en la provincia. Cabe recalcar que, si bien es cierto existen otras empresas en la provincia; sin embargo, en su gran mayoría éstas constan como personas naturales y además su actividad únicamente se centra en la producción para el consumo interno. Bajo este contexto y como principales hallazgos se determinó la relación entre las variables de estudio dado que a través de la estadística empleada para dos muestras relacionadas no paramétricas (Wilcoxon) realizado a través del programa SSPS, y al obtener un valor de significancia de 0,000, dicho valor al ser inferior al valor de la regla de decisión propuesta por la prueba efectuada ($p < 0,05$), permite de manera categórica rechazar la hipótesis nula y, por consiguiente, aceptar la hipótesis alterna; concluyendo que: la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Si incide en el tratamiento contable de las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua, además en la actualidad dentro de las empresas en análisis no aplican la NIC 2, dado que ninguna de ellas toma en cuenta cada uno de los costos en que incurren para la transformación del producto final, ocasionando que las empresas no establezcan el costo real del mismo.

Además (Anchundia & Quinto, 2013) presento su Tesis Titulada “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC - 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle

Emprochi S.A., ubicada en el Cantón Durán, Provincia del Guayas”, para obtener el Título Profesional de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA. La investigación tiene como objetivo aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, en el sistema contable para determinar el costo de los inventarios de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A. La metodología que se aplicó como instrumento fue una encuesta modo cuestionario al personal administrativo de dos sociedades, cuyos resultados evidenciaron que funcionan bajo un sistema tradicional que genera deficiencias en su operatividad, llegando a la conclusión que es necesario implementar un sistema de control de inventario más efectivo y actualizado que optimice sus actividades, por lo que se propuso un modelo de control de inventario para la mercancía. Se concluyó que, en dicha investigación al apuntar a la falta de implementación de estrategias efectivas en el control de inventario para la obtención de información financiera confiable en la empresa, constituye un indicador de la relevancia y aporte al presente estudio, en cuanto a la adopción de las NIIF en materia de mecanismos para el manejo de los inventarios, con referencia a los inventarios NIC 2.

2.1.2 Nacionales:

Según (Esquivel & Flores, 2019) en su tesis titulada “Incidencia de la NIC 2 en la determinación del costo de inventarios de la empresa construcción y comercio grupo 3c S.R.L., Trujillo, 2018”, presenta el siguiente resumen:

La investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el costo de los inventarios de la empresa Construcción y comercio grupo 3C S.R.L., Trujillo, 2018. En el desarrollo de la investigación se utilizó la información de los inventarios

de la empresa con el fin de determinar significativamente el costo de los inventarios de dicha empresa. La metodología de la investigación fue de nivel descriptivo – correlacional. La muestra de estudio la conformaron los reportes referentes a inventarios, registros contables, Estados Financieros. Como técnicas de recolección de datos se usaron la observación, el análisis documental y la entrevista, con sus instrumentos guía de observación, ficha de inventario y guía de entrevista, respectivamente. Se llegó a concluir que, la NIC 2 si tiene incidencia en el cálculo del flete, mermas, desmedros y valor neto realizable de la empresa, porque ésta no lleva una medición de los inventarios tal como indica la norma, asimismo, al realizar un comparativo reflejamos un costo real para un resultado efectivo y toma de decisiones correctas.

Además (Rivas, 2020) presento la Tesis Titulada “Aplicación de la NIC 2- Inventarios y su incidencia en el costo de producción por procesos en la empresa Cerámicos Piura SAC, Piura 2018” para optar el título profesional de Contado Público, Piura. El objetivo de la investigación fue determinar la incidencia de la NIC 2-Inventarios en el costo de producción por procesos de la empresa Cerámicos Piura SAC, en Piura, 2018, se sustentó con el reconocimiento del costo de producción por procesos según los criterios dispuestos por la empresa y con el reconocimiento de la NIC 2 Inventarios. La metodología de la investigación fue cuantitativa porque se empleó la recolección de datos para probar la hipótesis con medición numérica y el análisis estadístico, las técnicas para la recolección de la información empleada fue la encuesta y la guía de revisión documental, las cuales fueron aplicadas a doce trabajadores de las áreas de contabilidad, producción y almacén,

obteniendo como resultados, que la aplicación de la NIC 2 inventarios incide significativamente en la elaboración de los costos de producción por procesos, y nos muestra que la NIC 2 Inventarios ejerce control en la determinación del costo de producción por procesos el mismo que debe estar reforzado de políticas de control como consumo de inventarios y control de productos terminados, llegando a la conclusión que la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide directamente en la determinación de los costos directos e indirectos tras aplicar el procesamiento estadístico, prueba de correlaciones no paramétricas de Pearson, que determino una probabilidad del 5% de margen de error y un 95% de confianza, rechazando la hipótesis Nula y aceptando la hipótesis alterna.

Del mismo modo (Santos, 2019) presentó la tesis titulada “Aplicación de la NIC 2 Inventarios, en una empresa distribuidora tipo S.A.C de Arequipa, 2017”, para optar el título profesional de Contador Público. El objetivo general de la investigación fue describir la aplicación contable de la NIC 2 Inventarios en la empresa. La investigación tuvo como diseño no experimental, su metodología de la investigación fue tipo descriptiva; se hizo una encuesta estructurada al Contador de la empresa; asimismo, se recolecto información de forma oral y de la documentación contable mediante Fichas de Observación. Los resultados se obtuvieron mediante la elaboración de cuadros con las respuestas. Obteniendo finalmente las diferentes conclusiones tales como: la empresa, no cumple adecuadamente con la medición inicial de los inventarios; no aplica el criterio de la medición posterior al reconocimiento inicial de los inventarios. Considerando las evaluaciones realizadas afirmamos que la aplicación contable de la Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios, no se aplica en forma adecuada.

Finalmente (Cruz, 2016) presento su tesis titulada “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga, año 2015”, para obtener el título profesional de Contador Público. El objetivo general de la investigación fue determinar de qué manera la Norma Internacional de Contabilidad 2 incide en los Estados Financieros en las empresas de la industria del cartón en el distrito de Paramonga en el año 2015; además, la investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental transeccional correlacional con enfoque cuantitativo con una muestra de 40 colaboradores de las empresas del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga en el año 2015. Para la elaborar, validar y demostrar la confiabilidad de los instrumentos se acudió a la validez de contenido, mediante la técnica de criterio o juicio de expertos de las variables empleadas en el estudio; mientras que la confiabilidad del instrumento fue determinada mediante el estadístico del Alpha de Cronbach; asimismo se utilizó la técnica de la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Para medir la muestra, se utilizó instrumentos basado en la escala politómica de tipo Likert. Donde, se demostró que la aplicación de la NIC 2 incide en los estados financieros de las empresas, según la prueba del Chi Cuadrado, de esta manera se acepta la relación entre la NIC 2 y los Estados Financieros del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga, año 2015.

2.1.3 Regionales:

Según (Fernández & Malca, 2017) en su tesis titulada “Efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Milka Supermercados E.I.R.L., Cajamarca - año 2016” para optar el título

Profesional de Contado Publico. El objetivo principal de la Investigación fue identificar como Incide la Norma Internacional de Contabilidad 2, en la Gestión de Inventarios de Ferretería el Sol SRL, porque presentaba problemas en el tratamiento de sus inventarios, errores en los registros contables, mala contabilización, lo cual conllevó a que la empresa no obtenga su información financiera relevante y confiable. Para ello se recopiló información necesaria e importante de dicha empresa y con los datos obtenidos se procedió a analizar el valor neto realizable de las mercaderías que han sufrido alguna desvalorización en el tiempo e identificamos las diferencias de inventarios, producto de un inadecuado control de ingresos y salidas de almacén. La metodología de la investigación fue de nivel descriptivo – correlacional. Como técnicas de recolección de datos se usaron la observación, el análisis de la documentación contable y la encuesta respectivamente. Llegando a la conclusión que con la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, beneficia económicamente y administrativamente a una eficaz gestión de inventarios de Ferretería el Sol SRL, año 2019, además de una mayor utilidad en el año 2019, lo cual influye directamente en el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Base legal

2.2.1.1 Artículo 223 de la Ley General de Sociedades (26887)

El presente artículo establece que: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios (las Normas Internacionales de Contabilidad) de contabilidad generalmente aceptados en el país”. (Ley General de Sociedades 26887, 2022, art. 223)

2.2.1.2 NIC 1 Presentación de Estados Financieros, según la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30).

En su objetivo establece que:

Las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Fianancieros, 2021)

2.2.1.3 NIC 2 Inventarios, según la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30).

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que

sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021)

2.2.2 Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.

2.2.2.1 Objetivo de la NIC 2 Inventarios.

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

De igual manera, (Ferrer & Ferrer, 2019) indican que el objetivo de la NIC 2 Inventarios, es establecer el tratamiento contable de las existencias o bienes realizables tales como:

- Reconocimiento como activo y consideraciones con el costo de ventas cuando son vendidos.
- Existencias de servicios cuyos ingresos no han devengado.

- Medición a su valor razonable.
- Revelaciones sobre políticas adoptables.

2.2.2.2 Alcance de la NIC 2

Según la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios) afirma que:

Representa inventarios para una entidad todos aquellos bienes que se adquieren, que estén en proceso de producción o en forma de mercaderías y suministros con la finalidad de ser vendidos y que van a servir para la prestación o producción de bienes y servicios.

Según (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021) la NIC 2 limita su alcance:

- ✓ No aplica a procesos de contratos de construcción (NIC 11 y NIIF 15).
- ✓ No comprende productos ganaderos, agrícolas, forestales (NIC 41).
- ✓ No abarca a minerales y productos mineros (NIIF 16).

En el Perú deben reconocer sus inventarios como un activo todas las empresas, ya sea del rubro comercial, industrial o de servicios, de tal manera que, los usuarios internos y externos de la Información Financiera, puedan analizar como las empresas reconocen el costo de sus inventarios ya que posteriormente será reconocidos como un gasto del periodo, incluyendo cualquier eventualidad que

pueda ocasionar algún deterioro y que produzca una variación en el importe en libros al valor neto realizable.

2.2.2.3 Definiciones de la NIC 2

2.2.2.3.1 *Inventario*

Son todos los activos poseídos, en proceso de producción y en forma de materiales o suministros que serán vendidos o consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 6).

Según (Gálvez, 2020, pág. 5) Son aquellos activos que se mantienen para la venta en el curso normal de los negocios, trabajo en proceso, materias primas y suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

El inventario es el activo realizable con lo que cuenta la empresa y que esta tiende a convertirse en activo disponible (efectivo) en el corto plazo, este rubro está representado por los bienes que serán vendidos como parte principal de las actividades ordinarias del giro de negocio, y que la empresa lo tiene almacenado o en el proceso productivo a un valor en libros determinados.

En la actualidad el rubro de los inventarios se refleja en el elemento 2 del Plan Contable General Empresarial Modificado 2019, y está representado por las siguientes cuentas contables: 20 Mercaderías, 21 Productos terminados,

22 Subproductos, desechos y desperdicios, 23 Productos en proceso, 24 Materias Primas, 25 Envases y embalajes, 26 Suministros diversos, 28 Existencias por recibir y la 29 Provisión por desvalorización de existencias, lo cual nos muestra los movimientos y saldos que tiene la empresa al finalizar su periodo económico y reflejándonos en el Estado de Situación Financiera en términos monetarios.

Los inventarios al formar parte del activo de una empresa y al ser reflejado en los estados financieros de la misma, su información debe de cumplir con ciertas características con la finalidad de ser útil y de fácil identificación para los usuarios internos y externos de la información financiera.

Características

Según (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021) los activos deben de tener las siguientes características.

- ✓ Deben ser adquiridos para su posterior venta en el curso normal de operaciones de la empresa: Se puede dar tanto en empresas comerciales como en industriales, en estas en forma de productos terminados.
- ✓ En el proceso de producción que posteriormente se venderá: Se da en empresas industriales como productos en proceso.

- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

En consecuencia, los Inventarios incluye a todos los activos adquiridos para ser vendidos como parte principal de las actividades ordinarias de la empresa (giro de negocio) del mismo modo estos activos serán reflejados como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera de la empresa y como el costo de ventas en el Estado de Resultados de la misma.

2.2.2.3.2 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 (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 6).

Es el importe neto que una entidad espera obtener por la venta realizada de los inventarios en un periodo de tiempo determinado ya que este importe puede no ser igual al valor razonable menos los costos de ventas estimados (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, párr. 7).

2.2.2.3.3 Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre las partes interesadas y

deliberadamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 6).

Refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, párr. 7).

2.2.2.4 Medición de los Inventarios

De acuerdo con (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 9); nos afirma que los inventarios se deberán de medir de acuerdo al importe menor que resulte entre el costo y el valor neto realizable.

2.2.2.4.1 Costo de los Inventarios

La medición de los inventarios se realiza al costo; es decir, son los costos que se generan en la compra, transformación y otros costos adicionales que se puedan incurrir hasta la ubicación actual de los inventarios (almacén). (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 9).

2.2.2.4.2 Costo de adquisición.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el valor de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el flete, el almacenamiento, manejo y

otros costos directamente relacionados a la adquisición de inventarios, materias primas, suministros, envases y embalajes. Del mismo, formarán parte del costo de los inventarios los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo unitario de adquisición. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 11).

Es el pago realizado por la adquisición de un bien y todos aquellos costos incurridos producto de la compra, y otros costos que resulten sumamente necesarios para el dicho bien en condiciones de ser utilizados o aprovechados económicamente en la actividad principal de la entidad. (TUO De la Ley del Impuesto a la Renta, 2022, Art. 20)

2.2.2.4.3 Costos de transformación.

Estos costos son los que comprenden aquellos que están relacionados directamente con la producción de productos terminados, mayormente se aplican en el ámbito industrial, tales como los costos de materia prima directa, la mano de obra directa, de igual manera estos costos comprenden la distribución sistemática de aquellos costos indirectos de producción, tanto fijos como variables; es decir, estos costos no intervienen directamente en el proceso de producción pero si son indispensables para la transformación de la materia prima en un producto terminado. Son costos fijos todos aquellos costos que permanecen constante y no

dependen del nivel de producción tales como la depreciación, los alquileres, mantenimiento de equipos de fábrica, así como aquellos costos de gestión y administración de la planta productora. Son costos variables aquellos que no se mantienen constantes ya que varían y dependen del volumen de producción, tales como los materiales directos y la mano de obra directa. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 12).

En cuanto a la distribución de los costos indirectos fijos se basará en función a la capacidad normal del trabajo de los medios de producción, la cual lo podemos definir como la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Por su parte, el costo indirecto fijo distribuido a cada unidad producida no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción ni por el nivel bajo de la capacidad ociosa. En consecuencia, los costos indirectos no distribuidos serán reconocidos como gastos en el periodo en que se han incurrido. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 13).

Si el proceso productivo da lugar a más de un producto, tales como el caso de la producción conjunta, y que los costos de transformación no pudiesen ser

identificables para cada producto, se distribuirá el costo total entre el número de productos utilizando bases racionales; esta distribución se puede dar en el valor de las ventas de manera relativa a cada producto, ya sea como producción en proceso o como producto terminado sea cual sea el momento en que los productos puedan identificarse por separado.

(Gálvez, 2020, pág. 29)

2.2.2.4.4 *Otros costos*

Se consideran otros costos, aquellos costos que se hubieran incurrido durante la adquisición o traslado de los inventarios para dar a los mismos su condición y ubicación actual,

(Gálvez, 2020, pág. 20).

Del mismo modo, la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 16), especifica aquellos costos que debe de ser excluidos del costo de los inventarios tales como:

- ✓ Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- ✓ Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración.
- ✓ Los costos indirectos tales como de administración, ya que estos forman parte del proceso operativo de la empresa mas no del proceso de elaboración o transformación de los materiales.

- ✓ Los costos de venta, ya que este representa al costo invertido para que el cliente final reciba el bien o servicio.

2.2.2.4.5 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

Los inventarios que estén comprendidos en los productos agrícolas y que la entidad haya obtenido como producto de la cosecha de sus activos biológicos, se reconocerán por el valor neto realizable menos aquellos costos incurridos en la venta al momento de su cosecha o recolección, es decir, este será el costo de los inventarios que se deben de reconocer a la fecha para efectos de la aplicación de la presente norma. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 20).

2.2.2.5 Métodos de Valoración de Inventarios

Son las fórmulas del cálculo del costo, por lo cual cada entidad deberá aplicar para medir sus inventarios. Para elegir un método de aplicación se debe de tener en cuenta la situación actual de la economía de nuestro país, de igual manera la situación actual en que se encuentra la entidad, los Kardex se miden con las bases imponibles sin considerar el IGV y cuyo objetivo de aplicar estos métodos es determinar o conocer el costo de ventas en periodo de tiempo determinado. (Gálvez, 2020, pág. 24)

De acuerdo con (Gálvez, 2020, pág. 32) los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuaran sus existencias por su costo de

adquisición o producción adoptando cualquier de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- ✓ Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- ✓ Promedio diario, mensual o anual (Ponderado o Móvil).
- ✓ Identificación específica.

2.2.2.5.1 *Métodos de valoración Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)*

El método PEPS tiene como técnica que a medida que compramos y vendemos en nuestra entidad, los primeros inventarios que entren serán los primeros que salen; es decir, los primeros inventarios que se compren serán los primeros que tienen que salir. Este método es el apropiado para las entidades que manejan inventarios que son perecibles o tiene fechas de vencimientos. (Gálvez, 2020, pág. 24)

Con respecto a las devoluciones por las ventas realizadas se deberá de tener en cuenta el costo del inventario que fue se asignó al momento de dejar el almacén, disminuyendo de esta manera el costo de ventas si se tratase de una venta, y el costo de materiales consumidos si se tratase de una devolución en el área de producción; de igual manera, las devoluciones sobre las compras que realice la entidad, de deberá de realizar teniendo en cuenta el costo unitario pactado con el comprador. (Gálvez, 2020, pág. 28)

2.2.2.5.2 *Métodos de identificación específica*

Este método se aplicará para determinar el costo de los inventarios adquiridos o producidos no habitualmente intercambiables, es decir, este tratamiento es adecuado para los productos que se asignen a un proyecto específico, mas no será aplicable en las empresas que tengan un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

(Gálvez, 2020, pág. 24)

2.2.2.5.3 *Métodos de valoración Promedio Ponderado*

Este método promedio ponderado tiene por metodología la aplicación a todos los inventarios similares de la entidad, y nos indica que a medida en que se vayan adquiriendo dichos inventarios y todos los costos que incurran en las compras de estos y que se controlen por medio del Kárdex, se promediaran hasta obtener un nuevo costo unitario del inventario. (Gálvez, 2020, pág. 24).

2.2.2.6 Reconocimiento como un Gasto

2.2.2.6.1 *Costo de lo vendido*

Es el importe en libros de los inventarios que fueron vendidos durante el periodo, y se reconocerán como gastos en el mismo periodo en que se reconozcan los ingresos operativos. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 34)

2.2.2.6.2 *Perdidas ocurridas*

Todas las pérdidas incurridas en los inventarios serán reconocidas como gasto en el mismo periodo en que incurra la rebaja o la pérdida, es decir, estas pérdidas incurridas pueden ser productos de las mermas que es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de los inventarios, ocasionado por diferentes causas a su naturaleza o al proceso productivo. En cuanto a los desmedros es la pérdida del orden cualitativo e irrecuperable de los inventarios, tal es el caso de las debidas y medicamentos vencidos; que serán reconocidos como gasto en el periodo en que incurra la pérdida. (Gálvez, 2020, pág. 33).

2.2.2.7 Información a Revelar

2.2.2.7.1 *Políticas contables*

Son aquellas reglas o bases principales que la empresa adopta para elaborar y presentar sus estados financieros tales como: Las políticas contables adaptadas para la medición de sus inventarios, incluyendo la fórmula del costo que hayan utilizado. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, 2021, párr. 36)

2.3 Definición de Términos Básicos.

2.3.1 Objetivo de la NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios tiene como objetivo determinar el tratamiento contable de los inventarios, del mismo determinar su costo y reconocer como gasto cualquier incidencia que ocurra con los inventarios durante el periodo.

2.3.2 Alcance de la NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, se aplica a todos aquellos bienes que las empresas adquieren con la finalidad de ser vendidos, transformados o consumidos en la producción de bienes y servicios.

2.3.3 Inventario

Son el conjunto de bienes que adquiere o posee la entidad con la finalidad venderlo y generar ingresos como producto principal de su giro de negocio.

2.3.4 Valor neto realizable

Es el importe que se puede obtener de la venta de las existencias en el mercado, deduciendo los costos necesarios que se incurrieron para llevar a cabo dicha venta.

2.3.5 Valor razonable

Es el precio que se debe de pagar por la compra o venta de un activo, o el acuerdo establecido entre los participantes en el mercado (comprador – vendedor).

2.3.6 Medición de los inventarios

Es la forma como determinar el valor de los inventarios, ya sea a su costo o a su valor neto realizable, dependiendo cual sea el menor.

2.3.7 Costo de los inventarios

Es el costo o valor de los inventarios adquiridos, más aquellos costos incurridos en el transporte o transformación para dar lugar su condición final o el lugar de su almacenamiento.

2.3.8 Costo de adquisición

Son aquellos costos que se incurren en la compra de inventarios, materias primas, materiales auxiliares o suministros, envases y embalajes y otros costos que estén vinculados directamente con dichas compras, los descuentos comerciales, etc. Que se aplicaran para determinar el costo unitario de adquisición.

2.3.9 Costos de transformación

Los costos de transformación son aquellos costos que intervienen en la producción de los productos terminados, estos pueden ser directos e indirectos.

2.3.10 Otros costos

Son aquellos costos vinculados con las compras de las existencias, hasta que estas estén en su destino final (almacén).

2.3.11 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

Son aquellos costos producto de la actividad agrícola obtenido mediante la cosecha o recolección. La medición de estos activos es por su valor neto razonable menos aquellos costos de venta en el momento de la cosecha o recolección.

2.3.12 Métodos de valoración de inventarios

Son los métodos utilizados que permiten determinar al valor unitario de los inventarios, aplicación que se realiza mediante el Kardex y nos permiten

calcular y conocer con facilidad el costo de ventas de los inventarios o el costo de transformación de los materiales consumidos.

2.3.13 Métodos de valoración Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Este método de valoración nos establece la metodología de que los inventarios que ingresen primero al almacén, serán los primeros en salir, es decir serán los primeros en ser vendidos o consumidos según sea el caso.

2.3.14 Métodos valoración de identificación específica

Este método solo es utilizable cuando los inventarios son fáciles de reconocer y se asignan a para un proyecto específico independiente de que hayan sido comprados o producidos.

2.3.15 Métodos de valoración Promedio Ponderado

El promedio ponderado es el método de valoración que permite determinar el costo unitario de los inventarios, es decir, en la misma medida que los inventarios se van adquiriendo los costos se van promediando hasta obtener un nuevo costo unitario, costo se tomara como referencia para la salida del inventario o costo de venta.

2.3.16 Costo de lo vendido

Es el costo de las existencias vendidas o el costo generado del Kardex (costo de venta), estos costos serán reconocidos como gasto en el periodo en que incurrió la venta de los inventarios o se haya reconocido el ingreso operativo del mismo.

2.3.17 Pérdidas ocurridas

Son las pérdidas que se pudieran generar en un periodo económico, producto de la desvalorización de las existencias, y que estas pérdidas serán reconocidas como gasto en el momento en que estas incurren.

2.3.18 Información a revelar

Es la información que se debe de presentar en los estados financieros resultado de útil para los usuarios internos, externos y para la toma de decisiones.

2.3.19 Políticas contables

Son reglas o procedimientos que una entidad establece para elaborar y presentar sus estados financieros de acuerdo a principios y normas contables vigentes.

2.3.20 Reconocimiento como un Gasto

Se reconocerán como gasto al importe en libros de los inventarios vendidos, es decir es el costo de ventas o el costo o valor que la entidad invirtió para que el consumidor final reciba el producto.

CAPITULO III

IDENTIFICACIÓN DE VARIABLE

3.1 Identificación de Variable.

Variable: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios

3.2 Operacionalización de Variable.

Tabla 1

Operacionalización de Variable.

TÍTULO: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.				
NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
NIC 2 Inventarios	Son aquellos activos que se mantienen para la venta en el curso normal de los negocios, trabajo en proceso, materias primas y suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Gálvez, 2020, pág. 5)	Objetivo de la NIC 2	Tratamiento contable de los inventarios	a)
		Alcance	Necesidades para medir los inventarios	b)
		Definiciones	Inventarios	c)
			Valor neto realizable	d)
			Valor razonable	e)
		Medición de los inventarios	Costo de los inventarios	f)
			Costo de adquisición	g)
			Costos de transformación	h)
			Otros costos	i)

TÍTULO: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
				Costos de productos agrícolas recolectados de activos biológicos
NIC 2 Inventarios	Son aquellos activos que se mantienen para la venta en el curso normal de los negocios, trabajo en proceso, materias primas y suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Gálvez, 2020, pág. 5)	Métodos de valoración de los inventarios	Método de valoración Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)	k)
			Método de valoración de Identificación Especifica	l)
			Método de valoración de Promedio Ponderado	m)
		Reconocimiento como gasto	Costo de lo vendido	n)
			Perdidas ocurridas	o)
		Información a revelar	Políticas contables	p)

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Tipo y nivel de investigación.

4.1.1 Tipo de investigación.

Expresa (Moises, Ango, Palomino, & Feria, 2019, pág. 113) citando a (Zorrilla Arena, 1993, pág. 43) que:

La investigación aplicada, guarda íntima relación con la básica, pues depende de los descubrimientos y avances de esta y se enriquece con ellos, pero se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de conocimiento. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar.

En la presente investigación se pretende prevenir las consecuencias del problema.

4.1.2 Nivel de investigación.

Indica (Moisés, et al, 2019, pág. 115) citando a (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 102) que el Nivel de Investigación descriptiva:

Mide, evalúa o recolectan datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así (valga la redundancia) describir lo que se investiga.

En la presente investigación la variable fue la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios y la muestra está conformada por los estudiantes de la

promoción 2019 (Séptimo Ciclo matriculados en el Semestre Académico 2022-I) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.2 Diseño de la investigación.

Se considera el diseño No Experimental, el cual implica (Moisés, et al, 2019, pág. 115) pues este “Prescinden de la manipulación deliberada de la variable independiente y se caracterizan por observar los fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural, para después describirlos, explicarlos o predecirlos”.

Y a la vez Transversal ya que “Recolectan datos de un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” citando a (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 208).

4.3 Población de estudio.

Señala (Moisés, et al, 2019, pág. 128) que la Población es un “Conjunto total de elementos (personas, familias, viviendas, objetos, etc.) que comparten al menos una propiedad en común, circunscritos en un espacio y tiempo definido; es decir, dónde y cuándo”. Se considera una población finita, pues tiene un tamaño establecido, limitado e identificable; pues se conoce la cantidad de elementos que la conforman.

La población estuvo conformada por 51 Estudiantes de la Promoción 2019 (Séptimo Ciclo matriculados en el Semestre Académico 2022-I), según la siguiente tabla.

Tabla 2

Lista de Estudiantes de Contabilidad (Promoción 2019)

Número	Código	Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres
1	2019080003	Alcántara	Cabrera	Damna Raquel
2	2019080051	Alegría	Huaccha	Anthony Eduardo
3	2019080053	Alvites	Vásquez	Wilser Eriberto
4	2019080008	Arbaiza	Medina	Mónica Yaquelin
5	2019080055	Arce	Pompa	Lorena
6	2019080056	Asencio	Burga	Paul Francisco
7	2019080057	Becerra	Vásquez	Iris Darlyn
8	2019080060	Campos	Vásquez	Luz Janeth
9	2019080063	Castillo	Leonardo	Alexandra Kimberly Milagritos
10	2019080064	Castrejón	Cabrera	Sheyla Antuanet
11	2019080065	Chacón	Alaya	Luz Jhovana
12	2019080066	Chávez	Cabanillas	Lizbeth Jaquelin
13	2019080011	Chávez	Carrasco	Diana Elizabeth
14	2019080067	Chávez	Chilón	Antony Franklin
15	2019080068	Chiclote	Tucto	Jorge Luis
16	2019080069	Chilón	Chávez	Paola Nayely
17	2019080070	Chilón	Flores	Luis Enrique
18	2019080015	Cruzado	Tello	Eduardo José
19	2019080018	De la Cruz	Cotrina	Yeison
20	2019080019	Delgado	Pérez	Yusely Lizbeth
21	2019080072	Díaz	Martos	Ander Jhonar
22	2019080021	Díaz	Rosales	Lucila Janeth
23	2019080073	Estrada	Mendo	Maricielo
24	2019080024	Hernández	Monsefú	Carina Marisela
25	2019080077	Herrera	Carrasco	Deysi
26	2019080026	Ispilco	Julcamoro	Henry Yonel
27	2019080027	Jara	Casas	Magaly Isabel
28	2019080028	Julcamoro	Gonzales	Luis Jhonatan
29	2019080030	Lozano	Apaestegui	Everli
30	2019080082	Manosalva	Chávez	Geiner Alexander
31	2019080032	Marchena	Chávez	Rossmery
32	2019080084	Moreno	Vásquez	Julissa Elith
33	2019080033	Paisig	Malca	Deisy Manuela
34	2019080088	Portal	García	José Isafas
35	2019080038	Ramírez	Caja	Ronaldo
36	2019080089	Rojas	Delgado	Maricarmen
37	2019080090	Rojas	Edquen	Lucy Estefani
38	2019080091	Rojas	Huamán	Evelyn Mariella
39	2019080041	Saldaña	Cabrera	Jhon Edgar
40	2019080093	Sigüenza	Quispe	Pedro Felipe
41	2019080043	Terán	Cueva	Jhoel
42	2019080044	Terrones	Chunque	Yakeline Gabriela
43	2019080045	Terrones	Silva	Leonardo Benjamín
44	2019080046	Torres	Villegas	Javier
45	2019080095	Vásquez	Chávez	Leydy Izamar
46	2019080096	Vásquez	Zelada	Karla Thalía
47	2019080097	Vigo	Iglesias	Daniel Eduardo
48	2019080098	Villa	Quispe	Luis Miguel
49	2019080048	Villanueva	Rojas	Juan Carlos
50	2019080049	Villar	Huamán	Cristian Omar
51	2019080050	Zambrano	Infante	Jackeline

4.4 Tamaño de la muestra.

Se utilizó el Tipo de Muestreo No Probabilístico Intencional, el cual nos indica (Moisés, et al., 2019, pág. 166) que “Se caracteriza por la selección de los elementos de la muestra de manera arbitraria (no fortuita) según la conveniencia del investigador, aunque la posibilidad de generalizar conclusiones a partir de ella, sea nula”.

Es por ello, que en esta investigación fue de dicho tipo, se tomó como muestra a los Estudiantes de la Promoción 2019 (Séptimo Ciclo matriculados en el Semestre Académico 2022-I) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.5 Unidad de análisis

Estuvo conformada por cada uno de los Estudiantes de la Promoción 2019 (Séptimo Ciclo matriculados en el Semestre Académico 2022-I) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos de investigación.

4.6.1 Métodos de Recolección de Datos

4.6.1.1 Método de investigación

Para (Bernal, 2016, pág. 72) el Método Analítico - Sintético es aquel que: “Estudia los hechos al descomponer el objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis). Luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis)”.

En este caso se analizó la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en sus dimensiones e indicadores.

4.6.1.2 Método Inductivo – Deductivo

Por otro lado (Bernal C. , 2016, pág. 71) al Método inductivo-deductivo como “un método de inferencia que se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es inductivo en un sentido (parte de lo particular a lo general) y deductivo en sentido contrario (va de lo general a lo particular)”. Es por ello, que se tiene que observar, analizar y reunir datos particulares para poder concluir en los aspectos generales que los caracterizan.

4.6.1.3 Método Histórico

Finalmente, el Método histórico para (Rodríguez & Pérez, 2017, pág. 189) “Se refiere al estudio del objeto en su trayectoria real a través de su historia, con sus condicionamientos sociales, económicos y políticos en los diferentes periodos”; es decir, no solo se analizará los acontecimientos del pasado, sino que se deberá tener relación con los sucesos del presente y con los supuestos del futuro.

4.6.1.4 Técnicas de recolección de datos

4.6.1.4.1 Encuesta

En este tipo de investigación se utilizó la técnica de encuesta, cuyo concepto según expresa (Moisés, et al., 2019, pág. 171) citando a (Díaz de Rada Iguzquiza, 2002) “Es un procedimiento de búsqueda planificada y sistemática de información que consiste en interrogar a los investigados sobre datos que deseen

conocer. Posteriormente se reúnen estos datos individuales para obtener, durante la evaluación, datos agregados”.

4.6.2 Instrumento de recolección de datos

4.6.2.1 Cuestionario

De acuerdo a (Moises, et al., 2019, pág. 190) el cuestionario es un formulario físico o virtual que contiene preguntas organizadas sistemáticamente y redactadas de manera apropiada, con la finalidad de obtener información precisa y necesaria sobre hechos o acontecimientos de interés. Por lo tanto, para esta investigación se aplicó un cuestionario en el cual se crearán alternativas de respuestas cerradas de acuerdo con el modelo preestablecido.

4.6.3 Técnicas de procesamiento de la información

El procesamiento de la información se realizó con el IBM SPSS versión 26, en las que se ordenará y clasificará la información para luego ser consolidada en tablas y gráficos que permitan analizar e interpretar la información obtenida dando como resultado las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Presentación de análisis e interpretación de resultados

Se presentan los resultados de la encuesta realizada a los 51 estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca pertenecientes a la promoción 2019 y matriculados en el semestre académico 2022 – I, los cuales constituyen la muestra de investigación, por ítems, dimensiones y variables; por lo tanto, los siguientes gráficos muestra la respuesta de cada uno de ellos.

5.1.1 Análisis e interpretación de ítems

5.1.1.1 Dimensión: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios

Esta Norma tiene como objetivo determinar el tratamiento contable de los inventarios, determinar su costo y reconocer como gasto cualquier incidencia que ocurra con los inventarios durante el periodo.

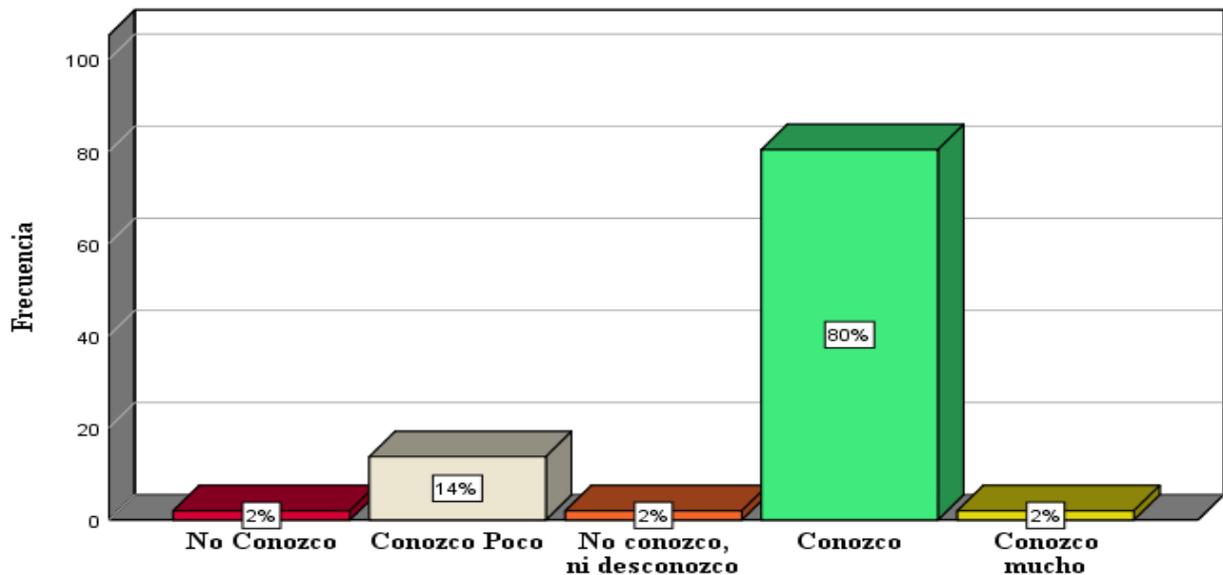


Figura 1: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la Figura 1, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 80% conoce, el 14% conoce poco, el 2% no conoce, el 2% no conoce ni desconoce y el 2% no sabe mucho, respecto al Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.1.2 Dimensión: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- Esta Norma se aplica a todos aquellos bienes que las empresas adquieren con la finalidad de ser vendidos, transformados o consumidos en la producción de bienes y servicios.

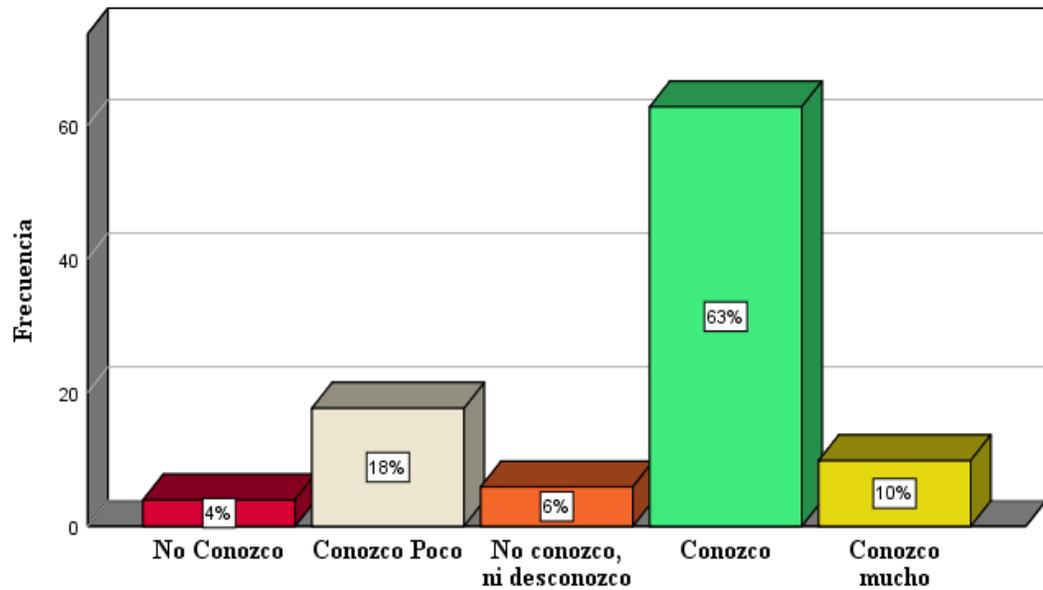


Figura 2: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 2, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 63% conoce, el 18% conoce poco, el 10% conoce mucho, el 6% no conoce ni desconoce y el 4% no conoce, respecto al Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.1.3 Dimensión: Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad

NIC 2 Inventarios

- Entiendo que, los inventarios son el conjunto de bienes que adquiere o posee la entidad con la finalidad venderlo y generar ingresos como producto principal de su giro de negocio.

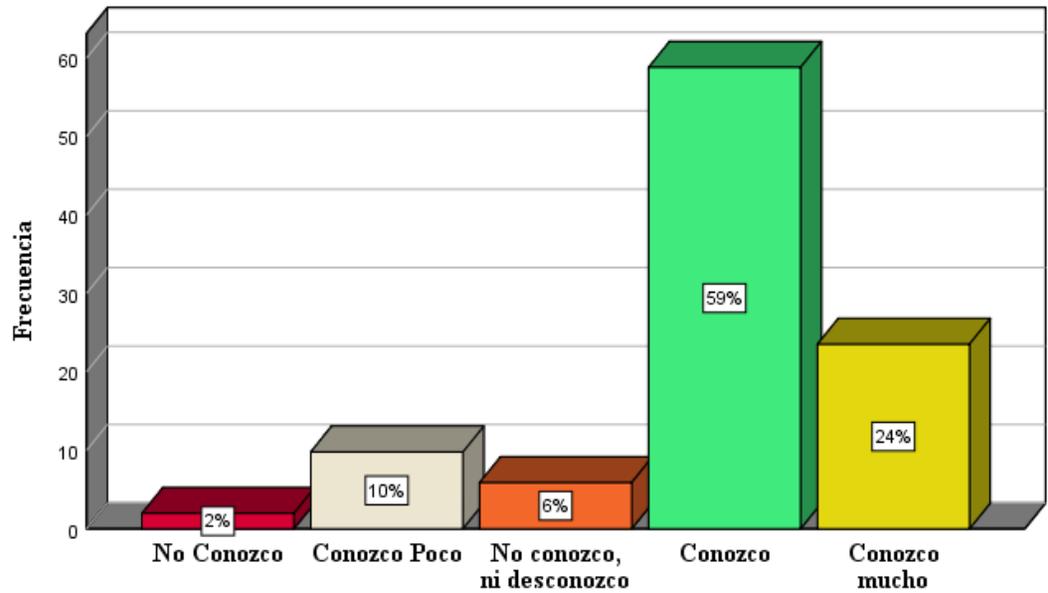


Figura 3: Inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2.

Tal como se muestra en la figura 3, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 59% conoce, el 24% conoce mucho, el 10% conoce poco, el 6% no conoce ni desconoce y el 2% no conoce, respecto a la definición de Inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El valor neto realizable es el importe que se puede obtener de la venta de las existencias en el mercado, deduciendo los costos necesarios que se incurrieron para llevar a cabo dicha venta.

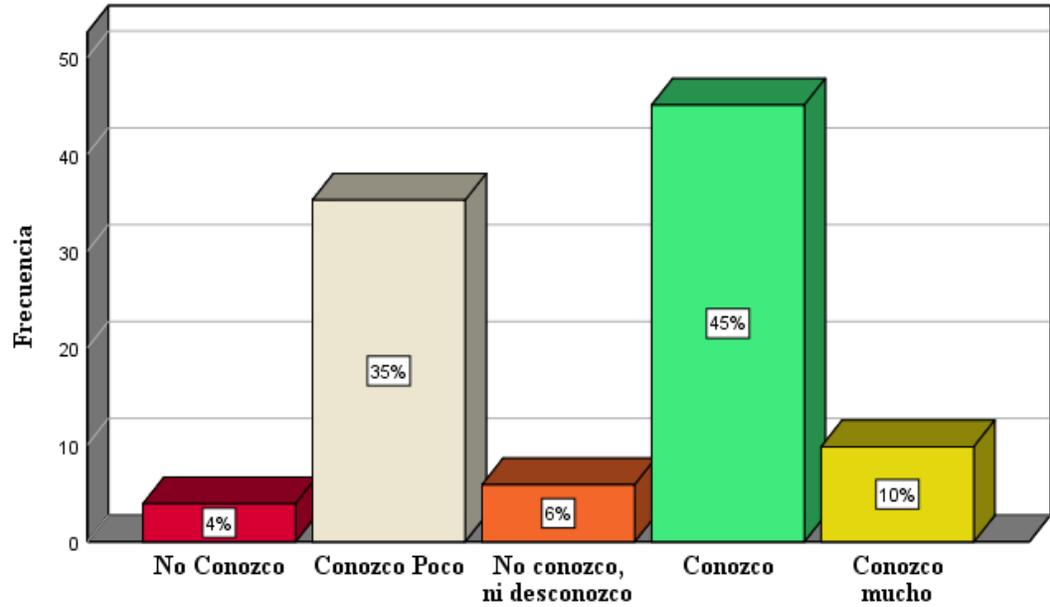


Figura 4: El valor neto realizable según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 4, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 45% conoce, el 35% conoce poco, el 10% conoce mucho, el 6% no conoce ni desconoce y el 4% no conoce, respecto al valor neto realizable según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El valor razonable, es el precio que se debe de pagar por la compra o venta de un activo, o el acuerdo establecido entre los participantes en el mercado (comprador – vendedor).

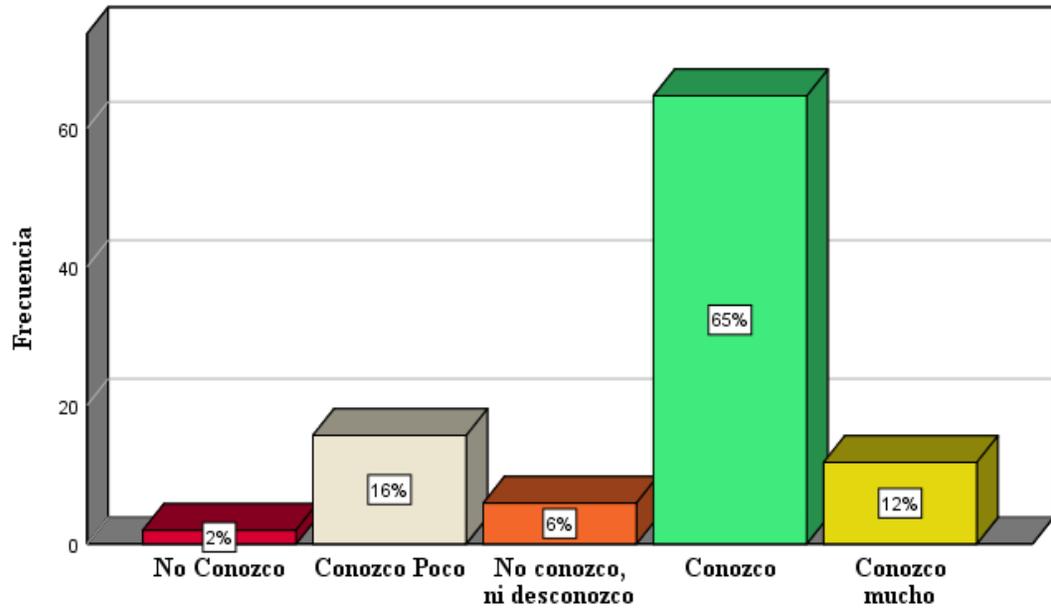


Figura 5: El valor razonable según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 5, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 65% conoce, el 16% conoce poco, el 12% conoce mucho, el 6% no conoce ni desconoce y el 4% no conoce, respecto al valor razonable según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.1.4 Dimensión: Medición de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El costo de los Inventarios, es el costo o valor de los inventarios adquiridos, más aquellos costos incurridos en el transporte o

transformación para dar lugar su condición final o el lugar de su almacenamiento.

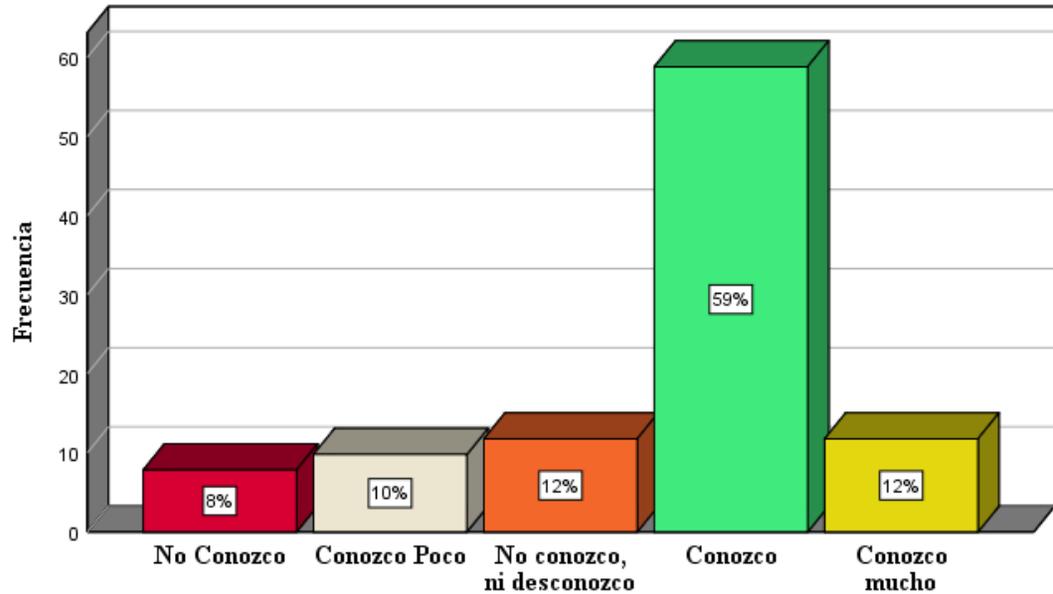


Figura 6: El costo de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 6, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 59% conoce, el 12% conoce mucho, el 12% no conoce ni desconoce, el 10% conoce poco y el 8% no conoce, respecto al costo de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El costo de adquisición son aquellos costos que se incurren en la compra de inventarios, materias primas, materiales auxiliares o suministros, envases y embalajes y otros costos que estén vinculados directamente con dichas compras, los descuentos comerciales, etc. Que se aplicaran para determinar el costo unitario de adquisición.

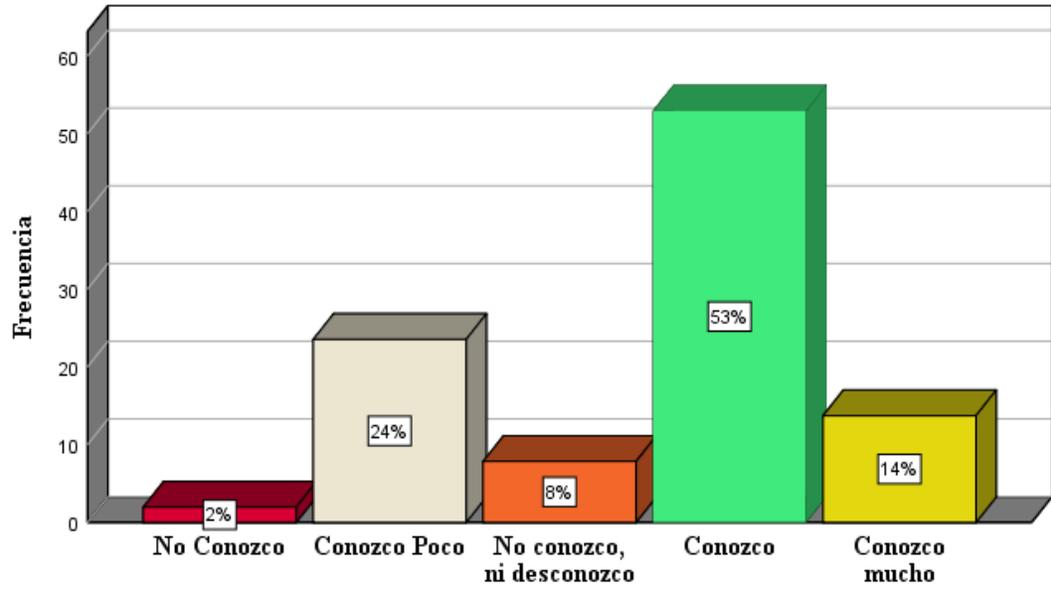


Figura 7: El costo de adquisición según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 7, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 53% conoce, el 24% conoce poco, el 14% no conoce mucho, el 8% no conoce ni desconoce y el 2% no conoce, respecto al costo de adquisición según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- Los costos de transformación son aquellos costos que intervienen en la producción de los productos terminados, estos pueden ser directos e indirectos.

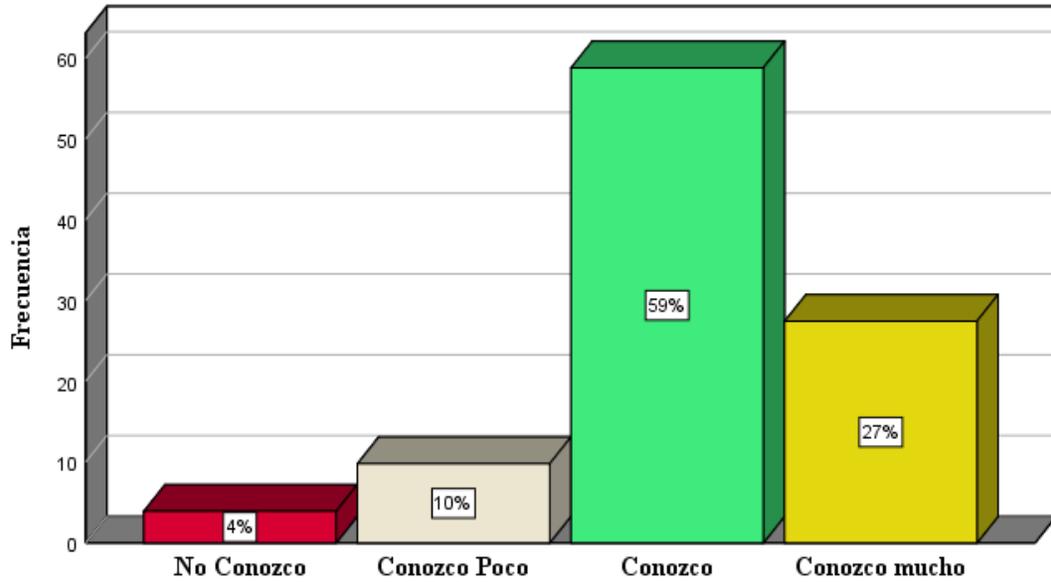


Figura 8: Los costos de transformación según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 8, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 59% conoce, el 27% conoce mucho, el 10% conoce poco, y el 4% no conoce, respecto al costo de transformación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- Otros costos que incluye los inventarios son aquellos costos vinculados con las compras de las existencias, hasta que estas estén en su destino final (almacén).

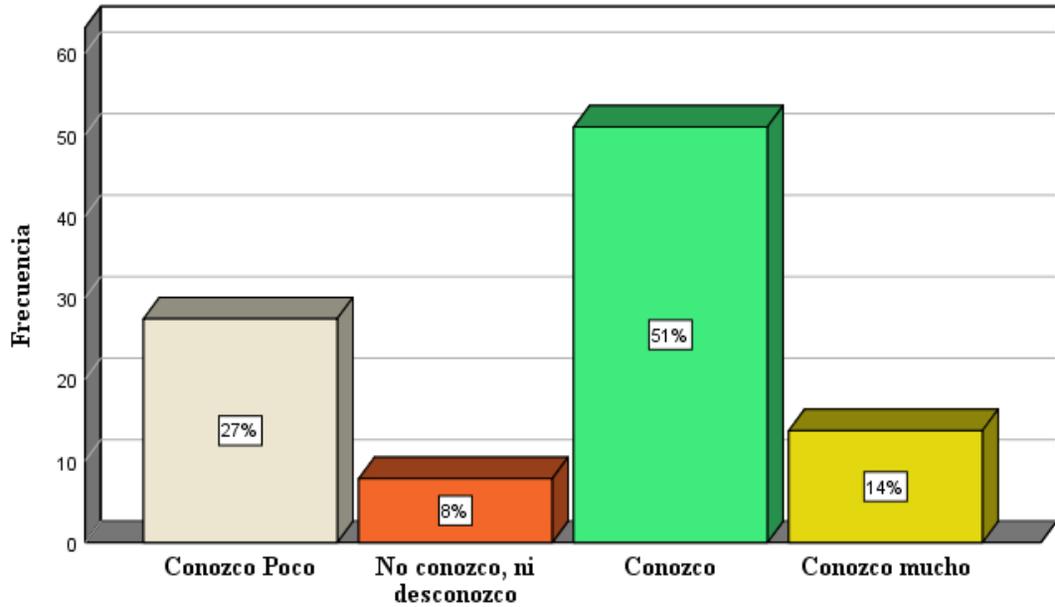


Figura 9: Otros costos según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 9, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 51% conoce, el 27% conoce poco, el 14% conoce mucho, y el 8% no conoce ni desconoce, respecto a otros costos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- Los costos de los productos agrícolas recolectados de los activos biológicos, son aquellos costos producto de la actividad agrícola obtenido mediante la cosecha o recolección. La medición de estos activos es por su valor neto razonable menos aquellos costos de venta en el momento de la cosecha o recolección.

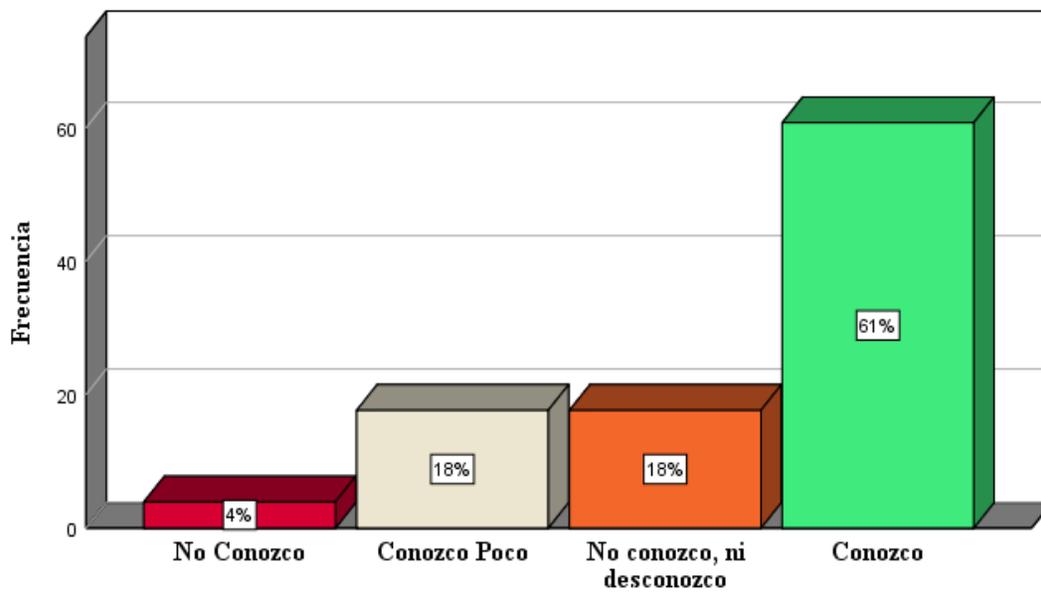


Figura 10: Los costos de los productos agrícolas recolectados de los activos biológicos según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 10, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 61% conoce, el 18% conoce poco, el 18% no conoce ni desconoce y el 4% no conoce, respecto a los costos de los productos agrícolas recolectados de los activos biológicos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.1.5 Dimensión: Métodos de valoración de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El método de valoración de Primeras Entradas, Primeras Salidas establece la metodología de que los inventarios que ingresen primero al almacén, serán los primeros en salir, es decir serán los primeros en ser vendidos o consumidos según sea el caso.

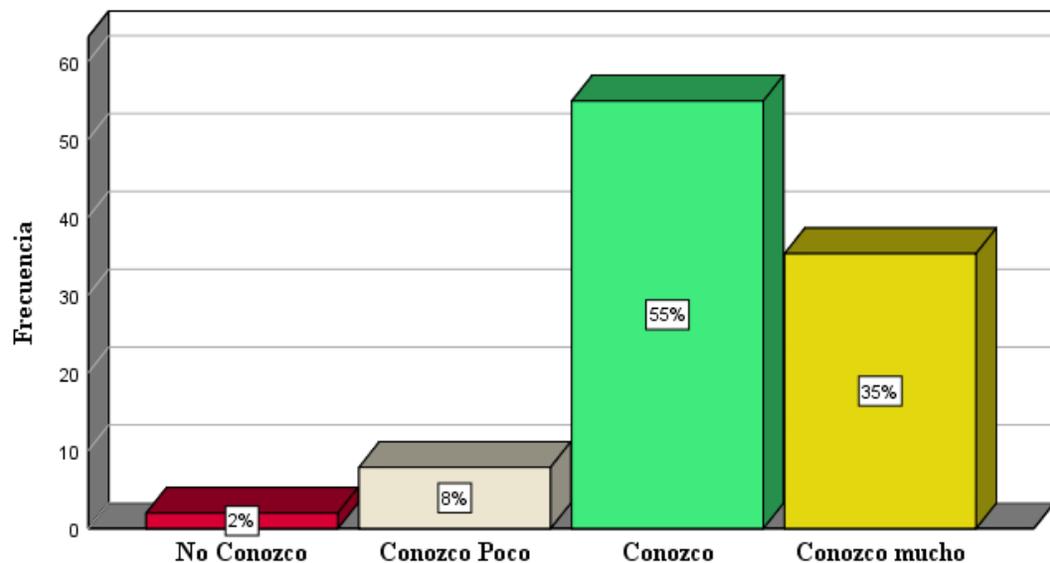


Figura 11: El método de valoración de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 11, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 55% conoce, el 35% conoce mucho, el 8% conoce poco y el 2% no conoce, respecto al método de valoración de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El método de valoración de Identificación Específica, es utilizado cuando los inventarios son fáciles de reconocer y se asignan a para un proyecto específico independiente de que hayan sido comprados o producidos.

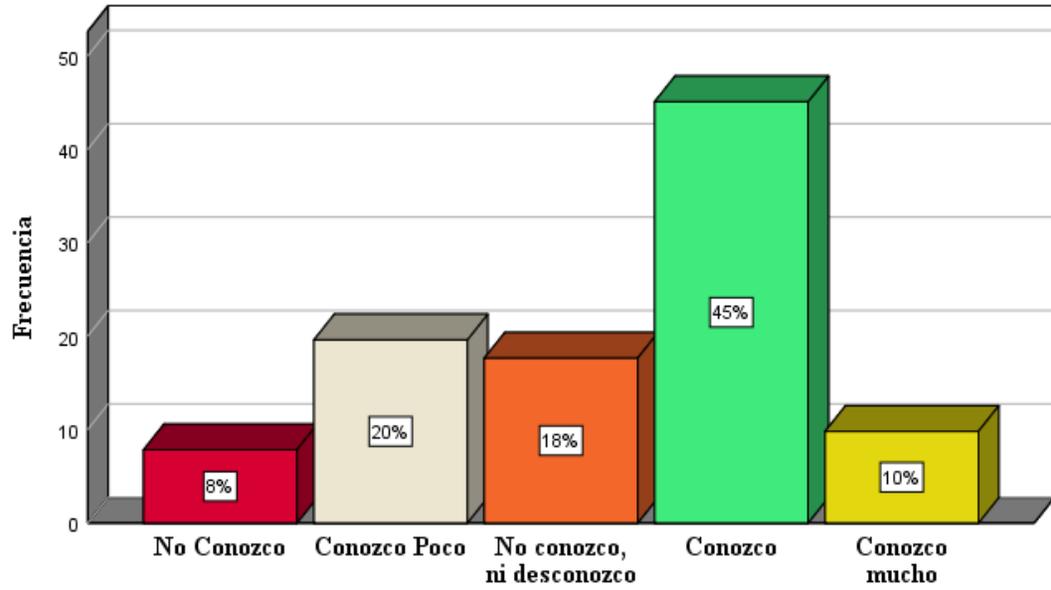


Figura 12: El método de valoración de identificación específica de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 12, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 45% conoce, el 20% conoce poco, el 18% no conoce ni desconoce, el 10% conoce mucho y el 8% no conoce respecto al método de valoración de identificación específica de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El método de valoración Promedio Ponderado, es el método de valoración que permite determinar el costo unitario de los inventarios, es decir, en la misma medida que los inventarios se van adquiriendo los costos se van promediando hasta obtener un nuevo costo unitario, costo se tomara como referencia para la salida del inventario o costo de venta.

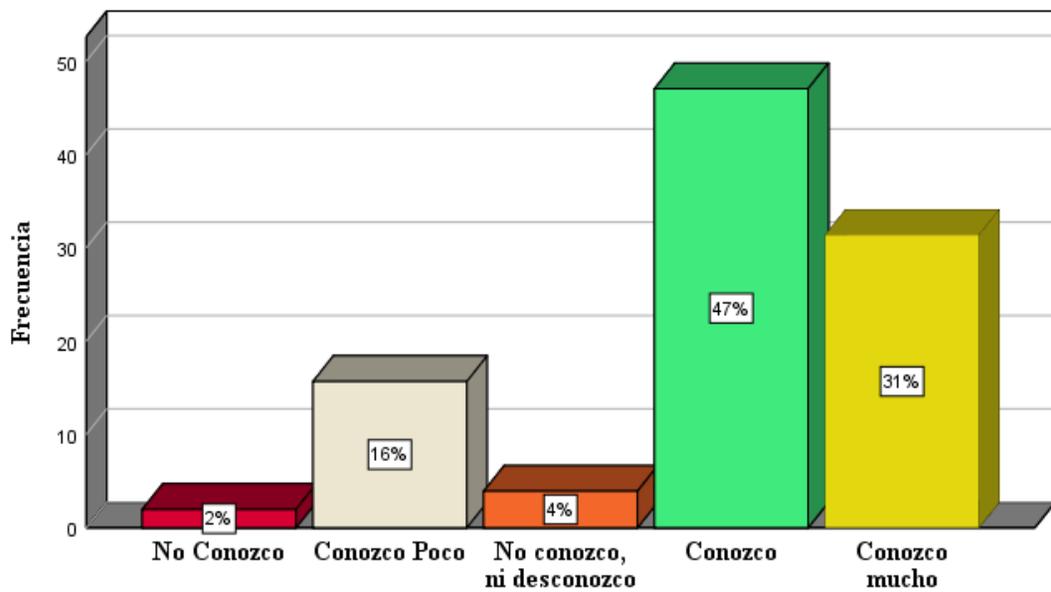


Figura 13: El método de valoración de promedio ponderado de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 13, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 47% conoce, el 31% conoce mucho, el 16% conoce poco, el 4% no conoce ni desconoce y el 2% no conoce, respecto al método de valoración de promedio ponderado de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.1.6 Dimensión: Reconocimiento como gasto de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- El Costo de lo vendido, es el costo de las existencias vendidas o el costo generado del Kardex (costo de venta), estos costos serán reconocidos como gasto en el periodo en que incurrió la venta de los inventarios o se haya reconocido el ingreso operativo del mismo.

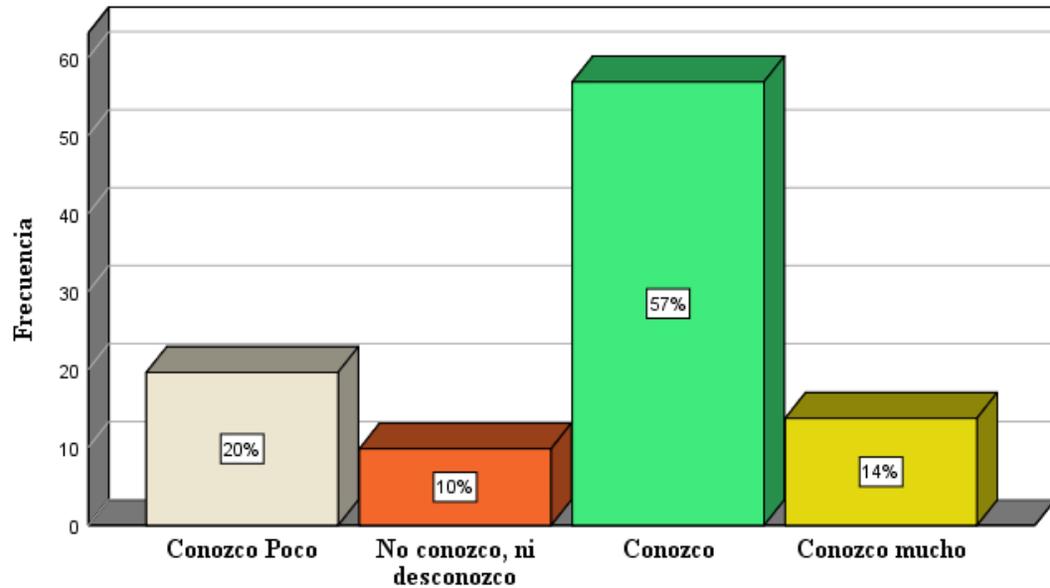


Figura 14: El costo de lo vendido de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 14, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 57% conoce, el 20% conoce poco, el 14% conoce mucho y el 10% no conoce ni desconoce, respecto al costo de lo vendido de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- Las pérdidas ocurridas son las pérdidas que se pudieran generar en un periodo económico, producto de la desvalorización de las existencias, y que estas pérdidas serán reconocidas como gasto en el momento en que estas incurren.

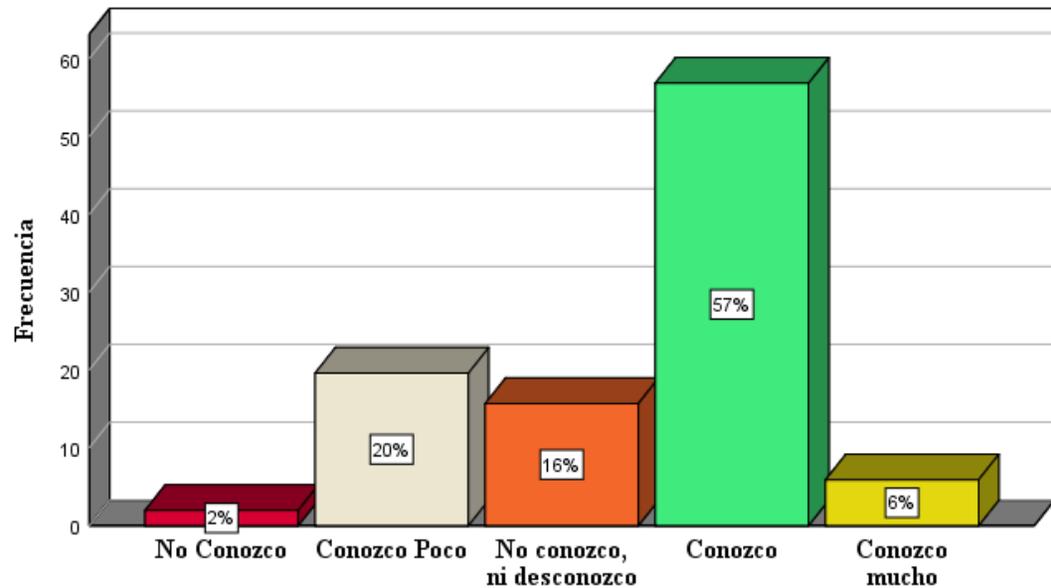


Figura 15: Las pérdidas ocurridas de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 15, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 57% conoce, el 20% conoce poco, 16% no conoce ni desconoce, el 6% conoce mucho y el 2% no conoce, respecto de las pérdidas ocurridas de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.1.7 Dimensión: Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

- Las políticas contables son reglas o procedimientos que una entidad establece para elaborar y presentar sus estados financieros de acuerdo a principios y normas contables vigentes.

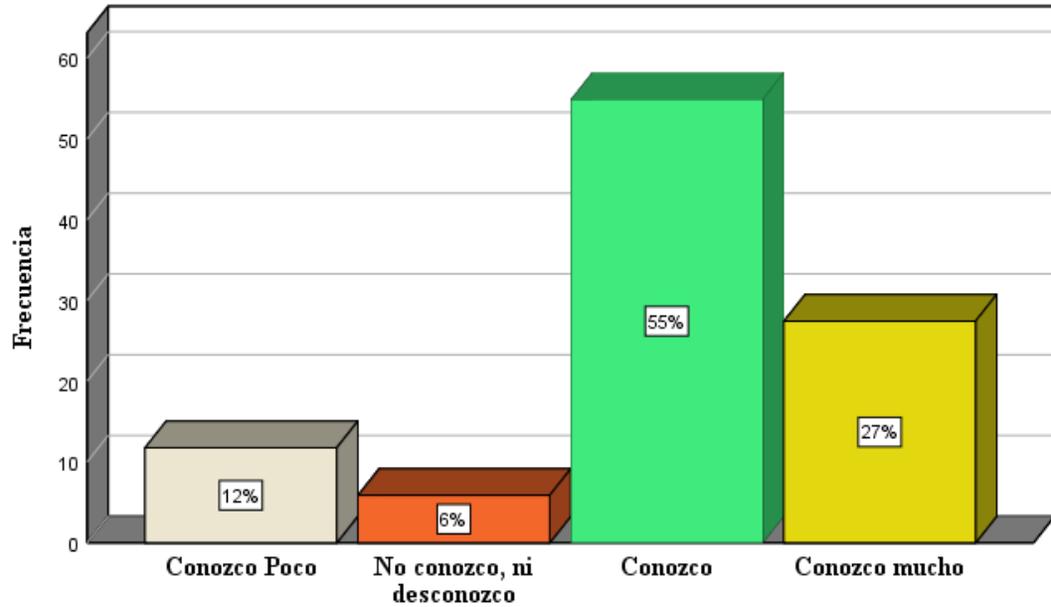


Figura 16: Las políticas contables de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Tal como se muestra en la figura 16, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 55% conoce, el 27% conoce mucho, 12% conoce poco y el 6% no conoce ni desconoce, respecto de las políticas contables de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.2 Análisis e interpretación de dimensión y variable

Para realizar el análisis y la interpretación de las dimensiones se tiene que determinar la cantidad de ítems por dimensión, en este caso según la dimensión.

➤ **Dimensiones:**

- Objetivo.
- Alcance.
- Definiciones.
- Medición de los inventarios.
- Métodos de valoración de los inventarios.

- Reconocimiento como gasto.
- Información a revelar.

➤ **Variable.**

- Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Para las alternativas tenemos una escala de valores expresado de la siguiente manera:

➤ **Escala de valores:**

- No conozco(1)
- Conozco poco(2)
- No conozco ni desconozco(3)
- Conozco(4)
- Conozco mucho(5)

5.1.3 Baremos de dimensiones

5.1.3.1 Dimensión: Objetivo

Tabla 3

Dimensión: Objetivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	50	98,0	98,0	98,0
	Bajo	1	2,0	2,0	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

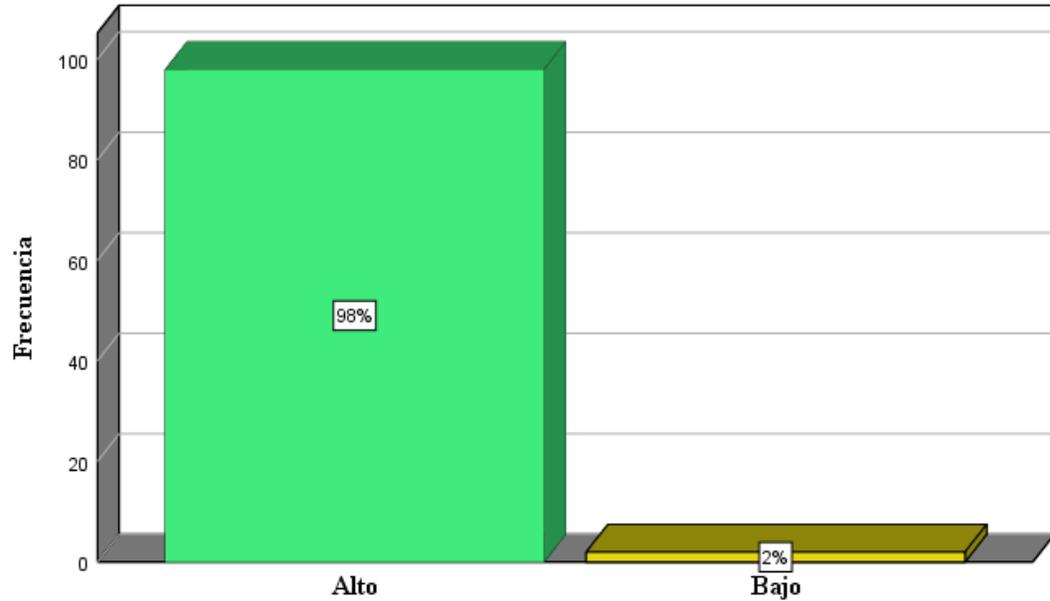


Figura 17: Nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Se observa que en la tabla 3 y en la Figura 17, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 98% tiene un nivel de conocimiento alto y el 2% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto al Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.3.2 Dimensión: Alcance

Tabla 4

Dimensión: Alcance.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	14	27.5	27.5	27.5
	Bajo	37	72.5	72.5	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

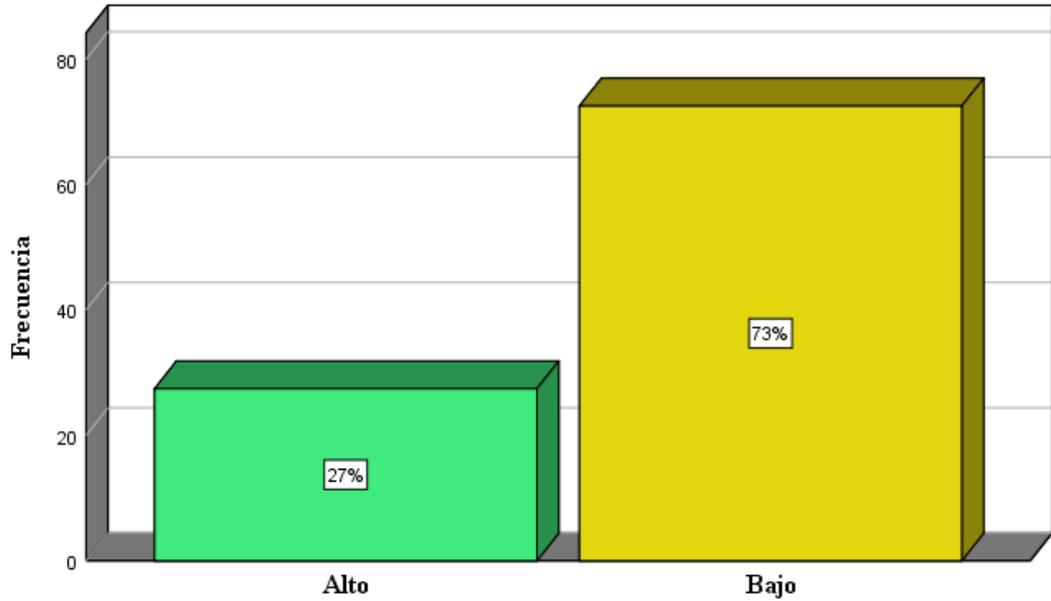


Figura 18: Nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Se observa que en la tabla 4 y en la Figura 18, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 27% tiene un nivel de conocimiento alto y el 73% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto al Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.3.3 Dimension: Definiciones.

Tabla 5

Dimensión: Definiciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	19	37.3	37.3	37.3
	Medio	5	9.8	9.8	47.1
	Bajo	27	52.9	52.9	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

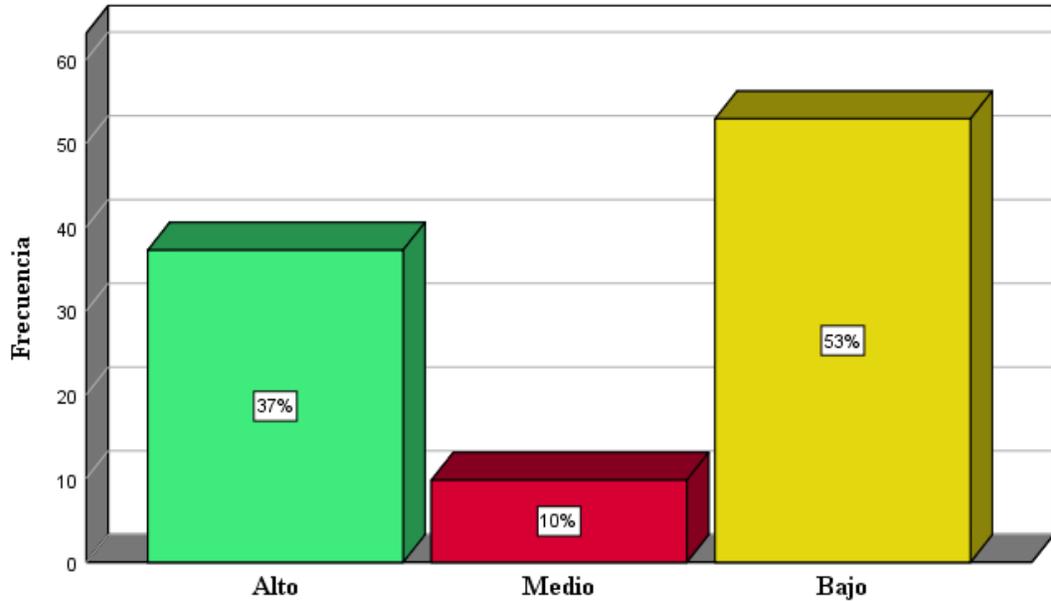


Figura 19: Nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Se observa que en la tabla 5 y en la Figura 19, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 37% tiene un nivel de conocimiento alto, el 10% tiene un nivel de conocimiento medio y el 53% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.3.4 Dimensión: Medición de los inventarios.

Tabla 6

Dimensión: Medición de los inventarios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	17	33.3	33.3	33.3
	Medio	21	41.2	41.2	74.5
	Bajo	13	25.5	25.5	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

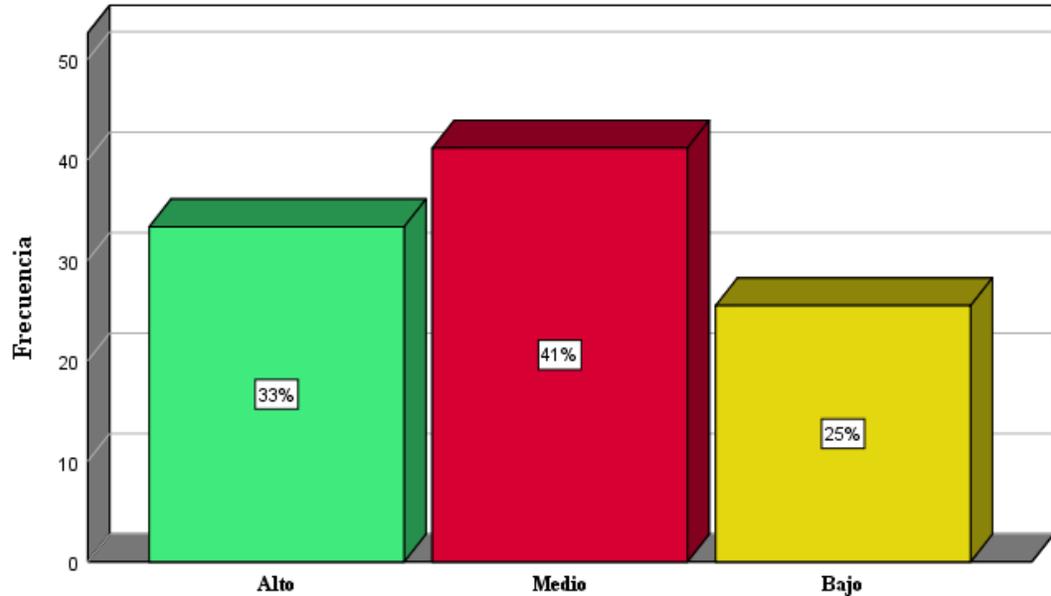


Figura 20: Nivel de Conocimiento de la Medición de los Inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Se observa que en la tabla 6 y en la Figura 20, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 33% tiene un nivel de conocimiento alto, el 41% tiene un nivel de conocimiento medio y el 25% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Medición de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.3.5 Dimensión: Métodos de valoración de los inventarios.

Tabla 7

Dimensión: Métodos de valoración de los inventarios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	14	27.5	27.5
	Medio	21	41.2	68.6
	Bajo	16	31.4	100.0
	Total	51	100.0	100.0

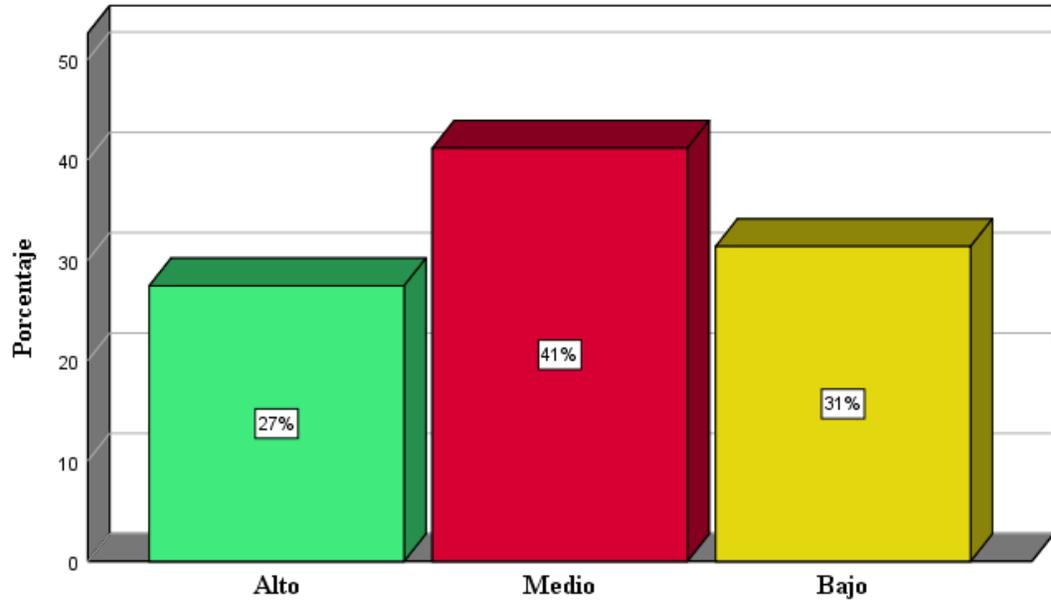


Figura 21: Nivel de conocimiento de los Métodos de valoración de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Se observa que en la tabla 7 y en la Figura 21, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 27% tiene un nivel de conocimiento alto, el 41% tiene un nivel de conocimiento medio y el 31% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a los Métodos de valoración de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.3.6 Dimensión: Reconocimiento como gasto.

Tabla 8

Dimensión: Reconocimiento como gasto.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	22	43.1	43.1
	Medio	5	9.8	52.9
	Bajo	24	47.1	100.0
	Total	51	100.0	100.0

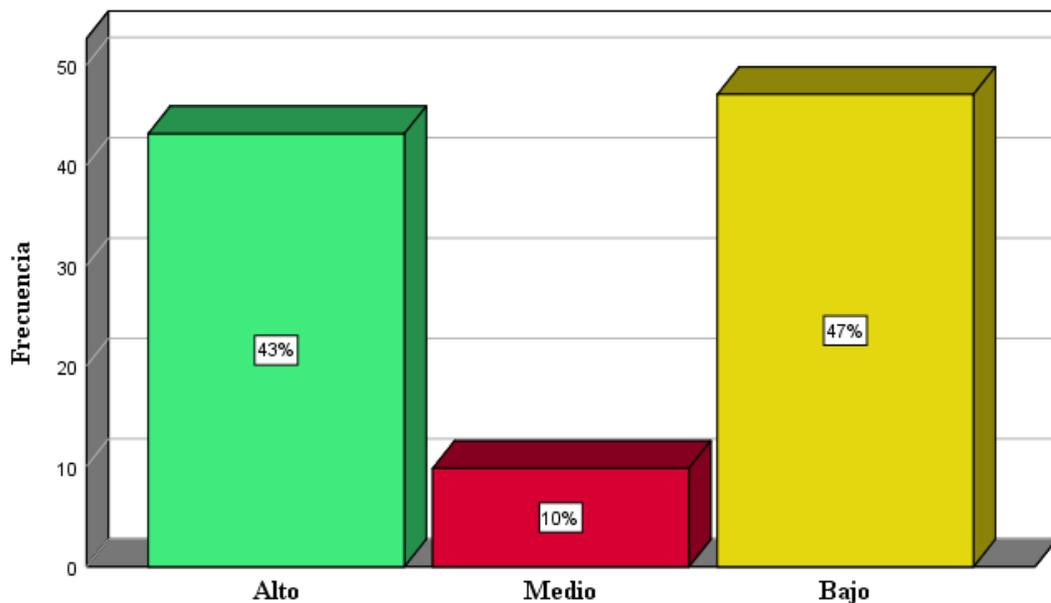


Figura 22: Nivel de conocimiento del Reconocimiento como gasto de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Se observa que en la tabla 8 y en la Figura 22, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 43% tiene un nivel de conocimiento alto, el 10% tiene un nivel de conocimiento medio y el 47% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto al Reconocimiento como gasto según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.3.7 Dimensión: Información a revelar.

Tabla 9

Dimensión: Información a revelar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	37	72.5	72.5	72.5
	Bajo	14	27.5	27.5	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

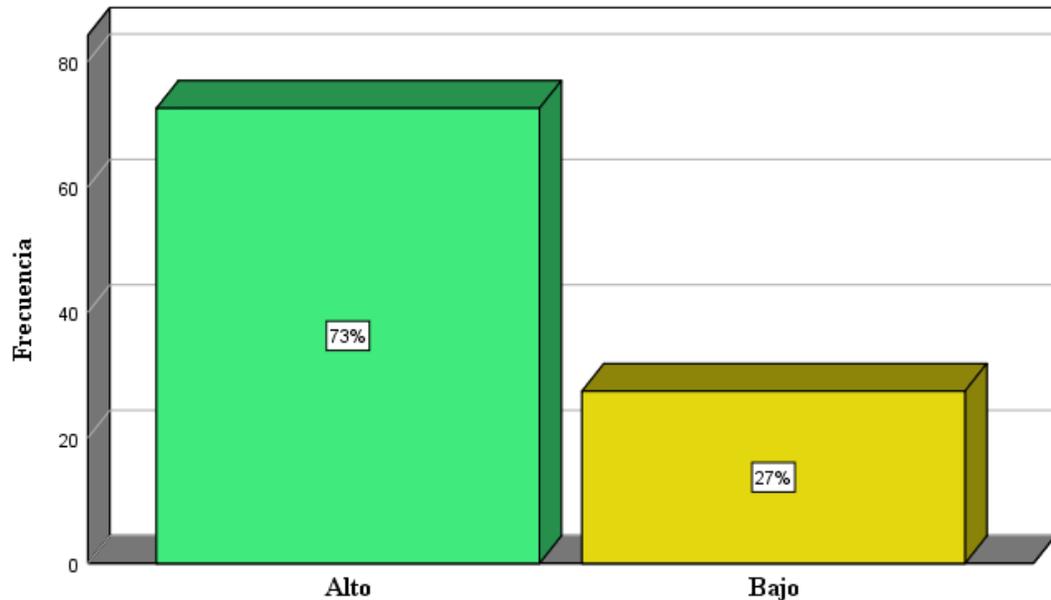


Figura 23: Nivel de Conocimiento de la Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Se observa que en la tabla 9 y en la Figura 23, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 73% tiene un nivel de conocimiento alto y el 27% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.1.4 Baremos de variable

5.1.4.1 Variable: Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Tabla 10

Dimensión: Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	14	27.5	27.5
	Medio	24	47.1	47.1
	Bajo	13	25.5	25.5
	Total	51	100.0	100.0

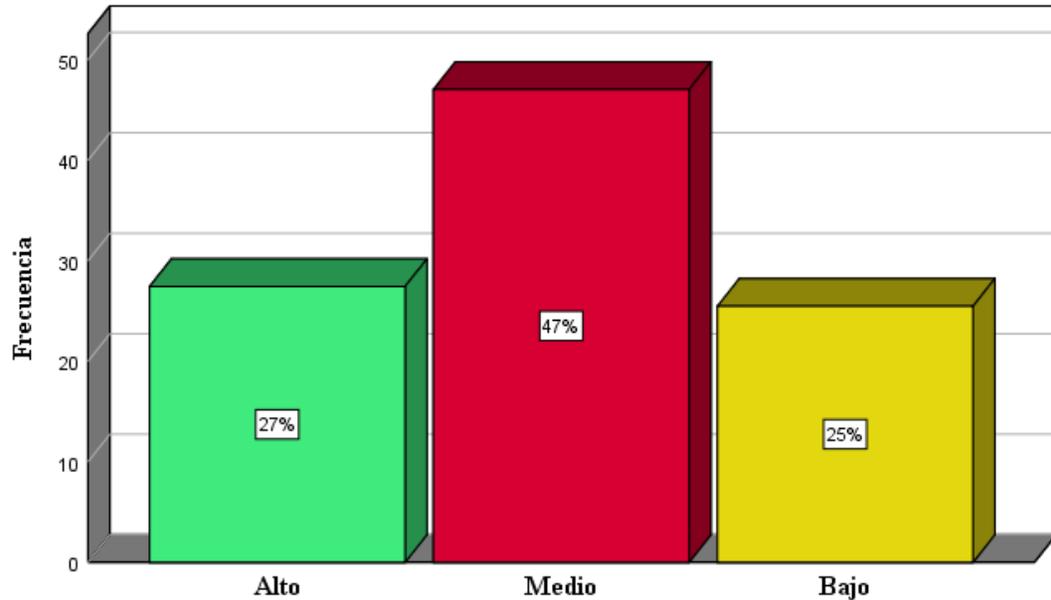


Figura 24: Nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Se observa que en la tabla 10 y en la Figura 24, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 27% tiene un nivel de conocimiento alto, el 47% tiene un nivel de conocimiento medio y el 25% tiene un nivel de conocimiento bajo, de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

5.2 Discusión de resultados

El objetivo general para la presente investigación fue Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022; se obtuvo como resultados, tal como se observa en la tabla 10 y en la figura 24, que de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 27% tienen un nivel alto de conocimiento, 47% tienen un nivel de conocimiento medio y el 25% tienen un nivel de conocimiento bajo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Lo cual coincide con la tesis de (Rivas, 2020) titulada “Aplicación de la NIC 2- Inventarios y su incidencia en el costo de producción por

procesos en la empresa Cerámicos Piura SAC, Piura 2018” para optar el título profesional de Contador Público, la misma que tuvo como objetivo determinar la incidencia de la NIC 2 – Inventarios en el costo de producción por procesos en la empresa Cerámicos Piura SAC, en Piura, 2018. Para lo cual se utilizó el tipo de investigación cuantitativa porque se empleó la recolección de datos para probar la hipótesis con medición numérica y el análisis estadístico, las técnicas para la recolección de la información empleada fue la encuesta y la guía de revisión documental. La población está representada por doce trabajadores de las áreas de contabilidad, producción y almacén. Teniendo como resultado que el nivel de conocimiento y la correcta aplicación de la NIC 2 Inventarios, incide significativamente en la elaboración de los costos de producción por procesos, mostrando de esta manera que la NIC 2 Inventarios ejerce control en la determinación del costo de producción por procesos el mismo que debe de estar reforzado por políticas de control como consumo de inventarios y control de productos terminados, generando un margen de error del 5% y 95% de confianza rechazando de esta manera la hipótesis nula. Se concluye que la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios incide directamente en la determinación de los costos directos e indirectos y la correcta preparación y presentación de Estados Financieros razonables.

CONSLUSIONES

1. Tal como se observa en la tabla 10 y la figura 24, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 27% tiene un nivel de conocimiento alto, el 47% tiene un nivel de conocimiento medio y el 25% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.
2. De la tabla 3 y la figura 17 podemos observar que, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 98% tiene un nivel de conocimiento alto y el 2% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.
3. Tal como se observa en la tabla 4 y la figura 18, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 27% tiene un nivel de conocimiento alto y el 73% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.
4. Se observa en la tabla 5 y la figura 19, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 37% tiene un nivel de conocimiento alto, el 1% tiene un nivel de conocimiento medio y el 53% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Dimensión Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.
5. Tal como se observa en la tabla 6 y en la figura 20, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 33% tiene un nivel de conocimiento alto, el 41% tiene un nivel de conocimiento medio y el 25% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Dimensión Medición de los Inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.

6. Tal como se observa en la tabla 7 y la figura 21, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 27% tiene un nivel de conocimiento alto, el 41% tiene un nivel de conocimiento medio y el 31% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Dimensión Métodos de valoración de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.
7. Tal como se observa en la tabla 8 y la figura 22, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 43% tiene un nivel de conocimiento alto, el 10% tiene un nivel de conocimiento medio y el 47% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Dimensión Reconocimiento como gasto de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.
8. Tal como se observa en la tabla 9 y la figura 23, de los 51 Estudiantes de Contabilidad encuestados, el 73% tiene un nivel de conocimiento alto y el 27% tiene un nivel de conocimiento bajo, respecto a la Dimensión Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.

RECOMENDACIONES

A continuación, se presentan las siguientes recomendaciones a la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Docentes de Contabilidad, Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, a la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP), Centros de Capacitación Profesional Contable públicas y privadas, a implementar capacitaciones tales como: Talleres, seminarios, cursos, diplomados, conferencias, charlas, entre otros:

1. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los Estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, e implementar capacitaciones para que conozcan las dimensiones: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, Medición de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, Métodos de valoración de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, Reconocimiento como gasto de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios y la Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.
2. Para elevar el nivel de conocimiento bajo de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, implementar capacitaciones, para que conozcan más sobre: el tratamiento contable de los inventarios o bienes realizables y su reconocimiento como activo.

3. Para elevar el nivel de conocimiento bajo de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: e implementar capacitaciones, para que conozcan sobre: las empresas que utilizan esta Norma en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros Básicos.
4. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, implementar capacitaciones, para que conozcan acerca de los Inventarios, Valor razonable, Valor neto realizable.
5. Para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Medición de los Inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: e implementar capacitaciones, para que conozcan acerca de costo de las existencias, costo de adquisición, costo de transformación, otros costos y los costos de los productos agrícolas, recolectados de activos biológicos.
6. Para elevar el nivel de conocimiento de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Métodos de valoración de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: e implementar capacitaciones, para que conozcan acerca del método de valoración de Primeras Entradas Primeras Salidas, método de valoración de Identificación específica y el método de valoración de Promedio Ponderado.

7. Para elevar el nivel de conocimiento de los estudiantes encuestado de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Reconocimiento como gasto de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: e implementar capacitaciones, para que conozcan acerca del costo de lo vendido y las pérdidas ocurridas.
8. Para elevar el nivel de conocimiento de los estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Dimensión Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: e implementar capacitaciones, para que conozcan acerca de las políticas contables.

REFERENCIAS

- Anchundia, B., & Quinto, A. (2013). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de Chifle Emprochi S.A, Ubicada en el Cantón Durán, Provincia del Guayas. *(Para la obtención del Título Profesional en Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA)*. Universidad Estatal del Milagro, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/647/3/Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20norma%20internacional%20de%20contabilidad%20n%C2%BA2%20%28nic%20-%20en%20la%20determinaci%C3%B3n%20del%20costo%20de%20inventari%C3%B3n%20de%20la%20empresa%20procesadora>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia S.A.S.
- Brito, F. (2019). La aplicación de la Norma Internacional (NIC) 2 y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la Provincia de Tungurahua. *(Para obtener el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría)*. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>
- Cruz, J. (2016). Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga, año 2015. *(Para obtener el Título Profesional de Contador Público)*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/2916/Cruz_CJE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (30 de Marzo de 2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Espacios*, 42(06), 1-13. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>
- Esquivel, G., & Flores, M. (2019). “Incidencia de la NIC 2 en la determinación del costo de inventarios de la empresa construcción y comercio grupo 3c S.R.L., Trujillo, 2018. (*Tesis para optar el título profesional de Contador Público*). Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23246/Esquivel%20Garcia%20Gaudeliz-Flores%20Agreda%20Magaly.pdf?sequence=9&isAllowed=y>
- Fernández, J., & Malca, L. (2017). Efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de me empresa Milka Supermercados E.I.R.L, Cajamarca - Año 2016. (*Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público*). Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12359/Fern%c3%a1ndez%20Abanto%2c%20Julio%20Amner%20-%20Malca%20Cubas%2c%20Leyser.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ferrer, A., & Ferrer, A. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera* (Vol. 1). Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Gálvez, L. (Julio de 2020). Componentes del Costo de los Inventarios (NIC 2). Lima: El Búho E.I.R.L.

Gerencie.com. (27 de Noviembre de 2020). *Aplicación de las NIIF en el Mundo*. Obtenido de

Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo.html>

Ley General de Sociedades 26887. (2022). *Diario Oficial el Peruano*. Obtenido de

<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (Noviembre de 2021). *Resolución n° 001-2021-eF/30*.

Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/resoluciones-cncp/27415-resolucion-n-001-2021-ef-30/file>

Moises, B., Ango, J., Palomino, V., & Feria, E. (2019). *Diseño del Proyecto de Investigación*

Científica. Lima: San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galván.

Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Fianancieros. (2021). *mef.gob*.

Obtenido de mef.gob:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC01.pdf

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios. (2021). *mef.gob*. Obtenido de mef.gob:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC02.pdf

Rivas, D. (2020). *Aplicación de la NIC 2- Inventarios y su incidencia en el costo de producción por procesos en la empresa Cerámicos Piura SAC, Piura 2018. (Tesis para optar el Título*

Profesional de Contador Público). Alas Peruanas, Piura. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47054/Rivas_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 189. Obtenido de <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

Santos, K. (2019). Aplicación de la contable de la NIC 2 Inventarios, en una empresa distribuidora tipo S.A.C de Arequipa, 2017. (*Para optar el Título Profesional de Contador Público*). Universidad Católica de Santa María, Arequipa. Obtenido de <http://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/UCSM/8590/59.1123.C.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia metodológica

Tabla 11

Matriz de consistencia metodológica

TITULO: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.						
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	METODOLOGÍA
<p>¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022? - ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022? - ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Definiciones de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022? 	<p>Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. - Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. - Determinar el nivel de conocimiento de las Definiciones de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. 	<p>Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios</p>	Objetivo	Tratamiento contable de los inventarios	a)	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo de Investigación: Aplicada. - Nivel de Investigación: Descriptivo Simple. - Diseño de Investigación: No Experimental/transversal - Muestra (no probabilística por conveniencia): - Técnica: Encuesta - Instrumento: Cuestionario.
			Alcance	Necesidades para medir los inventarios	b)	
			Definiciones	Inventarios	c)	
				Valor neto razonable	d)	
				Valor neto realizable	e)	
			Medición de los inventarios	Costo de las existencias	f)	
				Costo de adquisición	g)	
				Costo de transformación	h)	
				Otros costos	i)	
			Costo de los productos agrícolas, recolectados de activos biológicos	j)	-	

TITULO: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	METODOLOGÍA
<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Medición de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022? - ¿Cuál es e, nivel de conocimiento de los Métodos de valoración de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022? - ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Reconocimiento como gasto de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022? - ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a Revelar de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022? 	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar el nivel de conocimiento de la Medición de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. - Determinar el nivel de conocimiento de los Métodos de valoración de los inventarios de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. - Determinar el nivel de conocimiento del Reconocimiento como gasto de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. - Determinar Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a revelar de la NIC 2 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022. 	Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios	Métodos de valoración de los inventarios	Método de valoración de Primeras Entradas, Primeras Salidas.	k)	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo de Investigación: Aplicada. - Nivel de Investigación: Descriptivo Simple. - Diseño de Investigación: No Experimental/transversal - Muestra (no probabilística por conveniencia): - Técnica: Encuesta - Instrumento: Cuestionario.
				Método de valoración de Identificación específica	l)	
				Método de valoración de Promedio Ponderado	m)	
			Reconocimiento como gasto	Costo de lo vendido	n)	
				Pérdidas ocurridas	o)	
			Información a revelar	Políticas contables	p)	

ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

La presente encuesta tiene como objetivo recopilar información, sobre Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2022; esta realiza como parte de una investigación académica y será analizada en forma anónima, agradecemos de antemano su colaboración.

INSTRUCCIONES: Leer atentamente cada uno de los ítems y marque solo una de las alternativas que crea conveniente:

VARIABLE: Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.

Dimensión: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.

- a) La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, tiene como objetivo determinar el tratamiento contable de los inventarios, del mismo determinar su costo y reconocer como gasto cualquier incidencia que ocurra con los inventarios durante el periodo.
1. () No conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco, ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho

Dimensión: Alcance de la de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.

b) La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, aplica a todos aquellos bienes que las empresas adquieren con la finalidad de ser vendidos, transformados o consumidos en la producción de bienes y servicios.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Dimensión: Definiciones de la de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.

c) Entiendo que, los inventarios son el conjunto de bienes que adquiere o posee la entidad con la finalidad venderlo y generar ingresos como producto principal de su giro de negocio.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

d) El valor neto realizable es el importe que se puede obtener de la venta de las existencias en el mercado, deduciendo los costos necesarios que se incurrieron para llevar a cabo dicha venta.

1. () No conozco
2. () Conozco poco

3. () No conozco, ni desconozco

4. () Conozco

5. () Conozco mucho

e) El valor razonable, es el precio que se debe de pagar por la compra o venta de un activo, o el acuerdo establecido entre los participantes en el mercado (comprador – vendedor).

1. () No conozco

2. () Conozco poco

3. () No conozco, ni desconozco

4. () Conozco

5. () Conozco mucho

Dimensión: Medición de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad 2:

Inventarios.

f) El costo de los Inventarios, es el costo o valor de los inventarios adquiridos, más aquellos costos incurridos en el transporte o transformación para dar lugar su condición final o el lugar de su almacenamiento.

1. () No conozco

2. () Conozco poco

3. () No conozco, ni desconozco

4. () Conozco

5. () Conozco mucho

g) El costo de adquisición son aquellos costos que se incurren en la compra de inventarios, materias primas, materiales auxiliares o suministros, envases y embalajes y otros costos que estén vinculados directamente con dichas compras, los descuentos comerciales, etc.

Que se aplicaran para determinar el costo unitario de adquisición.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

h) Los costos de transformación son aquellos costos que intervienen en la producción de los productos terminados, estos pueden ser directos e indirectos.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

i) Otros costos que incluye los inventarios son aquellos costos vinculados con las compras de las existencias, hasta que estas estén en su destino final (almacén).

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

j) Los costos de los productos agrícolas recolectados de los activos biológicos, son aquellos costos producto de la actividad agrícola obtenido mediante la cosecha o recolección. La medición de estos activos es por su valor neto razonable menos aquellos costos de venta en el momento de la cosecha o recolección.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Dimensión: Métodos de valoración de los inventarios de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

k) El método de valoración de Primeras Entradas, Primeras Salidas establece la metodología de que los inventarios que ingresen primero al almacén, serán los primeros en salir, es decir serán los primeros en ser vendidos o consumidos según sea el caso.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

l) El método de valoración de Identificación Específica, es utilizado cuando los inventarios son fáciles de reconocer y se asignan a para un proyecto específico independiente de que hayan sido comprados o producidos.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

m) El método de valoración Promedio Ponderado, es el método de valoración que permite determinar el costo unitario de los inventarios, es decir, en la misma medida que los inventarios se van adquiriendo los costos se van promediando hasta obtener un nuevo costo unitario, costo se tomara como referencia para la salida del inventario o costo de venta.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Dimensión: Reconocimiento como gasto de la Norma Internacional de Contabilidad 2:

Inventarios.

n) El Costo de lo vendido, es el costo de las existencias vendidas o el costo generado del Kardex (costo de venta), estos costos serán reconocidos como gasto en el periodo en que incurrió la venta de los inventarios o se haya reconocido el ingreso operativo del mismo.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

o) Las pérdidas ocurridas son las pérdidas que se pudieran generar en un periodo económico, producto de la desvalorización de las existencias, y que estas pérdidas serán reconocidas como gasto en el momento en que estas incurren.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Dimensión: Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

Inventarios.

p) Las políticas contables son reglas o procedimientos que una entidad establece para elaborar y presentar sus estados financieros de acuerdo a principios y normas contables vigentes.

1. () No conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco, ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

ANEXO 3: Fiabilidad del instrumento con Alfa de Cronbach

La fiabilidad del instrumento utilizando el Alfa de Cronbach en el software IBM SPSS 26, arrojó los siguientes resultados:

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	51	100
	Excluido^a	0	0
	Total	51	100

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.826	16

Criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de Alfa de Cronbach.

- ✓ Coeficiente alfa $>,9$ es excelente
- ✓ Coeficiente alfa $>,8$ es bueno
- ✓ Coeficiente alfa $>,7$ es cuestionable
- ✓ Coeficiente alfa $>,6$ es aceptable
- ✓ Coeficiente alfa $>,5$ es pobre
- ✓ Coeficiente alfa $<,5$ es inaceptable