



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD

“IMPORTANCIA DE APLICAR LA NIC 2 EN LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE INVENTARIOS DE BIOTECNOLOGIC IMPORT SAC LIMA-AÑO 2016”.

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Kathia Esther Alarcón Fernández

**Asesor:**

Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima – Perú

2016

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DE LA TESIS.....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>viii</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Realidad problemática .....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Justificación.....	3
1.4. Limitaciones .....	4
1.5. Objetivos .....	4
1.5.1. <i>Objetivo General</i> .....	4
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i> .....	4
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
2.1. Antecedentes .....	5
2.2. Bases Teóricas .....	13
2.3. Definición de términos básicos .....	23
<b>CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....</b>	<b>29</b>
3.1. Formulación de la hipótesis .....	29
<b>3.2. Operacionalización de variables .....</b>	<b>30</b>
<b>CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS.....</b>	<b>31</b>
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	31
4.2. Material.....	31
4.2.1. <i>Unidad de estudio</i> .....	31
4.2.2. <i>Población</i> .....	31
4.2.3. <i>Muestra</i> .....	31
4.3. Métodos .....	31
4.3.1. <i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i> .....	31
4.3.2. <i>Procedimientos</i> .....	32

<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO.....</b>	<b>33</b>
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS .....</b>	<b>34</b>
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....</b>	<b>62</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>65</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>67</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>69</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>74</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla</b>	<b>1.</b>	Diferencia	entre	VNR	y	
						VR.....21
<b>Tabla</b>	<b>2.</b>	Operacionalización		de		las variables.....30
<b>Tabla</b>	<b>3.</b>	Conocimiento	de	la	importancia	de las NICs.....34
<b>Tabla</b>	<b>4.</b>	Aplicación		de		las NICs.....35
<b>Tabla 5.</b>		Mayor competitividad e información veraz y oportuna .....				36
<b>Tabla 6.</b>		La NIC 2 incide de manera significativa en la determinación de los costos de inventarios.....				38
<b>Tabla</b>	<b>7.</b>	Aplicación	de	la		NIC 2.....39
<b>Tabla 8.</b>		La aplicación de la NIC 2 trae consigo una adecuada determinación de los costos de inventarios .....				40
<b>Tabla</b>	<b>9.</b>	Encargado	de	la	determinación	de los costos.....41
<b>Tabla</b>	<b>10.</b>	Método	utilizado	para	valuar	los inventarios.....42
<b>Tabla</b>	<b>11.</b>	Frecuencia con la que se realiza el control de inventarios.....				43
<b>Tabla</b>	<b>12.</b>	¿Cuentan con un manual de reclutamiento y selección del personal?.....				44
<b>Tabla</b>	<b>13.</b>	¿El manual de reclutamiento y selección del personal es importante para poder contratar personal adecuado?.....				46
<b>Tabla</b>	<b>14.</b>	No considerar en un manual de reclutamiento que el personal para el área de contabilidad tenga dominio de la NIC 2, incide de manera negativa en la determinación de los costos de inventarios.....				47

**Tabla 15.** ¿Existe un programa de capacitación para el personal?.....48

**Tabla 16.** ¿Es necesario capacitar al personal para aplicar la NIC 2.....49

## ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico 1. Esquema de medición de los inventarios.....15

Grafico 2. Conocimiento de las NICs.....34

Grafico 3. Aplicación de las NICs.....35

Grafico 4. Mayor competitividad e información veraz y oportuna.....37

Grafico 5. La NIC 2 incide de manera significativa en la determinación de los costos de inventarios.....38

Grafico 6. Aplicación de la NIC 2.....39

Grafico 7. Adecuada determinación de los costos de inventarios.....40

Grafico 8. Encargado de la determinación de los costos de inventarios.....42

Grafico 9. Método utilizado para valuar los inventarios de la empresa.....43

Grafico 10. Frecuencia con la que se realiza el control de inventarios.....44

Grafico 11. ¿Cuentan con un manual de reclutamiento y selección del personal?.....45

Grafico 12. ¿El manual de reclutamiento y selección del personal es importante para poder contratar personal adecuado? .....46

Grafico 13. No considerar en un manual de reclutamiento que el personal para el área de contabilidad tenga dominio de la NIC 2, incide de manera negativa en la determinación de los costos de inventarios.....47

Grafico 14. ¿Existe un programa de capacitación para el personal?.....49

Grafico 15. ¿Es necesario capacitación al personal para aplicar la NIC 2?.....50



## RESUMEN

La presente investigación se enfoca en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y la importancia de aplicar dicha Norma Contable para determinar el costo de los inventarios de la empresa comercial “Biotecnologic Import SAC” ubicada en la ciudad de Lima - Distrito Los Olivos. En la contabilidad de las diferentes empresas comerciales como industriales, los inventarios son elementos de vital importancia puesto que forman parte sustancial de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Es por ello que dichos inventarios deben ser controlados, valorizados y registrados adecuadamente evitando así pérdidas para las empresas. Para poder realizar una adecuada contabilidad de los inventarios se debe hacer bajo los requerimientos de la NIC 2, la cual es una Norma de Contabilidad generalmente aceptada, que prescribe el tratamiento contable de los inventarios.

Actualmente la empresa Biotecnologic Import SAC no aplica la Norma internacional de Contabilidad 2 para desarrollar sus actividades con relación a los inventarios y presentación adecuada de sus Estados Financieros, el personal del área de contabilidad y de finanzas no está capacitado para implementar adecuadamente la NIC 2 en el tratamiento contable de sus inventarios.

Los objetivos consistieron en Determinar la importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de “Biotecnologic Import SAC”, indicar los beneficios que se derivan de la aplicación de la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios, determinar la incidencia del no tomar en cuenta la exigencia de que el personal a contratar para el área de contabilidad tenga dominio de la NIC 2 y esta no sea considerada en un manual de contratación y selección del personal y Señalar la influencia de la falta de capacitación del personal en la aplicación de la NIC 2 para la determinación de los costos de inventarios de la empresa.

El tipo de investigación que se realizó fue de diseño no experimental, ya que no se manipularan deliberadamente las variables. Se observará el fenómeno tal y como están en su contexto natural, para después analizarlo. Y será de corte transversal porque se realizará en un momento y tiempo determinado (Sampieri, 2014). Cabe señalar, que la realización de esta investigación obedece a la necesidad de analizar la importancia de aplicar la NIC 2 para la determinación de los costos de inventarios de la empresa Biotecnologic Import SAC.

## **ABSTRACT**

The present investigation focuses on the International Accounting Standard No. 2 Inventories and the importance of applying the Accounting Standard to determine the cost of inventories of the commercial company "Biotecnologic Import SAC" located in the city of Lima - Los Olivos District. In the accounting of the different commercial companies as industrial, the inventories are elements of vital importance since they form a substantial part of their main activity and are necessary for the continuity of the business. That is why said inventories must be controlled, valued and properly registered, thus avoiding losses for companies. To be able to perform an adequate inventory accounting, it must be done under the requirements of IAS 2, which is a generally accepted Accounting Standard, which prescribes the accounting treatment of inventories.

At present Biotecnologic Import SAC does not apply International Accounting Standard 2 to develop its activities in relation to inventories and adequate presentation of its Financial Statements, accounting and finance staff are not able to properly implement IAS 2 in the accounting treatment of their inventories.

The objectives were to determine the importance of applying IAS 2 in determining the cost of inventories of "Biotecnologic Import SAC", to indicate the benefits arising from the application of IAS 2 in the determination of inventory costs, to determine The incidence of not taking into account the requirement that the staff to be hired for the accounting area is in the domain of IAS 2 and that it is not considered in a recruitment and selection manual for personnel and Indicate the influence of the lack of training of the staff. Personnel in the application of IAS 2 for the determination of the costs of inventories of the company.

The type of research that was carried out was of non-experimental design, since the variables were not deliberately manipulated. You will observe the phenomenon as it is in its natural context, and then analyze it. And it will be cross-sectional because it will be done at a given time and time (Sampieri, 2014). It should be noted that the realization of this research is due to the need to analyze the importance of applying IAS 2 for the determination of the inventory costs of the company Biotecnologic Import SAC.



Nota de acceso:

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

## REFERENCIAS

- Acosta, C. & Bedoya, L. (2013). *Propuesta de un plan de capacitación dirigido al personal de ventas de proveeduría de servicios y suministros industriales* (Trabajo de investigación para optar el grado de Licenciado en Gerencia de Recursos Humanos). Universidad de Oriente, Maturín, Venezuela. [En línea] Recuperado el 18/10/2016, de:  
[http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/4744/1/658.31242\\_A182.pdf](http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/4744/1/658.31242_A182.pdf)
- Alonso, L. & Matta, M. (2016). *Impacto de la capacitación en los niveles de satisfacción laboral, aprendizaje, desempeño y desarrollo de carrera individual en el personal nacional (NRS) de las áreas de investigación del Centro Internacional de Agricultura Tropical CIAT- Año 2010* (Tesis para optar al título de Administradora de Empresas). Universidad del Valle, Palmira, Colombia. [En línea] Recuperado el 13/10/2016, de:  
[http://ciat\\_library.ciat.cgiar.org/Articulos\\_Ciat/2011\\_Tesis\\_impacto\\_de\\_la\\_capacitacion.pdf](http://ciat_library.ciat.cgiar.org/Articulos_Ciat/2011_Tesis_impacto_de_la_capacitacion.pdf)
- Álvarez, S., Cañas, V., & Solórzano, R. (2007). *Diseño de un programa de capacitación para el personal operativo de la mediana empresa del sector financiero no bancario, dedicada a la concesión de créditos a micro empresarios en el Municipio de Santa Tecla, del departamento de La Libertad* (Tesis para optar el grado de Licenciado en Administración de Empresas). Universidad del Salvador, San Salvador, El Salvador. [En línea] Recuperado el 18/10/2016, de:  
<http://ri.ues.edu.sv/8821/1/T-658%20A473c.pdf>
- Barzallo Gálvez, M. & Solórzano Tucunango, A. (2013). *Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa Zecanorber S.A.* (Tesis para obter el título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador. [En línea] Recuperado el 18/10/2016, de:  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/727/3/An%C3%A1lisis%20en>

[%20el%20manejo%20del%20inventario%20y%20su%20impacto%20en%20la%20rentabilidad%20mediante%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20nic%202%20en%20la%20empresa%20Zecanorber%20s.a%20ubicada%20en%20el%20cant%C3%B3n%20Milagro%20en%20el%20a%C3%B1o%202013.pdf](#)

Cajas Coronel, L. (2005). *Estudio comparativo de las normas contables vigentes con las normas de información financiera y su aplicabilidad en las compañías del Ecuador* (Tesis para optar el grado en auditoría en control de gestión). Escuela superior politécnica del litoral, Guayaquil, Ecuador. [En línea] Recuperado el 25/10/2016, de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/4019/1/6547.pdf>

Canseco Naranjo, P. (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en la valoración de los inventarios de la empresa Representaciones J. Leonardo Soria L. C.A. en el segundo semestre del año 2010* (Tesis para optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. [En línea] Recuperado el 15/10/2016, de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2007/1/TA0250.pdf>

Cárdenas Gaibor, E. (2013). *Análisis y aplicación de la NIC 2 de Inventarios en una empresa importadora y comercializadora de artículos de viaje y afines "Comercial Equipaggio CIA LTDA"* (Tesis previa a la obtención del Título en Ingeniería y Contaduría). Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito, Quito, Ecuador. [En línea] Recuperado el 12/09/2016, de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5862/1/UPS-QT04193.pdf>

Castillo Perea, V. (2013). *Aplicar los procedimientos que la Norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros* (Tesis para obtener el título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría). Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador. [En línea] Recuperado el 15/10/2015, de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/642/3/APLICAR%20LOS%20PROCEDIMIENTOS%20QUE%20LA%20NORMA%20NIC%202%20ESTABLECE,%20PARA%20LA%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20INVENTARIO%20Y%20EVALUAR%20LOS%20RESULTADOS%20DE%20FORMA%20T%C3%89CNICA%20QUE%20PERMITA%20UNA%20MEJOR%20REV>

- Elizalde, R. & Loor, S. (2015). *Aplicación de la NIC 2 a empresas flexográficas en la ciudad de Durán del ejercicio económico 2013* (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. [En línea] Recuperado el 21/10/2016, de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/reduq/11145/1/%E2%80%9CAplicaci%C3%B3n%20de%20la%20NIC%20a%20empresas%20flexogr%C3%A1ficas%20en%20la%20ciudad%20de%20Dur%C3%A1n%20del%20ejercicio%20econ%C3%B3mico%202013.pdf>
- García Vásquez, E. (2005). *Las Normas Internacionales de Contabilidad su aplicación en el medio guatemalteco y sus diferencias con el sistema legal tributario* (Tesis para obtener el grado de contador público y auditor). Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas. [En línea] Recuperado el 14/10/2016, de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_2209.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2209.pdf)
- Gómez Chiquimarca, M. (2016). *Análisis del cumplimiento de la NIC 2 y elaboración de un Sistema de Control Interno de inventarios de la empresa de Representaciones Sadimport CIA. Ltda. De la ciudad de Machala* (Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador. [En línea] Recuperado el 18/10/2016, de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6884/1/TTUACE-2016-CA-CD00027.pdf>
- Guillen Bonilla, P. & Benítez Astudillo, B. (2012). *Creación de un manual de reclutamiento y selección de personal y su incidencia en el desarrollo organizacional de la empresa Pública del Cuerpo de Bomberos del Cantón Milagro* (Tesis para obtener el título de Ingeniero Comercial). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador. [En línea] Recuperado el 13/11/2015, de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1549/3/CREACI%20EN%20UN%20MANUAL%20DE%20RECLUTAMIENTO%20Y%20SELECCI%C3%B3N%20DE%20PERSONAL%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20EL%20DESARROLLO%20ORGANIZACIONAL%20EN%20LA%20EMPRESA.pdf>
- León. E, R. (2014). *La capacitación de personal como estrategia competitiva* (1st ed.). San salvador, El salvador: León editores. [Versión electrónica] Recuperado el

05/10/2016, de: <http://www.gerenciayempresa.com/capacitar1.pdf>

Ley del Impuesto a la Renta (diciembre 8, 2004) Art.20: “De la Renta Bruta”. Ministerio de Economía y Finanzas. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capv.htm>

Marco Conceptual para Información Financiera (setiembre, 2010) P.14-28. International Accounting Standards Board. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/niif/marco\\_conceptual\\_financiera2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf)

Miranda Alcántara, K. (2015). *Propuesta de un manual de procesos de reclutamiento y selección del personal de la Cooperativa Upa R.L. Amatitlán* (Tesis para obtener el grado de Licenciatura en Psicología Industrial/Organizacional). Universidad Rafael Landívar, Escuintla, Guatemala. [En línea] Recuperado el 21/10/2016, de: <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesiseortiz/2015/05/43/Miranda-Karina.pdf>

Mongua, P. & Sandoval, H. (2009). *Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la ciudad de Barcelona, Estado Anzoátegui* (Trabajo de grado para optar el título de Ingeniero de sistemas). Universidad de Oriente, Anzoátegui, Venezuela. [En línea] Recuperado el 25/10/2016, de: <http://ri.bib.uo.edu.ve/bitstream/123456789/1109/1/Tesis.PROPUUESTA%20DE%20UN%20MODELO%20DE%20INVENTARIO.pdf>

Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios (2016). International Accounting Standards Board. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Norma Internacional de Contabilidad 7 Estado de Flujos de Efectivo (2016). International Accounting Standards Board. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/no\\_oficializ/nic/ES\\_GV\\_T\\_RedBV2016\\_IAS07.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/no_oficializ/nic/ES_GV_T_RedBV2016_IAS07.pdf)

Norma Internacional de Información Financiera N° 13 Medición del Valor Razonable (2012). International Accounting Standards Board. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_13\\_BV2012.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf)

Plan Contable General Empresarial (octubre 25, 2008) P.5: “Las Normas Internacionales de Información Financiera”. Consejo Normativo de Contabilidad. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/documentacion/VERSION\\_MODIFICA](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/documentacion/VERSION_MODIFICA)

Rivero, L. & Beltrán, L. (2009). *Adopción de la NIC 2 Existencias en la empresa Molinos Nacionales C.A (Monaca) como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales* (Tesis para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública). Universidad de Oriente, Cumana, Venezuela. [En línea] Recuperado el 20/10/2015, de:

[http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/583/1/TESIS\\_LLyRM--%5B00400%5D--\(tc\).pdf](http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/583/1/TESIS_LLyRM--%5B00400%5D--(tc).pdf)

Tobar Tovar, M. (2011). *El manual de reclutamiento y selección de personal y su incidencia en el desarrollo organizacional en la empresa Eléctrica Cotopaxi S.A.* (Tesis para obtener el título de Ingeniería de empresas). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. [En línea] Recuperado el 13/11/2015, de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1082/1/434%20Inq.pdf>

Toro Roa, M. (2000). A propósito de la NIC 2: ¿Obtenemos una valoración más razonable de los inventarios? *Asociación Interamericana De Contabilidad*. [En línea] Recuperado el 05/10/2016, de: <http://www.contadores-aic.org/index.php?node=1678>

Valdivia Loayza, C. & Ferrer Quea, A. (2016). *Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE* (1st ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Zeballos Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General* (1st ed.). Arequipa, Perú: Impresiones Juve.

