

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**  
**CONTADURÍA PÚBLICA**

*Tesina para optar por el grado académico de  
Bachillerato*

**LA NORMA INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD 2 Y SU IMPACTO EN LA  
INFORMACIÓN FINANCIERA DE UNA  
EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL  
UBICADA EN SAN RAMÓN, ALAJUELA  
DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE  
2025**

**YENNIFER SOLÍS RENDÓN**

Febrero, 2026

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	5
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	6
AGRADECIMIENTOS .....	7
DEDICATORIA.....	8
RESUMEN .....	9
ABSTRACT .....	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	13
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	13
1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales.....	14
1.1.2 Delimitación del problema.....	18
1.1.3 Justificación .....	18
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN .....	19
1.3 OBJETIVOS .....	20
1.3.1 Objetivo general.....	20
1.3.2 Objetivos específicos.....	20
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 MARCO TEÓRICO.....	22
2.1.1 Fundamentos teóricos de la gestión contable de inventarios en empresas comerciales .....	22
2.1.2 Teoría de la contabilidad financiera aplicada a los inventarios.....	23
2.1.3 La Norma Internacional de Contabilidad 2 como marco regulador del tratamiento contable de los inventarios .....	23
2.1.4 Teoría de control interno y la gestión contable .....	24
2.1.5 Métodos de valuación de inventarios: PEPS y promedio ponderado .....	26
2.1.6 Relación entre inventarios, costo de ventas y resultados financieros.....	27
2.1.7 Inventarios en PYMES distribuidoras .....	28
2.2 MARCO CONCEPTUAL .....	31
2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) .....	31
2.2.2 Inventarios como activo contable.....	34
2.2.3 Costo de los inventarios.....	35

---

2.2.4 Valor neto realizable .....	36
2.2.5 Métodos de valuación de inventarios.....	37
2.2.6 Deterioro de los inventarios .....	37
2.3 MARCO CONTEXTUAL.....	41
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....	44
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	44
3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN .....	45
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	45
3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO.....	46
3.5 INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	48
VARIABLES O CATEGORÍAS .....	51
3.6 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS .....	53
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	55
4.1 PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO .....	55
4.2 SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO.....	62
4.3 TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO .....	68
4.4 CUARTO OBJETIVO ESPECÍFICO.....	74
4.5 QUINTO OBJETIVO ESPECÍFICO .....	80
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN .....	86
5.1 PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO .....	86
5.2 SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO.....	88
5.3 TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO .....	90
5.5 QUINTO OBJETIVO ESPECÍFICO .....	95
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	98
6.1 CONCLUSIONES.....	98
6.1.1 Primer objetivo específico.....	98
6.1.2 Segundo objetivo específico.....	99
6.1.3 Tercer objetivo específico.....	99
6.1.4 Cuarto objetivo específico.....	100
6.1.5 Quinto objetivo específico.....	101
6.2 RECOMENDACIONES.....	102

---

6.2.1 <i>Primer objetivo específico</i> .....	102
6.2.2 <i>Segundo objetivo específico</i> .....	102
6.2.3 <i>Tercer objetivo específico</i> .....	103
6.2.4 <i>Cuarto objetivo específico</i> .....	104
6.2.5 <i>Quinto objetivo específico</i> .....	104
REFERENCIAS.....	106
ANEXOS .....	108

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	51
Tabla 2.....	55
Tabla 3.....	56
Tabla 4.....	57
Tabla 5.....	58
Tabla 6.....	59
Tabla 7.....	60
Tabla 8.....	62
Tabla 9.....	63
Tabla 10.....	63
Tabla 11.....	64
Tabla 12.....	65
Tabla 13.....	66
Tabla 14.....	68
Tabla 15.....	69
Tabla 16.....	69
Tabla 17.....	70
Tabla 18.....	71
Tabla 19.....	72
Tabla 20.....	74
Tabla 21.....	75
Tabla 22.....	75
Tabla 23.....	76
Tabla 24.....	77
Tabla 25.....	78
Tabla 26.....	80
Tabla 27.....	81
Tabla 28.....	81
Tabla 29.....	82
Tabla 30.....	83
Tabla 31.....	84

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.....	56
Gráfico 2.....	57
Gráfico 3.....	58
Gráfico 4.....	59
Gráfico 5.....	60
Gráfico 6.....	61
Gráfico 7.....	62
Gráfico 8.....	63
Gráfico 9.....	64
Gráfico 10.....	65
Gráfico 11.....	66
Gráfico 12.....	67
Gráfico 13.....	68
Gráfico 13.....	69
Gráfico 15.....	70
Gráfico 16.....	71
Gráfico 17.....	72
Gráfico 18.....	73
Gráfico 19.....	74
Gráfico 20.....	75
Gráfico 21.....	76
Gráfico 22.....	77
Gráfico 23.....	78
Gráfico 24.....	79
Gráfico 25.....	80
Gráfico 26.....	81
Gráfico 27.....	82
Gráfico 28.....	83
Gráfico 29.....	84
Gráfico 30.....	85

## **AGRADECIMIENTOS**

Primeramente, agradezco a Dios, por ser mi guía constante, por darme la fortaleza en los momentos de cansancio, la sabiduría en los momentos de duda y la perseverancia necesaria para no rendirme.

A mi esposo, Róger, mi compañero incondicional, gracias por creer en mí incluso cuando yo misma dudaba. Gracias por tu apoyo, este logro también es tuyo, porque sin tu respaldo, tu amor y tu confianza en mis capacidades, no habría podido alcanzarlo.

## DEDICATORIA

Dedico este logro con todo mi corazón a mi hijo, Camilo. Que este esfuerzo sea para ti un ejemplo de que las metas se alcanzan cuando se trabaja con determinación, fe y constancia. Quiero que siempre recuerdes que no existen límites cuando uno cree en sí mismo. Todo lo que te propongas en la vida lo puedes lograr, sin importar los obstáculos que se presenten. Eres mi mayor inspiración y la razón que me impulsa a superarme cada día.

A mis padres, gracias por hacerme sentir siempre capaz. Saber que celebran mis triunfos como propios y que se sienten orgullosos de mí ha sido un motivo para seguir en este camino. Este logro también les pertenece.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar el impacto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el tratamiento contable de los inventarios de una empresa distribuidora comercial ubicada en el cantón de San Ramón, provincia de Alajuela, durante el primer semestre del año 2025. El estudio se desarrolló considerando la importancia que tienen los inventarios dentro de este tipo de empresas, ya que constituyen uno de los activos más relevantes y tienen una relación directa con el costo de ventas, los resultados financieros y la toma de decisiones administrativas.

La investigación se abordó desde un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y explicativo, bajo un diseño no experimental y transversal. Se utilizó como método principal el estudio de caso, tomando como unidad de análisis una empresa distribuidora comercial, cuyo nombre se mantiene en condición de anonimato por razones de confidencialidad. La población estuvo conformada por el personal vinculado al área contable y administrativa, aplicándose un muestreo no probabilístico por criterio de expertos.

Para la recolección de la información se empleó la aplicación de un cuestionario con escala tipo Likert, orientado a conocer la percepción del personal respecto a las políticas contables, los procedimientos aplicados al manejo de inventarios, el cumplimiento de la NIC 2 y su impacto en los estados financieros. Los datos obtenidos permitieron identificar el nivel de conocimiento y aplicación de la normativa contable, así como las principales fortalezas y oportunidades de mejora en el tratamiento contable de los inventarios.

Los resultados evidenciaron que la empresa cuenta con políticas contables formales relacionadas con los inventarios y que estas son conocidas por el personal involucrado en su manejo. Asimismo, se determinó que los registros contables de los inventarios se realizan de manera oportuna y conforme a los lineamientos establecidos por la NIC 2, lo cual contribuye a una correcta determinación del costo de ventas y a la presentación razonable de los estados

financieros. El personal reconoce la relación directa entre el tratamiento contable de los inventarios, los resultados del período y la utilidad presentada por la empresa.

En relación con el cumplimiento de la NIC 2, se identificó que la empresa aplica en la práctica los criterios establecidos por la norma, cuenta con procedimientos alineados a esta y mantiene controles internos que permiten reducir errores o inconsistencias en los registros de inventarios. No obstante, también se evidenció la necesidad de fortalecer aspectos como la capacitación continua del personal y la actualización de ciertos procedimientos, con el fin de mejorar aún más la gestión contable.

Finalmente, se concluye que la correcta aplicación de la NIC 2 tiene un impacto positivo en el tratamiento contable de los inventarios, ya que favorece la confiabilidad de la información financiera, apoya la toma de decisiones y contribuye a una gestión contable más ordenada y consistente. El estudio permite vincular la teoría contable con la práctica empresarial, aportando información útil tanto para la empresa analizada como para futuras investigaciones relacionadas con el manejo contable de inventarios en empresas distribuidoras comerciales.

**Palabras clave:** Inventarios; Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2); tratamiento contable; costo de ventas; empresas distribuidoras.

## ABSTRACT

This research aimed to analyze the impact of the implementation of International Accounting Standard 2 (IAS 2) on the accounting treatment of inventories in a commercial distribution company located in the canton of San Ramón, province of Alajuela, during the first semester of 2025. The study considered the importance of inventories in this type of company, as they represent one of the most significant assets and have a direct relationship with the cost of sales, financial results, and administrative decision-making.

The research was conducted using a qualitative approach, with a descriptive and explanatory scope, under a non-experimental and cross-sectional design. The main method used was a case study, taking as the unit of analysis a commercial distribution company whose name remains anonymous for confidentiality reasons. The population consisted of personnel linked to the accounting and administrative areas, using a non-probabilistic expert judgment sampling method.

Data collection was carried out through documentary analysis and a Likert-scale questionnaire aimed at identifying staff perceptions regarding accounting policies, inventory management procedures, compliance with IAS 2, and its impact on financial statements. The information obtained made it possible to identify the level of knowledge and application of the accounting standard, as well as the main strengths and areas for improvement in the accounting treatment of inventories.

The results showed that the company has formal accounting policies related to inventories and that these are known by the personnel involved in their management. It was also determined that inventory accounting records are carried out in a timely manner and in accordance with the guidelines established by IAS 2, contributing to an accurate determination of the cost of sales and a fair presentation of the financial statements. The staff recognizes the

direct relationship between the accounting treatment of inventories, the results of the period, and the company's reported profit.

Regarding compliance with IAS 2, it was identified that the company applies the criteria established by the standard in practice, has procedures aligned with it, and maintains internal controls that help reduce errors or inconsistencies in inventory records. However, the need to strengthen continuous staff training and update certain procedures was also identified, in order to further improve accounting management.

In conclusion, the proper application of IAS 2 has a positive impact on the accounting treatment of inventories, as it enhances the reliability of financial information, supports decision-making, and contributes to a more organized and consistent accounting process. This study links accounting theory with business practice and provides useful information for the analyzed company as well as for future research related to inventory accounting in commercial distribution companies.

**Keywords:** Inventories; International Accounting Standard 2 (IAS 2); accounting treatment; cost of sales; distribution companies.

# CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

De acuerdo con Hernández, Mendoza Torres y Paulina (2023), “el planteamiento del problema es la base sobre la cual se construye una investigación, pues permite definir con claridad la situación a estudiar, sus posibles causas y las consecuencias que se derivan de ella” (p. 74). En este sentido, el análisis del tratamiento contable de los inventarios resulta fundamental, especialmente en organizaciones donde el volumen y la rotación de mercancías son constantes, como ocurre en las empresas distribuidoras comerciales.

En las empresas distribuidoras comerciales, los inventarios constituyen uno de los activos más relevantes, ya que están directamente vinculados con el proceso operativo, la generación de ingresos y la determinación del costo de ventas. Una gestión inadecuada de este rubro puede afectar no solo la liquidez y la rentabilidad de la empresa, sino también la confiabilidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones administrativas y contables.

En el contexto costarricense, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera ha establecido lineamientos claros para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios. La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) regula específicamente este rubro, indicando que los inventarios deben medirse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, así como definiendo los costos que pueden incorporarse a su valoración y aquellos que deben excluirse (International Accounting Standards Board [IASB], 2023).

Sin embargo, en la práctica empresarial, especialmente en pequeñas y medianas empresas del sector comercial, se observan dificultades en la correcta aplicación de la NIC 2. Estas dificultades suelen manifestarse en la determinación del costo de adquisición, la aplicación inconsistente de los métodos de valuación permitidos, la ausencia de políticas

contables formalmente documentadas y el reconocimiento tardío o inexistente de deterioros por obsolescencia, daño o disminución en el valor de mercado de los inventarios. Tales situaciones pueden provocar distorsiones en el costo de ventas y, en consecuencia, en la utilidad del período.

En una empresa distribuidora comercial ubicada en el cantón de San Ramón, provincia de Alajuela, se ha identificado la necesidad de analizar el tratamiento contable de los inventarios, debido a la importancia que estos tienen dentro de su estructura operativa y financiera. La empresa ha manifestado interés en conocer si los procedimientos contables que actualmente aplica se ajustan a lo establecido por la NIC 2 y de qué manera una correcta implementación de esta norma incide en su proceso operativo, administrativo y contable.

Esta situación plantea un problema relevante, ya que una aplicación parcial o incorrecta de la normativa contable puede afectar la presentación razonable de los estados financieros, limitar la calidad de la información disponible para la toma de decisiones y generar riesgos ante eventuales revisiones fiscales. Por ello, resulta necesario analizar el impacto de la correcta implementación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios, a fin de determinar si los procedimientos aplicados se ajustan a la normativa vigente y cómo influyen en el proceso contable de la empresa, considerando la realidad específica de una empresa distribuidora comercial ubicada en San Ramón, durante el primer semestre del año 2025.

### ***1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales***

Según Hernández, Mendoza Torres y Paulina (2023), los antecedentes de la investigación corresponden a “todas las indagaciones efectuadas con anticipación acerca del contenido que se va a investigar, las cuales permiten conocer qué se ha estudiado, desde qué enfoques y con qué resultados” (p. 62). En este sentido, la revisión de estudios previos relacionados con el tratamiento contable de los inventarios y la aplicación de la Norma

Internacional de Contabilidad 2 permite contextualizar el presente trabajo, así como identificar aportes relevantes y vacíos de investigación.

#### *1.1.1.1 Antecedentes internacionales*

a. En el ámbito internacional, Chumbi Ríos, K. E. y Pintado Torres, D. S. (2023) desarrollaron una investigación para la Universidad de Cuenca, Ecuador, titulada “Gestión de inventarios: análisis financiero, tributario y contable según la NIC 2 en la empresa Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.”. El objetivo general del estudio fue analizar la aplicación de la NIC 2 en la valoración de los inventarios y su incidencia en los resultados financieros y tributarios de la empresa. La investigación fue de tipo descriptivo, con enfoque cualitativo y diseño no experimental, utilizando como técnicas el análisis documental de estados financieros y entrevistas al personal contable. Los hallazgos evidenciaron inconsistencias en la inclusión de ciertos costos dentro del valor de los inventarios y debilidades en el reconocimiento del valor neto realizable. Como conclusión, los autores señalaron que la incorrecta aplicación de la NIC 2 genera distorsiones tanto en la utilidad contable como en la base imponible, recomendando fortalecer los procedimientos contables y realizar conciliaciones entre la normativa contable y tributaria.

b. De igual forma, Villacís, M. y Cárdenas, P. (2022) realizaron una tesis para la Universidad Central del Ecuador titulada “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en la gestión de inventarios en empresas comerciales”. El objetivo del estudio fue evaluar cómo la correcta aplicación de la norma influye en la gestión y control de los inventarios. Se trató de una investigación descriptiva con enfoque mixto y diseño no experimental, aplicada a empresas del sector comercial. Los resultados mostraron que la falta de políticas contables formales y la aplicación empírica de métodos de valuación afectan la confiabilidad de la información financiera. Los autores concluyeron que la NIC 2 constituye una herramienta

clave para mejorar el control interno y la toma de decisiones, recomendando la estandarización de procedimientos y la capacitación del personal contable.

c. Asimismo, García, J. y Molina, R. (2021) desarrollaron un estudio para la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, titulado “Impacto de la valoración de inventarios bajo la NIC 2 en los estados financieros de empresas distribuidoras”. El objetivo fue analizar el efecto de los métodos de valuación permitidos por la norma en el costo de ventas y la utilidad del período. La investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo y diseño descriptivo-correlacional, utilizando análisis financiero comparativo. Los hallazgos demostraron que una aplicación inconsistente de los métodos PEPS y promedio ponderado genera variaciones significativas en los resultados financieros. Se concluyó que la correcta aplicación de la NIC 2 contribuye a la estabilidad de la información financiera y a una mejor planificación empresarial.

#### *1.1.1.2 Antecedentes nacionales*

d. En el contexto costarricense, Arguedas Castro, A. J. (2025) realizó un trabajo final de graduación para la Universidad Hispanoamericana titulado “Beneficios de la implementación de la NIC 2 en el manejo de los inventarios en la Empresa Regus, Costa Rica, ubicada en Escazú”. El objetivo general fue analizar los beneficios derivados de la implementación de la NIC 2 en el manejo de inventarios de la empresa. La investigación fue de tipo cualitativo, con diseño descriptivo y enfoque no experimental, utilizando entrevistas al personal encargado del inventario y revisión documental. Los resultados evidenciaron que la aplicación de la norma permitió mejorar la precisión de los registros contables y fortalecer el control interno. Como conclusión, se destacó que la implementación formal de la NIC 2 contribuye positivamente al proceso contable y a la confiabilidad de la información financiera.

e. Por su parte, Ruiz Loaiza, Y. R. (2023) desarrolló una tesina para la Universidad Hispanoamericana titulada “Los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los

procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José”. El objetivo fue evaluar los beneficios de aplicar la NIC 2 en una institución educativa. La investigación fue descriptiva, con enfoque cualitativo y diseño no experimental, basada en entrevistas y análisis documental. Los hallazgos mostraron deficiencias en el control físico y en la documentación de políticas contables previas a la implementación de la norma. Se concluyó que la aplicación de la NIC 2 mejoró la organización de los registros y la confiabilidad de la información relacionada con los inventarios, aun cuando el contexto no fuera estrictamente comercial.

f. Asimismo, Cabezas Marín, L. D. (2023) elaboró un trabajo final de graduación para la Universidad San Marcos titulado “Políticas y procedimientos de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A.”. El objetivo general fue proponer mejoras en los procedimientos de control y valoración de inventarios conforme a la NIC 2. La investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cualitativo y diseño descriptivo. Los resultados evidenciaron debilidades en la asignación de costos y en el reconocimiento de deterioros. Como conclusión, se determinó que la formalización de políticas contables y la adopción de procedimientos estandarizados fortalecen el control de inventarios y la presentación de los estados financieros.

g. Finalmente, Calderón, K. J., Chacón Soto, D. A. y Leiva Aguilar, J. D. (2023) realizaron un trabajo de graduación para la Universidad de Costa Rica titulado “Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la Distribuidora Plástica Alajuelense”. El objetivo fue diseñar un sistema que permitiera mejorar el control y la gestión de los inventarios. La investigación fue descriptiva, con enfoque cualitativo y diseño no experimental. Los hallazgos señalaron que la ausencia de políticas documentadas y controles periódicos afectaba la correcta valoración de los inventarios. Se concluyó que la implementación de un sistema de gestión alineado con principios de la NIC 2 mejora la trazabilidad, el control interno y la toma de decisiones en empresas distribuidoras.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

La presente investigación se llevará a cabo en una empresa distribuidora comercial ubicada en el cantón de San Ramón, provincia de Alajuela. El estudio se centrará en el análisis del tratamiento contable de los inventarios, específicamente en la forma en que la empresa registra, valora y controla este rubro de acuerdo con lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).

La información para el desarrollo de la investigación será obtenida del personal administrativo y contable de la empresa, principalmente de aquellos colaboradores que participan de manera directa en el manejo y registro de los inventarios. El período de análisis corresponde al primer semestre del año 2025, tiempo durante el cual se evaluará cómo se aplican los procedimientos contables relacionados con los inventarios en la práctica diaria de la empresa.

La investigación se delimita a una sola organización y a un período específico, por lo que los resultados obtenidos permitirán comprender la situación particular de la empresa en estudio, sin que estos puedan generalizarse a otras empresas del sector comercial.

### **1.1.3 Justificación**

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2022), “la justificación de una investigación debe explicar por qué el estudio es relevante, cuáles son los beneficios que puede aportar y a quiénes favorecerán sus resultados” (p. 89). En este sentido, la presente investigación se justifica por la necesidad de analizar cómo se están aplicando los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en el tratamiento contable de los inventarios dentro de una empresa distribuidora comercial.

Desde el punto de vista contable, este estudio resulta importante porque los inventarios representan uno de los rubros más significativos en este tipo de empresas. La forma en que se

valoran y registran influye directamente en el costo de ventas, la utilidad del período y la información que se presenta en los estados financieros. Analizar si los procedimientos utilizados se ajustan a la NIC 2 permite identificar posibles errores, inconsistencias o áreas de mejora en el proceso contable.

En el ámbito administrativo y operativo, la investigación aporta información útil para la empresa, ya que una correcta aplicación de la normativa contable facilita un mejor control de los inventarios y apoya la toma de decisiones relacionadas con compras, almacenamiento y ventas. Además, contribuye a reducir riesgos asociados a pérdidas por deterioro, obsolescencia o registros inadecuados, situaciones frecuentes en empresas con alta rotación de mercancías.

Desde una perspectiva académica, este trabajo permite vincular la teoría contable con la práctica empresarial, mostrando cómo una norma internacional se aplica en un contexto real y específico. Los resultados del estudio pueden servir como referencia para estudiantes y profesionales en Contaduría Pública interesados en el análisis del tratamiento contable de los inventarios en empresas distribuidoras comerciales.

La investigación también resulta relevante desde el punto de vista normativo, ya que promueve el cumplimiento de la NIC 2 y la adopción de buenas prácticas contables. Los hallazgos pueden orientar a la empresa en el fortalecimiento de sus procedimientos internos y en la mejora de la calidad de la información financiera, contribuyendo a una gestión más ordenada y confiable.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo con Hernández, Mendoza y Paulina (2023, p. 115), “la formulación de la pregunta de investigación permite delimitar el problema en un enunciado concreto que guíe el rumbo del estudio, expresando de manera clara lo que se pretende indagar o responder”.

En este sentido, la presente investigación se orienta a responder la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál es el impacto de la correcta implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el proceso operativo, administrativo y contable de una empresa distribuidora comercial ubicada en el cantón de San Ramón, provincia de Alajuela, durante el primer semestre del año 2025?

### **1.3 OBJETIVOS**

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2022), los objetivos de una investigación expresan con precisión qué se pretende lograr con el estudio y orientan todo el proceso investigativo, ya que delimitan el alcance del análisis y guían la selección del enfoque metodológico, las técnicas de recolección de información y el análisis de los resultados. Los autores señalan que los objetivos deben redactarse de manera clara, concreta y coherente con el problema de investigación planteado, evitando ambigüedades o formulaciones demasiado amplias (p. 109).

#### ***1.3.1 Objetivo general***

Analizar el impacto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el proceso operativo, administrativo y contable en una empresa distribuidora comercial ubicada en el cantón de San Ramón, provincia de Alajuela, durante el primer semestre del año 2025.

#### ***1.3.2 Objetivos específicos***

- Examinar las políticas contables aplicadas por la empresa para el reconocimiento, medición y control de los inventarios.

- Analizar la correcta contabilización de las transacciones realizadas relacionadas con los inventarios según lo indicado por la Norma Internacional de Contabilidad 2 en el registro contable de los inventarios.
- Determinar el impacto del tratamiento contable de los inventarios en la elaboración de los estados financieros.
- Evaluar el grado de cumplimiento de la empresa respecto a los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 para el manejo de inventarios.
- Identificar las principales debilidades y fortalezas en la aplicación del tratamiento contable de los inventarios según la NIC 2.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 MARCO TEÓRICO

#### ***2.1.1 Fundamentos teóricos de la gestión contable de inventarios en empresas comerciales***

La gestión contable de los inventarios ha sido abordada desde distintas corrientes teóricas dentro de la contabilidad financiera y la administración de empresas, debido a la relevancia que este rubro tiene en la estructura patrimonial y en la determinación de los resultados económicos. En las empresas distribuidoras comerciales, los inventarios no solo representan una inversión significativa de recursos, sino que también constituyen el eje central del proceso operativo, al vincularse directamente con las compras, el almacenamiento y las ventas.

Desde una perspectiva contable, los inventarios cumplen una doble función: por un lado, permiten garantizar la continuidad operativa de la empresa y, por otro, influyen de manera directa en el costo de ventas y en la utilidad del período. De acuerdo con Horngren, Sundem y Elliott (2021), una gestión inadecuada de los inventarios puede distorsionar los resultados financieros, generar decisiones gerenciales erróneas y afectar la confiabilidad de los estados financieros presentados a los usuarios internos y externos.

En este sentido, la teoría contable moderna sostiene que los inventarios deben ser reconocidos y valorados bajo criterios técnicos uniformes que permitan reflejar su verdadera contribución económica. Esta visión se refuerza con el proceso de armonización contable internacional, el cual busca reducir la discrecionalidad en el registro de las operaciones y promover la comparabilidad de la información financiera entre empresas y sectores económicos (IFRS Foundation, 2023).

### **2.1.2 Teoría de la contabilidad financiera aplicada a los inventarios**

La contabilidad financiera proporciona el marco teórico que sustenta el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en los estados financieros. Desde esta perspectiva, los inventarios son considerados activos, en la medida en que representan recursos controlados por la empresa de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, ya sea a través de su venta o de su utilización en el proceso productivo (IASB, 2023).

Según Kieso, Weygandt y Warfield (2022), la correcta medición de los inventarios es esencial para lograr una adecuada correspondencia entre ingresos y gastos, principio básico de la contabilidad financiera. Cuando los inventarios se valoran incorrectamente, se afecta directamente el costo de ventas y, en consecuencia, la utilidad neta del período, lo que puede inducir a interpretaciones erróneas sobre el desempeño financiero de la empresa.

En el caso de las empresas distribuidoras comerciales, esta situación adquiere especial relevancia debido al alto volumen de mercancías que manejan y a la constante rotación de sus inventarios. La teoría contable enfatiza que, en estos contextos, resulta indispensable contar con criterios claros y consistentes para la asignación de costos, evitando prácticas empíricas que puedan comprometer la calidad de la información financiera.

### **2.1.3 La Norma Internacional de Contabilidad 2 como marco regulador del tratamiento contable de los inventarios**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) constituye el principal referente normativo para el tratamiento contable de los inventarios en empresas que aplican las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta norma establece los principios para la medición de los inventarios, determinando que deben valorarse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, con el objetivo de evitar la sobrevaloración de los activos (IASB, 2023).

Desde un enfoque teórico, la NIC 2 responde a la necesidad de limitar la discrecionalidad contable y de asegurar que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación económica de la empresa. Tal como señalan Deegan y Unerman (2020), las normas contables internacionales no solo cumplen una función técnica, sino que también actúan como mecanismos de control que buscan proteger a los usuarios de la información financiera frente a prácticas contables oportunistas.

La literatura reciente destaca que uno de los principales retos en la aplicación de la NIC 2 radica en la correcta determinación del costo de los inventarios. Según Valdivieso y Paredes (2021), muchas empresas presentan dificultades para identificar qué costos deben capitalizarse y cuáles deben reconocerse como gastos del período, especialmente en lo relativo a costos indirectos y gastos de almacenamiento.

#### ***2.1.4 Teoría de control interno y la gestión contable***

La teoría del control interno se vincula estrechamente con la gestión contable de los inventarios, especialmente en empresas distribuidoras comerciales, donde el riesgo de pérdidas, errores o fraudes es elevado debido al manejo físico de mercancías. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2023), el control interno en el área de inventarios debe garantizar que las existencias registradas contablemente coincidan con las existencias físicas y que los movimientos estén debidamente autorizados y documentados.

Uno de los modelos más utilizados para comprender el control interno es el propuesto por el Informe COSO, el cual establece que este sistema se encuentra conformado por varios componentes que funcionan de manera integrada. Estos componentes permiten a la empresa identificar riesgos, establecer controles y asegurar que las operaciones se desarrollen de forma ordenada.

El primero de ellos, es el ambiente de control se refiere al conjunto de valores, normas y cultura organizacional que influyen en la forma en que se realizan las actividades dentro de la empresa. Un ambiente de control adecuado promueve la responsabilidad, el cumplimiento de normas y la importancia de llevar registros contables confiables, especialmente en lo relacionado con los inventarios.

Luego la evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar posibles situaciones que puedan afectar el manejo adecuado de los inventarios, como pérdidas, errores en registros o deterioros. Este proceso permite anticiparse a problemas y establecer medidas para reducir su impacto.

Otro componente importante son los procedimientos de control, los cuales incluyen las acciones específicas que se implementan para prevenir errores o detectar irregularidades. En el caso de los inventarios, esto puede incluir controles de entradas y salidas, verificaciones físicas, autorizaciones y registros adecuados en el sistema contable.

Asimismo, los sistemas de información y comunicación permiten que la información relacionada con los inventarios sea registrada, procesada y transmitida de manera oportuna. Contar con información clara y accesible facilita la toma de decisiones y permite que las distintas áreas trabajen de forma coordinada.

Complementariamente, la supervisión de los controles consiste en revisar de manera periódica que los procedimientos establecidos se estén cumpliendo correctamente. Esto permite identificar fallas, corregir errores y mejorar continuamente el sistema de control interno.

En conjunto, estos componentes permiten que la empresa mantenga un manejo adecuado de los inventarios, reduzca riesgos y garantice que la información contable refleje de manera razonable la realidad de sus operaciones. Un sistema de control interno bien aplicado no solo protege los activos, sino que también contribuye a una gestión más ordenada y confiable.

Diversos estudios señalan que las debilidades en el control interno de inventarios suelen estar asociadas a una aplicación deficiente de la NIC 2, ya que la ausencia de controles adecuados dificulta la correcta asignación de costos y el reconocimiento de deterioros (Soto & Álvarez, 2022).

### **2.1.5 Métodos de valuación de inventarios: PEPS y promedio ponderado**

Los métodos de valuación de inventarios constituyen uno de los elementos centrales en la gestión contable de las empresas comerciales, ya que determinan cómo se asigna el costo de los inventarios vendidos y de los inventarios que permanecen en existencia. Desde la teoría contable, estos métodos buscan establecer un criterio sistemático y razonable que permita reflejar de forma adecuada el consumo de los bienes y su impacto en los resultados financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 permite la utilización de métodos como el Primero en Entrar, Primero en Salir (PEPS) y el promedio ponderado, siempre que estos se apliquen de manera consistente y reflejen razonablemente el flujo físico de los inventarios (IASB, 2023). El método PEPS parte del supuesto de que los primeros artículos adquiridos son los primeros en venderse, lo que en contextos inflacionarios suele generar costos de ventas más bajos y utilidades contables más altas. Por su parte, el método del promedio ponderado calcula un costo promedio de las unidades disponibles, suavizando las variaciones de precios a lo largo del período.

Desde una perspectiva teórica, Kieso, Weygandt y Warfield (2022) señalan que la elección del método de valuación no debe responder únicamente a criterios fiscales o de conveniencia, sino a la naturaleza del negocio y al comportamiento real de los inventarios. En empresas distribuidoras, donde existe una rotación constante de mercancías y diversidad de productos, el promedio ponderado suele considerarse un método práctico, ya que reduce la volatilidad en los costos y facilita el control contable.

No obstante, diversos estudios advierten que la aplicación empírica o inconsistente de estos métodos puede generar distorsiones en la información financiera. Valdivieso y Paredes (2021) destacan que la falta de claridad en la aplicación de los métodos de valuación provoca diferencias significativas en el costo de ventas y en la utilidad del período, afectando la comparabilidad de los estados financieros entre períodos.

### ***2.1.6 Relación entre inventarios, costo de ventas y resultados financieros***

La relación entre inventarios, costo de ventas y resultados financieros es uno de los vínculos más relevantes dentro de la contabilidad financiera. Teóricamente, el costo de ventas se determina a partir del valor de los inventarios que se venden durante un período, por lo que cualquier error en su medición repercute directamente en la utilidad o pérdida del ejercicio.

Según Horngren, Datar y Rajan (2021), una sobrevaloración de los inventarios finales genera una subestimación del costo de ventas y, en consecuencia, una sobreestimación de la utilidad. De manera inversa, una subvaloración de los inventarios incrementa artificialmente el costo de ventas y reduce el resultado financiero. Esta relación explica por qué los inventarios son considerados un rubro crítico en la presentación razonable de los estados financieros.

En las empresas distribuidoras comerciales, esta relación se intensifica debido al volumen de operaciones y a la rapidez con que los inventarios se convierten en ventas. García y Molina (2021) señalan que pequeñas inconsistencias en la valuación de inventarios pueden traducirse en variaciones relevantes en los márgenes de utilidad, afectando indicadores financieros clave como la rentabilidad y la liquidez.

Desde el enfoque de la NIC 2, el objetivo es que el costo de ventas refleje de manera fiel el sacrificio económico asociado a la generación de ingresos. Para ello, la norma exige una adecuada asignación de costos y el reconocimiento oportuno de deterioros, evitando que los inventarios mantengan valores que no son recuperables en el mercado (IASB, 2023).

### **2.1.7 Inventarios en PYMES distribuidoras**

Las pequeñas y medianas empresas distribuidoras enfrentan desafíos particulares en la gestión contable de los inventarios. A diferencia de las grandes empresas, las PYMES suelen operar con recursos limitados, menor nivel de automatización y escaso personal especializado en contabilidad, lo que puede dificultar la aplicación rigurosa de normas contables internacionales.

De acuerdo con García y Morales (2023), muchas PYMES gestionan sus inventarios de forma empírica, priorizando la operatividad diaria sobre el cumplimiento normativo. Esta situación incrementa el riesgo de errores en la valuación, pérdidas por obsolescencia y deficiencias en el control interno. Sin embargo, la literatura reciente destaca que la adopción progresiva de normas como la NIC 2 puede generar beneficios significativos, incluso en empresas de menor tamaño.

La teoría de la contabilidad para PYMES sostiene que la estandarización de procedimientos contables contribuye a mejorar la organización interna y la calidad de la información financiera, facilitando el acceso a financiamiento y la toma de decisiones estratégicas (IFRS Foundation, 2023). En el caso de las empresas distribuidoras, una adecuada gestión de inventarios permite optimizar el capital de trabajo y reducir costos innecesarios.

### **2.1.8 Normativa costarricense sobre Inventarios**

En Costa Rica, el tratamiento de los inventarios no solo se rige por las Normas Internacionales de Contabilidad, sino también por la normativa tributaria vigente, especialmente lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta. Esta normativa tiene un impacto directo en la forma en que las empresas valoran sus inventarios y determinan sus resultados fiscales,

ya que establece lineamientos que deben cumplirse para efectos del cálculo del impuesto (Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, 1988).

De acuerdo con la legislación costarricense, los inventarios forman parte fundamental en la determinación del costo de ventas, el cual se utiliza para calcular la utilidad gravable del periodo. Esto significa que cualquier variación en la valoración de los inventarios puede afectar directamente el monto del impuesto sobre la renta que debe pagar la empresa (Dirección General de Tributación, 2022).

La normativa establece que los inventarios deben ser valorados utilizando métodos aceptados, tales como el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) o el promedio ponderado, los cuales deben aplicarse de forma consistente en el tiempo para evitar distorsiones en los resultados financieros y fiscales (International Accounting Standards Board, 2023).

Asimismo, la Administración Tributaria exige que las empresas mantengan un adecuado control y registro de sus inventarios, respaldado con documentación que permita verificar las transacciones realizadas. Esto incluye compras, ventas, devoluciones y ajustes, los cuales deben estar debidamente registrados para garantizar la trazabilidad de la información y el cumplimiento tributario (Dirección General de Tributación, 2022).

Otro aspecto relevante es que la normativa tributaria no siempre coincide en su totalidad con lo establecido en las normas contables internacionales, lo que puede generar diferencias entre la utilidad contable y la utilidad fiscal. En este sentido, las empresas deben llevar un control adecuado que les permita conciliar ambas cifras y cumplir correctamente con sus obligaciones fiscales (Hernández Sampieri et al., 2022).

En el caso de las empresas distribuidoras comerciales, como la analizada en esta investigación, el cumplimiento de la normativa costarricense en materia de inventarios resulta especialmente importante debido al alto volumen de mercancías que manejan. Una adecuada gestión contable y tributaria de los inventarios contribuye no solo a la confiabilidad de la

información financiera, sino también a la prevención de riesgos fiscales y a una mejor toma de decisiones dentro de la organización.

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL**

### ***2.2.1 Inventarios***

El inventario corresponde al conjunto de bienes que una empresa posee con el propósito de ser vendidos en el curso normal de sus operaciones. En el caso de las empresas comerciales, estos bienes representan mercancías destinadas a la venta y constituyen uno de los activos más importantes dentro de la organización (International Accounting Standards Board, 2023).

Una adecuada gestión de los inventarios permite garantizar la disponibilidad de productos, evitar pérdidas y mantener un control eficiente de los recursos, lo cual resulta fundamental en empresas distribuidoras donde el volumen de mercancías es elevado.

### ***2.2.2 Ciclo contable***

El ciclo contable es el proceso mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones financieras de una empresa durante un periodo determinado, con el fin de generar información útil para la toma de decisiones (Hernández Sampieri et al., 2022).

Este proceso incluye etapas como el registro de transacciones, ajustes contables, elaboración de estados financieros y cierre del periodo. En el caso de los inventarios, el ciclo contable permite reflejar de manera ordenada todas las operaciones relacionadas con compras, ventas y ajustes.

### ***2.2.3 Proceso operativo***

El proceso operativo comprende las actividades directamente relacionadas con la operación principal de la empresa, tales como la compra, almacenamiento y distribución de

mercancías. En una empresa distribuidora, este proceso está estrechamente vinculado con el manejo físico de los inventarios y su disponibilidad para la venta (Chiavenato, 2021).

Un adecuado proceso operativo permite asegurar que los productos lleguen en tiempo y forma a los clientes, evitando pérdidas y mejorando la eficiencia del negocio.

#### **2.2.4 Proceso administrativo**

El proceso administrativo se refiere a las actividades de planificación, organización, dirección y control que permiten coordinar los recursos de la empresa para alcanzar sus objetivos (Chiavenato, 2021).

Este proceso influye directamente en la gestión de los inventarios, ya que establece las políticas, responsabilidades y controles necesarios para su adecuado manejo dentro de la organización.

#### **2.2.5 Proceso financiero**

El proceso financiero está relacionado con el manejo de los recursos económicos de la empresa, incluyendo el registro contable de las operaciones y la elaboración de información financiera.

En este contexto, los inventarios tienen un impacto directo en los estados financieros, especialmente en el costo de ventas y en la utilidad del periodo, lo que los convierte en un elemento clave dentro del análisis financiero de la empresa (International Accounting Standards Board, 2023).

#### **2.2.6 Políticas contables**

Las políticas contables son los lineamientos o criterios establecidos por una empresa para el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones en los estados financieros (International Accounting Standards Board, 2023).

Estas políticas permiten que la información contable se registre de manera uniforme y consistente, facilitando su análisis y comparación entre periodos. En el caso de los inventarios, las políticas contables definen aspectos como los métodos de valoración y el tratamiento de los ajustes.

### ***2.2.7 Obsolescencia de inventarios***

La obsolescencia de inventarios se refiere a la pérdida de valor que sufren ciertos productos debido al paso del tiempo, cambios en la demanda o la aparición de nuevos productos en el mercado (García & Molina, 2021).

Esta situación puede generar pérdidas para la empresa, ya que obliga a realizar ajustes en el valor de los inventarios. Por esta razón, es importante que las empresas mantengan controles adecuados que les permitan identificar oportunamente productos obsoletos y tomar decisiones para minimizar su impacto.

### ***2.2.8 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)***

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) establece los principios para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en los estados financieros de las empresas que aplican las Normas Internacionales de Información Financiera. Su propósito principal es asegurar que los inventarios se presenten de manera razonable, evitando su sobrevaloración y garantizando que el costo reconocido refleje el sacrificio económico asociado a la generación de ingresos (International Accounting Standards Board [IASB], 2023).

Desde una perspectiva conceptual, la NIC 2 define los inventarios como activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción para dicha venta o en forma de materiales y suministros que se consumirán en el proceso productivo o en la prestación de servicios. En el caso de las empresas distribuidoras comerciales, esta definición adquiere especial relevancia, ya que la totalidad de su actividad económica gira en torno a la adquisición, almacenamiento y venta de mercancías.

Según Deegan y Unerman (2020), la importancia de la NIC 2 radica en que introduce criterios técnicos que limitan la discrecionalidad contable, obligando a las empresas a fundamentar la valoración de sus inventarios en parámetros verificables. Esto resulta especialmente relevante en contextos donde los precios de adquisición fluctúan con frecuencia o donde existe riesgo de obsolescencia de los productos.

La aplicación de la NIC 2 no siempre se realiza de forma integral en empresas distribuidoras, lo que genera diferencias en la valoración de inventarios y en la presentación de los resultados financieros. En este caso se entiende que la NIC 2 no solo es una norma técnica, sino una guía que orienta la gestión contable y el control interno de los inventarios.

### ***2.2.9 Inventarios como activo contable***

Desde el punto de vista conceptual, los inventarios se consideran activos porque representan recursos controlados por la empresa de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Esta definición se alinea con el marco conceptual de las NIIF, que establece que un activo debe generar beneficios económicos y estar bajo el control de la entidad como resultado de hechos pasados (IASB, 2023).

En las empresas distribuidoras comerciales, los inventarios suelen representar uno de los rubros más significativos del activo corriente. Su correcta identificación y valoración resulta fundamental para reflejar de manera adecuada la situación financiera de la empresa. De

acuerdo con Horngren, Sundem y Elliott (2021), una gestión deficiente de los inventarios no solo afecta la rentabilidad, sino que también puede generar problemas de liquidez y distorsionar los indicadores financieros utilizados para la toma de decisiones.

Los inventarios influyen directamente en el proceso operativo y administrativo de la empresa. Conceptualmente, esta relación se explica porque los inventarios actúan como un puente entre las compras y las ventas, condicionando la continuidad del negocio. Cuando los inventarios están sobrevalorados o mal controlados, se genera una percepción errónea del desempeño financiero, lo que puede inducir a decisiones gerenciales equivocadas.

### **2.2.10 Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios es uno de los conceptos centrales desarrollados por la NIC 2. Conceptualmente, este costo comprende el costo de adquisición, los costos de transformación y otros costos en los que se haya incurrido para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales (IASB, 2023).

El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles de importación, los impuestos no recuperables, el transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías. En empresas distribuidoras, estos elementos suelen representar una proporción significativa del valor de los inventarios, especialmente cuando se trata de productos importados o con alta rotación.

Según Kieso, Weygandt y Warfield (2022), una de las principales dificultades en la práctica contable radica en diferenciar correctamente entre costos que deben capitalizarse como parte del inventario y gastos que deben reconocerse directamente en el resultado del período. Esta distinción es clave para evitar la sobrevaloración de los inventarios y la subestimación de los gastos operativos.

La empresa objeto de estudio presenta desafíos en la determinación del costo de los inventarios. Este marco conceptual retoma esa situación y la vincula con la necesidad de aplicar criterios claros y consistentes, de manera que el costo registrado refleje fielmente el sacrificio económico realizado por la empresa.

### **2.2.11 Valor neto realizable**

El valor neto realizable es un concepto fundamental dentro de la NIC 2 y se define como el precio estimado de venta de los inventarios en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para efectuar la venta (IASB, 2023).

Desde una perspectiva conceptual, este criterio responde al principio de prudencia, el cual busca evitar que los activos se presenten por valores superiores a aquellos que realmente se espera recuperar. En empresas distribuidoras, el valor neto realizable cobra especial importancia debido a factores como la obsolescencia de productos, el vencimiento de mercancías o las variaciones en los precios del mercado.

Flores y Ramírez (2022) señalan que el reconocimiento oportuno de ajustes al valor neto realizable permite presentar estados financieros más realistas y útiles para la toma de decisiones. Cuando estos ajustes no se realizan, los inventarios pueden mantenerse artificialmente inflados, afectando el costo de ventas y la utilidad del período.

En el contexto del presente estudio, el valor neto realizable se convierte en un elemento clave para analizar si la empresa distribuidora está reflejando adecuadamente la realidad económica de sus inventarios.

### **2.2.12 Métodos de valuación de inventarios**

Los métodos de valuación de inventarios son los criterios utilizados para asignar el costo de los inventarios vendidos y de los inventarios que permanecen en existencia. La NIC 2 permite el uso de métodos como el PEPS y el promedio ponderado, siempre que su aplicación sea consistente y refleje razonablemente el flujo de los inventarios (IASB, 2023).

Conceptualmente, estos métodos no alteran el flujo físico de las mercancías, sino la forma en que se distribuye el costo en los estados financieros. Según Horngren et al. (2021), la elección del método de valuación influye directamente en el costo de ventas, la utilidad y el valor de los inventarios finales, por lo que debe responder a la realidad operativa de la empresa y no a criterios arbitrarios.

En empresas distribuidoras comerciales, donde existe una rotación constante de productos, la correcta aplicación de estos métodos contribuye a generar información financiera más estable y comparable entre períodos, facilitando el análisis del desempeño económico.

### **2.2.13 Deterioro de los inventarios**

El deterioro de los inventarios se presenta cuando el valor en libros de estos activos supera el monto que la empresa espera recuperar mediante su venta. Este fenómeno puede originarse por diversas causas, como la obsolescencia de los productos, daños físicos, vencimiento, cambios en la demanda del mercado o disminuciones en los precios de venta. Desde la perspectiva de la NIC 2, el deterioro se reconoce cuando el valor neto realizable de los inventarios es inferior a su costo, lo que obliga a registrar una pérdida en los estados financieros (IASB, 2023).

En las empresas distribuidoras comerciales, el deterioro de inventarios es una situación frecuente debido a la alta rotación de mercancías y a la diversidad de productos que se manejan. Cuando este deterioro no se reconoce oportunamente, los inventarios pueden

mantenerse registrados por valores que no reflejan su realidad económica, lo que afecta directamente el costo de ventas y los resultados financieros del período.

Según Flores y Ramírez (2022), el reconocimiento tardío del deterioro de inventarios genera información financiera poco confiable y limita la capacidad de la gerencia para tomar decisiones oportunas, como liquidar productos de baja rotación o ajustar estrategias de compra. En este sentido, el deterioro no debe entenderse únicamente como una pérdida contable, sino como una señal de alerta sobre deficiencias en la gestión y control de los inventarios.

Desde el enfoque conceptual, el deterioro de inventarios refuerza la importancia del principio de prudencia, ya que busca evitar la sobrevaloración de los activos y presentar estados financieros que reflejen de forma más realista la situación de la empresa.

#### ***2.2.14 Políticas contables relacionadas con los inventarios***

Las políticas contables son lineamientos internos que orientan la forma en que una empresa reconoce, mide y presenta sus transacciones financieras. En el caso de los inventarios, estas políticas resultan fundamentales, ya que establecen criterios claros sobre la determinación del costo, la aplicación de los métodos de valuación, el reconocimiento del deterioro y los procedimientos de control interno.

De acuerdo con Kieso, Weygandt y Warfield (2022), la ausencia de políticas contables formales incrementa el riesgo de que los registros se realicen de manera empírica o inconsistente, lo que afecta la comparabilidad de la información financiera entre períodos. En empresas distribuidoras, donde los inventarios representan un rubro significativo, esta situación puede generar diferencias relevantes en los resultados financieros.

La empresa objeto de estudio presenta debilidades en la formalización de políticas contables relacionadas con los inventarios. Conceptualmente, esto implica que las decisiones

contables dependen en gran medida del criterio individual de los encargados, en lugar de responder a lineamientos previamente definidos y alineados con la NIC 2.

Contar con políticas contables claras permite estandarizar los procesos, reducir errores y facilitar la supervisión interna y externa. Además, contribuye a que la información financiera sea más comprensible y útil para la toma de decisiones administrativas y gerenciales.

### ***2.2.15 Control de inventarios***

El control de inventarios se refiere al conjunto de procedimientos que permiten supervisar la entrada, salida y existencia de mercancías dentro de la empresa. Desde una perspectiva conceptual, el control de inventarios no solo tiene una función operativa, sino también contable, ya que garantiza que los saldos registrados coincidan con la realidad física de los bienes.

Hernández y Mendoza (2023) señalan que un control de inventarios adecuado permite prevenir pérdidas, detectar errores oportunamente y asegurar la confiabilidad de los registros contables. En empresas distribuidoras comerciales, este control adquiere especial relevancia debido al volumen de productos manejados y a la frecuencia de las transacciones.

Cuando los controles son débiles o inexistentes, se incrementa el riesgo de diferencias entre inventarios físicos y contables, lo que afecta la correcta aplicación de la NIC 2. Estas diferencias pueden originarse por errores en el registro, faltantes o deterioros no reconocidos, generando información financiera poco confiable.

Desde el enfoque conceptual, el control de inventarios actúa como un soporte fundamental para la correcta valoración contable, ya que sin información confiable sobre las existencias reales, la aplicación de métodos de valuación y el reconocimiento del costo de ventas se ven comprometidos.

### ***2.2.16 Relación entre inventarios y el proceso contable***

---

Los inventarios mantienen una relación directa con el proceso contable, ya que influyen en múltiples etapas del ciclo contable, desde el registro de las compras hasta la determinación del resultado del período. Conceptualmente, los inventarios funcionan como un elemento articulador entre las operaciones y la información financiera.

Según Horngren et al. (2021), el tratamiento contable de los inventarios incide directamente en el costo de ventas, la utilidad y el valor del activo corriente. Por esta razón, cualquier error en su reconocimiento o medición se refleja de forma inmediata en los estados financieros, afectando su razonabilidad.

En empresas distribuidoras comerciales, esta relación se intensifica debido a la constante interacción entre compras, almacenamiento y ventas. Un proceso contable bien estructurado permite que los movimientos de inventarios se registren de manera oportuna y coherente, facilitando la elaboración de estados financieros confiables.

Desde la perspectiva del presente estudio, analizar la relación entre inventarios y proceso contable resulta clave para comprender cómo la aplicación de la NIC 2 influye en la calidad de la información financiera. Esta relación permite identificar si los procedimientos contables utilizados reflejan adecuadamente la realidad operativa de la empresa o si existen brechas que requieren atención.

## 2.3 MARCO CONTEXTUAL

La presente investigación se desarrolla en una empresa distribuidora comercial ubicada en el cantón de San Ramón, provincia de Alajuela. Por razones de confidencialidad y ética profesional, el nombre de la empresa se mantiene en condición de anonimato, por lo que en este estudio será identificada únicamente como una empresa distribuidora comercial ubicada en San Ramón, Alajuela. Esta decisión permite proteger la información interna de la organización sin afectar la validez académica del análisis realizado.

La empresa se dedica a la compra, almacenamiento y distribución de productos de consumo diario, especialmente abarrotes de la canasta básica y otros, atendiendo a clientes del sector comercial tales como pulperías, supermercados, sodas y otros establecimientos minoristas de la región de Occidente. Su actividad económica implica un manejo constante y significativo de inventarios, los cuales constituyen uno de los activos más relevantes dentro de su estructura operativa y financiera.

Las empresas distribuidoras comerciales en cantones como San Ramón han surgido como respuesta al crecimiento poblacional y al aumento de la demanda de bienes de consumo. La ubicación geográfica del cantón y su papel como centro comercial de la región de Occidente han favorecido el desarrollo de este tipo de organizaciones, que cumplen una función clave dentro de la cadena de abastecimiento local y regional.

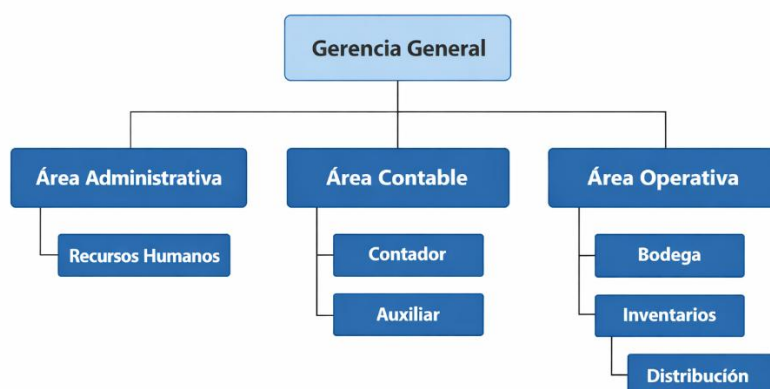
La misión de la empresa se orienta a satisfacer las necesidades de sus clientes mediante la distribución eficiente y oportuna de productos, procurando mantener estándares de calidad, disponibilidad y precios competitivos. Para ello, la organización busca establecer relaciones comerciales estables con sus proveedores y desarrollar una gestión interna enfocada en la eficiencia operativa. Su visión se dirige a consolidarse como una empresa reconocida en la región por su confiabilidad, solidez financiera y cumplimiento de la normativa contable y legal vigente.

Entre los valores que rigen la gestión de la empresa se encuentran la responsabilidad, la transparencia, el compromiso con el cliente, la ética profesional y el cumplimiento normativo. Estos principios influyen directamente en la administración de los recursos, en la forma en que se llevan los registros contables y en la toma de decisiones financieras, especialmente en el tratamiento de los inventarios.

En cuanto a su estructura organizacional, la empresa presenta una organización funcional acorde con su actividad económica. Cuenta con un área administrativa, un área contable, un área de bodegaje y logística, y un área comercial. El área contable desempeña un papel relevante en el registro, control y supervisión de las operaciones relacionadas con los inventarios, procurando que la información financiera refleje de manera razonable la realidad económica de la empresa.

A continuación se detalla el organigrama de la empresa:

**Figura 1.**  
*Organigrama de empresa*



**Fuente:** Elaboración propia. (2026)

---

El proceso operativo inicia con la adquisición de mercancías a proveedores nacionales e internacionales, continúa con el almacenamiento de los productos en las bodegas y finaliza con la distribución y venta a los clientes. Este proceso genera diversas transacciones contables relacionadas con los inventarios, tales como compras, devoluciones, ajustes y ventas, las cuales deben ser registradas conforme a los criterios establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2.

El entorno económico del cantón de San Ramón se caracteriza por una actividad comercial dinámica y competitiva, impulsada por su condición de centro urbano y su cercanía con comunidades rurales que dependen del comercio local para el abastecimiento de bienes. Esta dinámica exige a las empresas distribuidoras una gestión eficiente de sus recursos para mantenerse en el mercado y garantizar su rentabilidad.

Desde el punto de vista normativo, la empresa se encuentra sujeta al cumplimiento de la legislación costarricense en materia tributaria, comercial y contable. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y, en particular, de la Norma Internacional de Contabilidad 2, resulta fundamental para asegurar que los inventarios sean reconocidos y medidos conforme a estándares internacionales, fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera presentada.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

#### *3.1.1 Enfoque cualitativo*

De acuerdo con Hernández, Mendoza y Mendoza Torres (2023), “el enfoque cualitativo permite estudiar los fenómenos en su contexto natural, interpretándolos a partir de las percepciones, experiencias y significados que les atribuyen las personas involucradas” (p. 142). Este enfoque resulta pertinente cuando se busca comprender cómo se desarrollan determinados procesos en la práctica y no únicamente medirlos a través de datos numéricos.

La presente investigación se desarrollará bajo un enfoque cualitativo, debido a que su interés principal no se centra en cuantificar el valor de los inventarios o calcular indicadores financieros, sino en comprender cómo se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 2 en el tratamiento contable de los inventarios dentro de una empresa distribuidora comercial ubicada en el cantón de San Ramón, Alajuela.

Desde esta perspectiva, el estudio busca analizar los procedimientos contables utilizados por la empresa, identificar la forma en que se reconocen, valoran y controlan los inventarios, así como comprender las prácticas y criterios aplicados por el personal administrativo y contable en la gestión diaria de este rubro. El enfoque cualitativo permite explorar estas dinámicas desde la experiencia de los actores involucrados, considerando factores organizacionales, operativos y normativos que influyen en la aplicación de la NIC 2.

Asimismo, este enfoque facilita una comprensión más profunda del problema de investigación, ya que la correcta aplicación de la NIC 2 no depende únicamente de la existencia de normas escritas, sino también de la interpretación que hacen los responsables del proceso contable, de los controles internos establecidos y de las condiciones reales en las que opera la

empresa distribuidora. De esta manera, el enfoque cualitativo aporta una visión integral del tratamiento contable de los inventarios y de su impacto en el proceso operativo, administrativo y contable.

## **3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN**

### ***3.2.1 Descriptivo y Explicativo***

Hernández, Fernández y Baptista (2022) señalan que “los estudios descriptivos buscan especificar las características y propiedades de los fenómenos analizados, mientras que los estudios explicativos pretenden identificar las causas que los originan y las relaciones entre las variables involucradas” (p. 128).

La presente investigación tiene un alcance descriptivo y explicativo. Es descriptiva porque permitirá identificar y caracterizar los procedimientos contables aplicados por la empresa distribuidora comercial en el tratamiento de los inventarios, así como el grado de cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2.

De igual forma, la investigación es explicativa porque busca analizar cómo la aplicación —o la aplicación parcial— de la NIC 2 incide en el proceso operativo, administrativo y contable de la empresa. Este análisis permitirá comprender de qué manera las prácticas contables relacionadas con los inventarios influyen en aspectos como el control interno, la determinación del costo de ventas y la confiabilidad de la información financiera.

## **3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Hernández, Mendoza y Mendoza Torres (2023) indican que “en los diseños no experimentales el investigador observa los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural, sin manipular deliberadamente las variables” (p. 215). Asimismo, señalan que los diseños

transversales recopilan la información en un solo momento del tiempo, con el fin de analizar la situación existente en un período específico.

En concordancia con lo anterior, la investigación se desarrollará bajo un diseño no experimental y transversal. No experimental, debido a que no se manipularán variables ni se introducirán cambios en los procedimientos contables de la empresa, sino que se analizarán tal y como se aplican en la práctica. Transversal, porque la recolección de la información se realizará en un único momento, correspondiente al primer semestre del año 2025.

Adicionalmente, el estudio adoptará características de un estudio de caso, ya que se enfocará en una única empresa distribuidora comercial como unidad de análisis. Según Yin (2021), el estudio de caso permite analizar un fenómeno contemporáneo en profundidad y dentro de su contexto real, especialmente cuando los límites entre el fenómeno y el contexto no son claramente evidentes. Este diseño resulta adecuado para comprender de manera detallada la aplicación de la NIC 2 en un contexto empresarial específico.

## **3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO**

### ***3.4.1 Población***

Hernández, Mendoza y Mendoza Torres (2023) definen la población como “el conjunto total de casos que cumplen con determinadas características y sobre los cuales el investigador desea obtener información” (p. 237).

La población de la investigación estará conformada por el personal de la empresa distribuidora comercial que participa de manera directa en los procesos relacionados con el tratamiento contable de los inventarios. Esto incluye al personal del área contable, administrativa, de bodegaje y logística, así como a aquellos colaboradores que intervienen en el registro, control y supervisión de las operaciones vinculadas con los inventarios.

En total, la población estuvo integrada por 6 colaboradores, distribuidos de la siguiente manera:

- Área contable: 2 personas
- Área administrativa: 1 persona
- Área de bodega y logística: 3 personas

Esta distribución permite abarcar tanto el manejo contable como el control físico de los inventarios, así como los procesos administrativos relacionados.

Dado que la población es reducida, se trabajó con la totalidad de los colaboradores, por lo que la muestra corresponde al 100% de la población. Esto permitió obtener información directa y completa de todos los involucrados en el proceso de inventarios dentro de la empresa.

### **3.4.2 Tipo de muestra**

Hernández Sampieri, Mendoza Torres y Mendoza Torres (2023) señalan que el muestreo no probabilístico por juicio de expertos consiste en seleccionar de manera intencional a los participantes que, por su experiencia, conocimiento y relación directa con el fenómeno de estudio, pueden aportar información relevante y profunda para el cumplimiento de los objetivos de la investigación. Este tipo de muestreo no busca representatividad estadística, sino pertinencia y riqueza en la información obtenida (p. 240).

En la presente investigación se utilizará un muestreo no probabilístico por juicio de expertos, seleccionando a los colaboradores de la empresa distribuidora comercial que cuenten con experiencia directa en el manejo y registro contable de los inventarios, así como en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2.

La muestra estará conformada por 6 funcionarios del área contable, administrativa y de bodega, lo que permitirá obtener información suficiente y pertinente para analizar el tratamiento

contable de los inventarios y su incidencia en el proceso operativo, administrativo y contable de la empresa.

### **3.4.3 Consideraciones éticas**

Hernández, Mendoza y Mendoza Torres (2023) señalan que las consideraciones éticas en la investigación buscan garantizar el respeto a los derechos de los participantes, la confidencialidad de la información y el uso responsable de los datos obtenidos.

En el desarrollo de esta investigación se respetarán principios éticos como la participación voluntaria de los colaboradores, el consentimiento informado previo a la aplicación de los instrumentos, la confidencialidad de la información suministrada y el uso exclusivo de los datos con fines académicos. Asimismo, los resultados se presentarán de manera agregada, sin revelar nombres ni información sensible de la empresa o de los participantes.

## **3.5 INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

. Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2022) señalan que los instrumentos de recolección de datos son los medios a través de los cuales el investigador obtiene la información necesaria para analizar el fenómeno de estudio, debiendo ser coherentes con el enfoque, el diseño y los objetivos de la investigación (p. 199).

En concordancia con el enfoque cualitativo del presente estudio, se utilizarán técnicas orientadas a conocer las percepciones y experiencias del personal involucrado en el tratamiento contable de los inventarios.

### **3.5.1 Encuesta**

La técnica principal de recolección de información será la encuesta, aplicada al personal de la empresa distribuidora comercial que participa directamente en el manejo, registro y control contable de los inventarios.

Este tipo de instrumento resulta adecuado cuando se busca conocer opiniones, valoraciones y percepciones sobre procesos internos, más que medir variables cuantitativas estrictas.

De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2022), las encuestas de percepción permiten recopilar información estructurada sobre cómo los participantes interpretan y valoran determinados fenómenos dentro de su contexto laboral, aportando insumos relevantes para el análisis cualitativo del objeto de estudio.

El instrumento consistirá en un cuestionario estructurado con escala tipo Likert de cinco niveles, que permitirá identificar el grado de acuerdo o desacuerdo de los participantes respecto a diferentes afirmaciones relacionadas con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 y el tratamiento contable de los inventarios. La misma se aplicará directamente y en forma física, en vista de que la muestra (población) es reducida y fácilmente accesible.

### **3.5.2 Cuestionario**

La encuesta abordará aspectos vinculados con:

- La aplicación de los criterios de la NIC 2 en el reconocimiento y valoración de los inventarios.
- La claridad y formalización de las políticas contables relacionadas con los inventarios.
- El control y seguimiento de las existencias.
- La incidencia del tratamiento contable de los inventarios en el proceso operativo y administrativo.

- La confiabilidad de la información financiera generada a partir del registro de los inventarios.

Asimismo, el cuestionario incluirá algunas preguntas abiertas que permitirán a los participantes ampliar sus respuestas, aportar ejemplos y expresar observaciones relevantes sobre la aplicación práctica de la NIC 2 en la empresa. Estas respuestas cualitativas enriquecerán el análisis y permitirán una mejor comprensión del fenómeno estudiado.

La aplicación de la encuesta se realizará de manera presencial o digital, según la disponibilidad del personal, garantizando la confidencialidad de la información y el anonimato de los participantes. Los datos obtenidos serán utilizados exclusivamente con fines académicos y analizados de forma agregada.

## VARIABLES O CATEGORÍAS

**Tabla 1.**

*Operacionalización de las categorías*

Objetivo específico	Categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Examinar las políticas contables aplicadas por la empresa para el reconocimiento, medición y control de los inventarios.	Políticas contables de inventarios	Conjunto de lineamientos y criterios establecidos por la empresa para el reconocimiento, medición y control contable de los inventarios, conforme a la NIC 2 (IASB, 2023).	Identificación de la existencia, claridad y aplicación de políticas contables relacionadas con inventarios dentro de la empresa distribuidora comercial.	Reconocimiento y medición de inventarios	Existencia de políticas documentadas Claridad en los criterios de valoración Uniformidad en la aplicación de las políticas	Encuesta de percepción
Analizar la correcta contabilización de las transacciones relacionadas con los inventarios según la NIC 2.	Tratamiento contable de los inventarios	Proceso mediante el cual se registran contablemente las operaciones relacionadas con compras, almacenamiento, ajustes y ventas de inventarios (IASB, 2023).	Análisis de la percepción del personal sobre la forma en que se registran las transacciones de inventarios conforme a la NIC 2.	Registro contable de inventarios	Registro oportuno de las compras Correcta asignación de costos Registro adecuado de ajustes	Encuesta de percepción
Determinar el impacto del tratamiento contable de los inventarios en la elaboración de los estados financieros.	Impacto financiero de los inventarios	Influencia que tiene la valoración y el registro de los inventarios en el costo de ventas, la utilidad y la presentación de los estados financieros (Hornngren et al., 2021).	Evaluación de la percepción del personal sobre cómo el tratamiento contable de los inventarios incide en la confiabilidad de los estados financieros.	Estados financieros	Incidencia en el costo de ventas Confiabilidad de la utilidad reportada Consistencia de la información financiera	Encuesta de percepción

Objetivo específico	Categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Evaluar el grado de cumplimiento de la empresa respecto a los lineamientos establecidos en la NIC 2.	Cumplimiento de la NIC 2	Nivel de alineación entre los procedimientos contables aplicados por la empresa y los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (IASB, 2023).	Valoración del grado de cumplimiento de la NIC 2 según la percepción del personal involucrado en el proceso contable.	Cumplimiento normativo	Conocimiento de la NIC 2 Aplicación práctica de la norma Seguimiento y control del cumplimiento	Encuesta de percepción
Identificar las principales debilidades y fortalezas en la aplicación del tratamiento contable de los inventarios según la NIC 2.	Fortalezas y debilidades del tratamiento contable	Aspectos positivos y limitaciones presentes en la aplicación de los procedimientos contables relacionados con inventarios (Hernández et al., 2023).	Identificación de percepciones del personal sobre los puntos fuertes y áreas de mejora en el tratamiento contable de los inventarios.	Gestión contable de inventarios	Existencia de controles internos Dificultades operativas Necesidades de mejora y capacitación	Encuesta de percepción

*Fuente: Elaboración propia, 2026*

### 3.6 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

El análisis de la información recolectada se realizará de manera ordenada y coherente con el enfoque cualitativo de la investigación. Para ello, los datos obtenidos a través de la encuesta de percepción serán organizados y examinados con el propósito de identificar patrones, coincidencias y diferencias en las respuestas del personal participante.

En una primera etapa, se llevará a cabo la revisión y depuración de los cuestionarios aplicados, verificando que se encuentren completos y que las respuestas sean comprensibles. Posteriormente, la información será sistematizada según las categorías y dimensiones definidas en la tabla de operacionalización, lo que permitirá vincular directamente los resultados con los objetivos específicos del estudio.

Las respuestas cerradas de la escala tipo Likert serán analizadas de forma descriptiva, identificando tendencias generales en el nivel de acuerdo o desacuerdo del personal respecto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 y al tratamiento contable de los inventarios. Este análisis no tendrá un enfoque estadístico inferencial, sino interpretativo, orientado a comprender la percepción predominante sobre los procesos contables de la empresa.

Por su parte, las respuestas abiertas serán analizadas mediante un análisis de contenido, agrupando las ideas expresadas por los participantes en temas comunes relacionados con fortalezas, debilidades, dificultades operativas y oportunidades de mejora en la aplicación de la NIC 2. Este procedimiento permitirá enriquecer la interpretación de los resultados y aportar una visión más profunda del fenómeno estudiado.

Los hallazgos obtenidos serán contrastados con el marco teórico y conceptual desarrollado en los capítulos anteriores, lo que facilitará la interpretación de los resultados desde una perspectiva normativa y práctica. Esta triangulación permitirá identificar

congruencias y discrepancias entre la teoría contable, la normativa internacional y la realidad operativa de la empresa distribuidora comercial.

El análisis de la información servirá como base para la elaboración de conclusiones y recomendaciones orientadas a fortalecer el tratamiento contable de los inventarios y mejorar la calidad de la información financiera, considerando el contexto específico de la empresa objeto de estudio.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

El presente capítulo tiene como objetivo exponer los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, específicamente el cuestionario dirigido al personal vinculado con el manejo de inventarios dentro de la empresa.

Se presenta una breve caracterización de la población encuestada, la cual corresponde a 4 masculinos y dos femeninas, con el fin de contextualizar los resultados y comprender el perfil de los participantes. Posteriormente, se desarrollan los resultados de acuerdo con cada uno de los objetivos específicos planteados en la investigación, mostrando la información de manera ordenada mediante tablas y gráficos, acompañados de su respectiva interpretación.

### 4.1 PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al primer objetivo específico de la investigación:

**Tabla 2.**

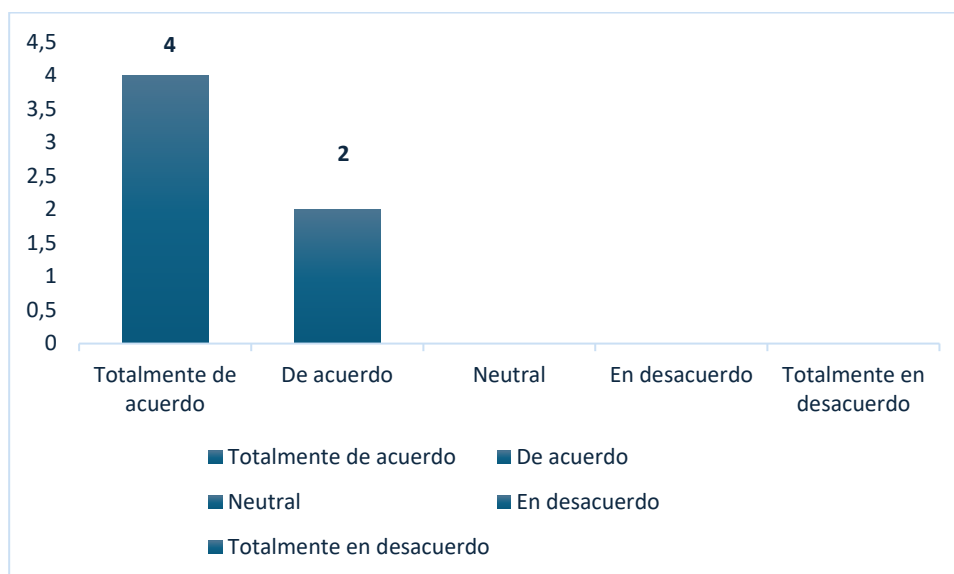
*1. La empresa cuenta con políticas contables formales para el reconocimiento de los inventarios.*

<b>Respuesta</b>	<b>Absolutos</b>	<b>Relativos</b>
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 1.**

1. La empresa cuenta con políticas contables formales para el reconocimiento de los inventarios.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 3.**

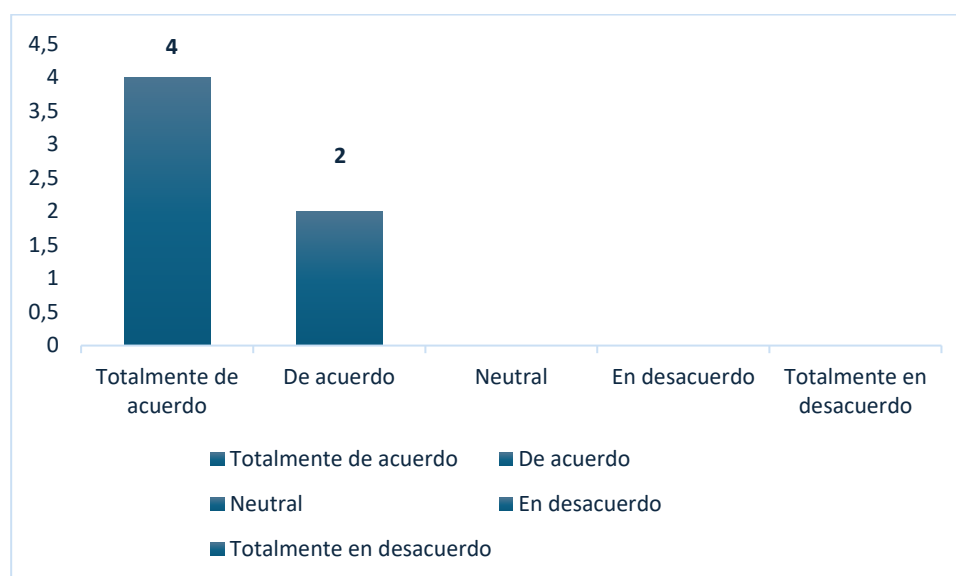
2. Las políticas contables relacionadas con inventarios se encuentran debidamente documentadas.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 2.**

2. Las políticas contables relacionadas con inventarios se encuentran debidamente documentadas.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 4.**

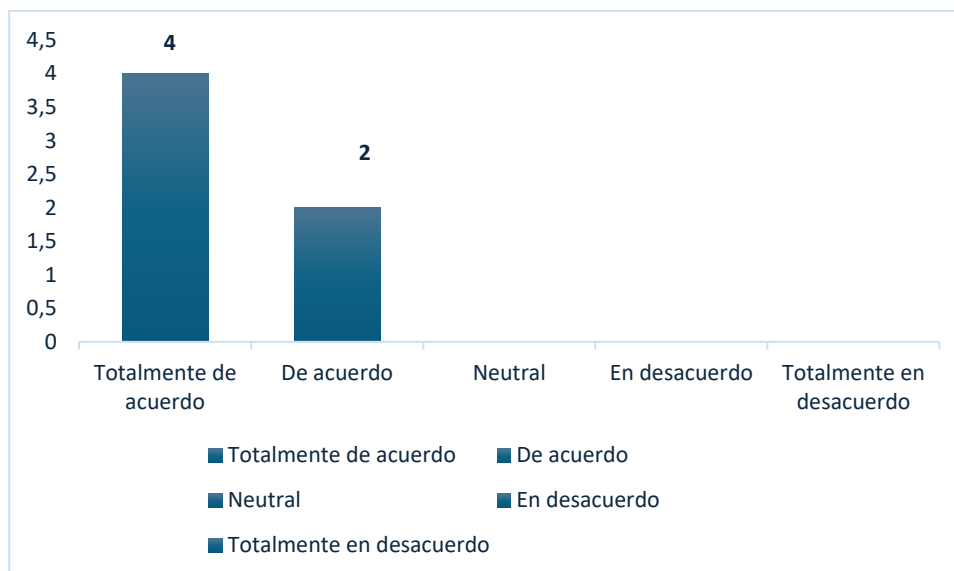
3. El personal conoce los criterios utilizados para la medición inicial de los inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 3.**

3. El personal conoce los criterios utilizados para la medición inicial de los inventarios.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 5.**

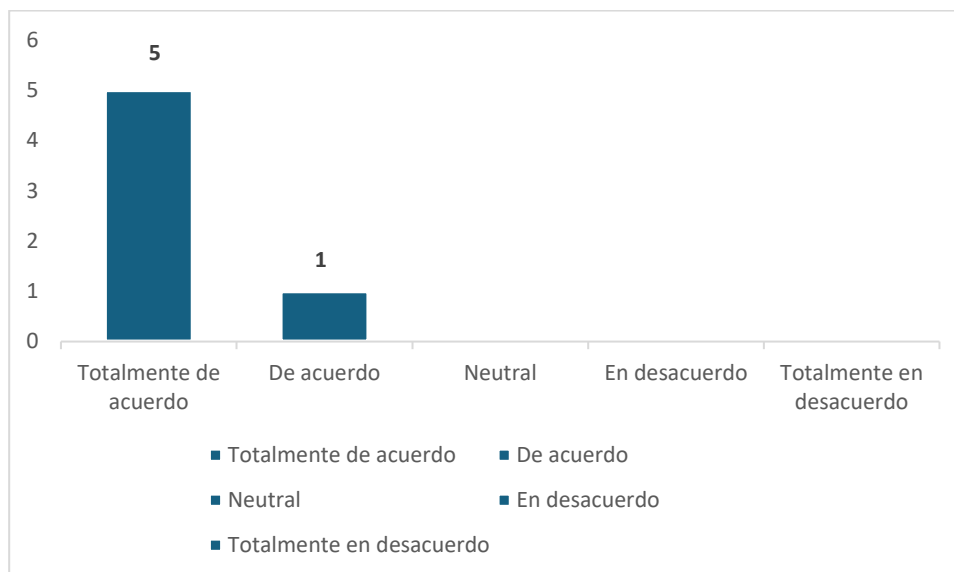
4. Los criterios de valoración de los inventarios son claros y comprensibles para quienes participan en el proceso.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 4.**

4. Los criterios de valoración de los inventarios son claros y comprensibles para quienes participan en el proceso.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 6.**

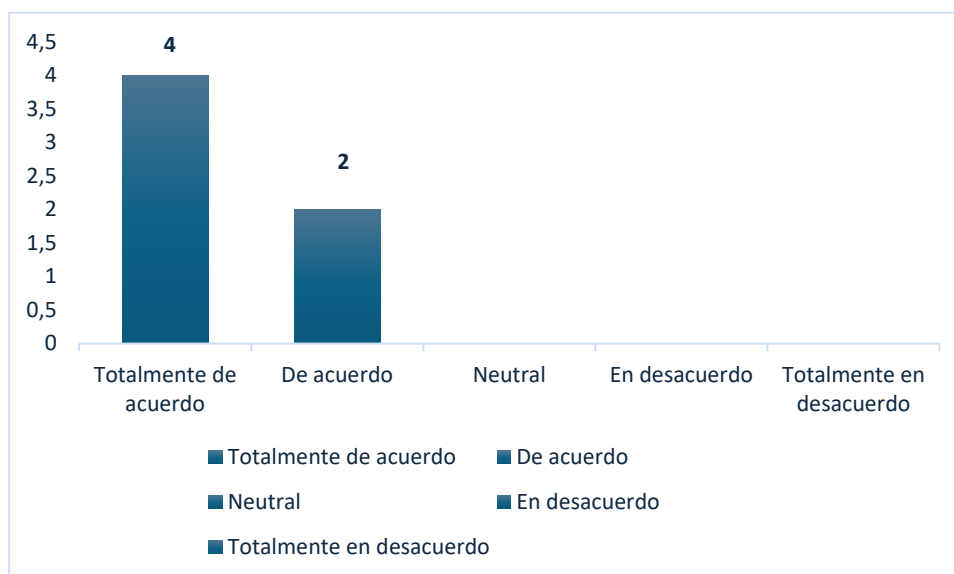
5. Las políticas contables de inventarios se aplican de manera uniforme en todas las áreas involucradas.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 5.**

5. Las políticas contables de inventarios se aplican de manera uniforme en todas las áreas involucradas.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 7.**

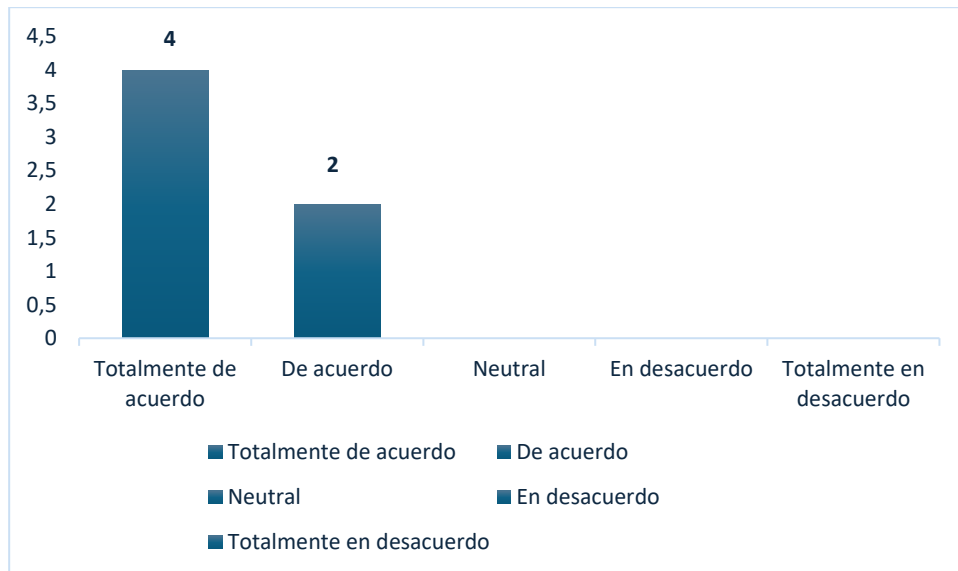
6. No existen criterios distintos entre departamentos para el reconocimiento de los inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 6.**

6. No existen criterios distintos entre departamentos para el reconocimiento de los inventarios.



**Fuente:** Elaboración propia. (2025)

## 4.2 SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al segundo objetivo específico de la investigación:

**Tabla 8.**

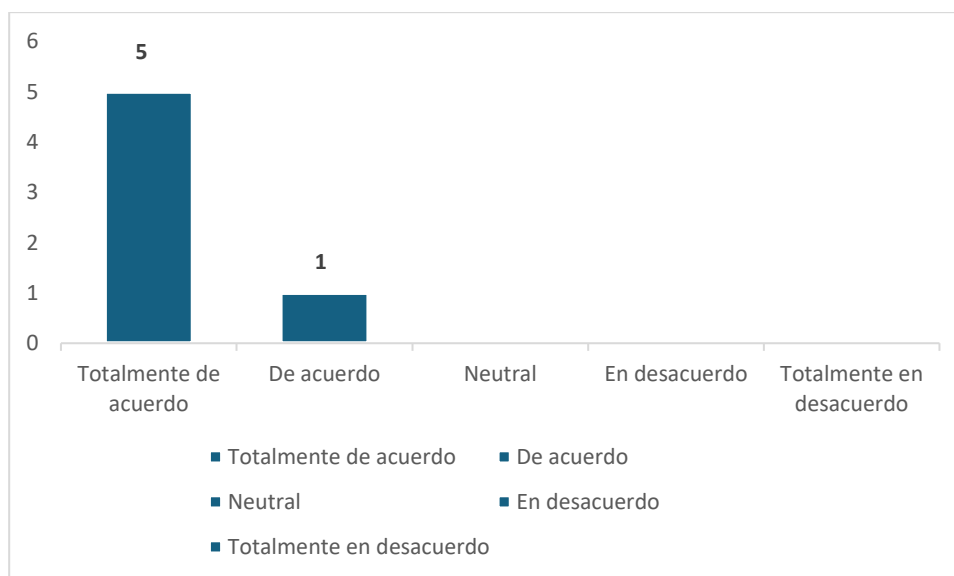
*7. Las compras de inventarios se registran oportunamente en el sistema contable.*

<b>Respuesta</b>	<b>Absolutos</b>	<b>Relativos</b>
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 7.**

*7. Las compras de inventarios se registran oportunamente en el sistema contable.*



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 9.**

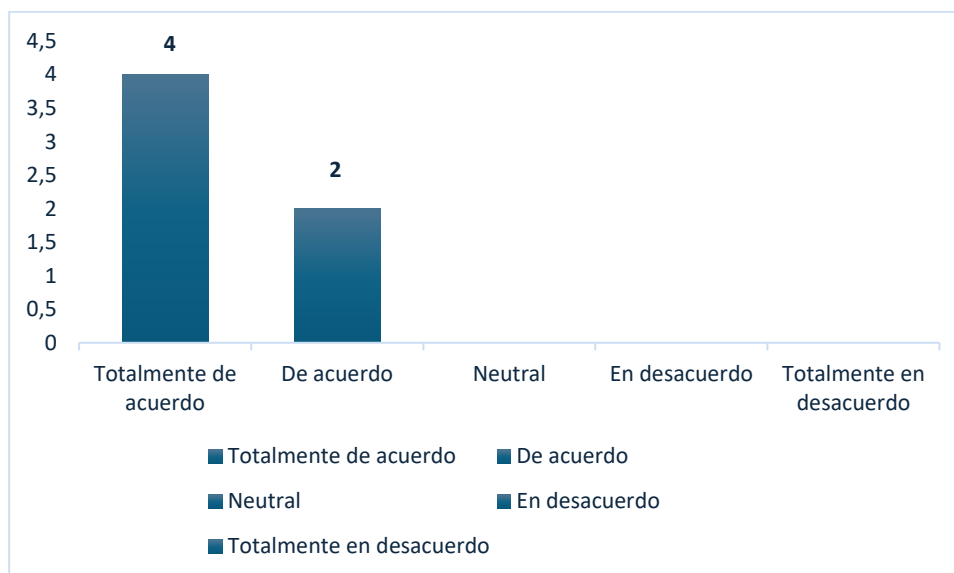
8. Los registros contables de inventarios reflejan adecuadamente las transacciones realizadas.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 8.**

8. Los registros contables de inventarios reflejan adecuadamente las transacciones realizadas.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 10.**

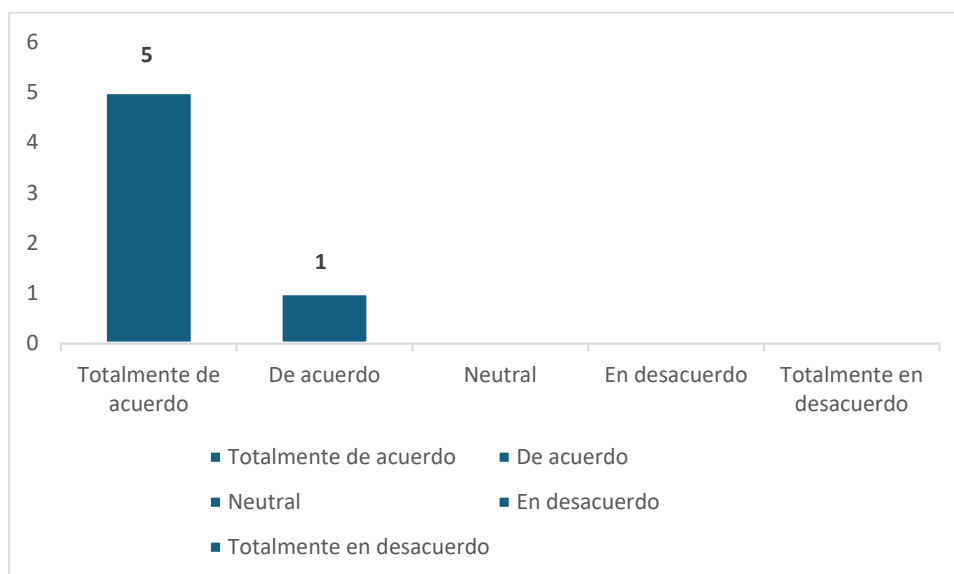
9. Los costos asociados a la adquisición de los inventarios se incluyen correctamente en su valoración.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 9.**

9. Los costos asociados a la adquisición de los inventarios se incluyen correctamente en su valoración.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 11.**

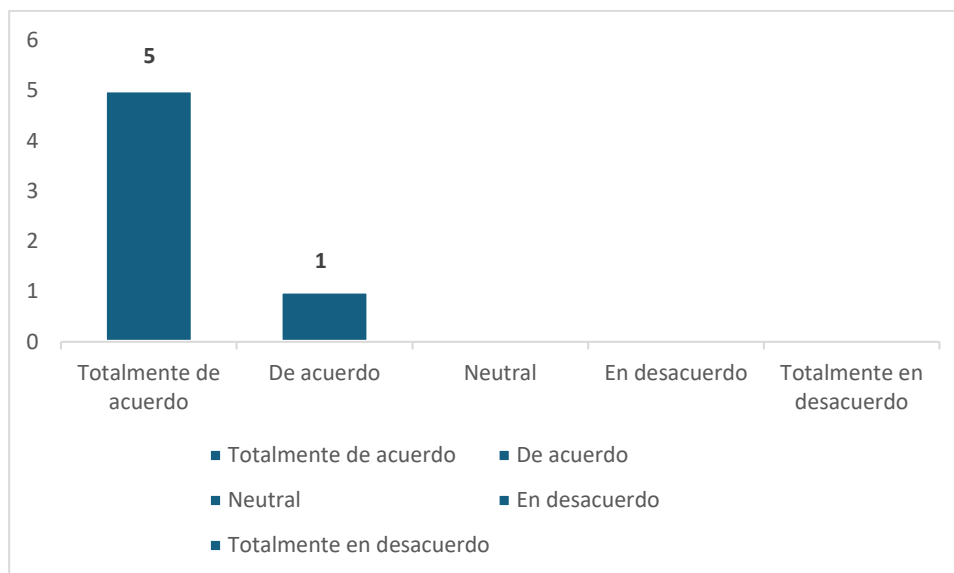
10. Se excluyen del valor de los inventarios los costos que no corresponden según la NIC 2.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 10.**

10. Se excluyen del valor de los inventarios los costos que no corresponden según la NIC 2.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 12.**

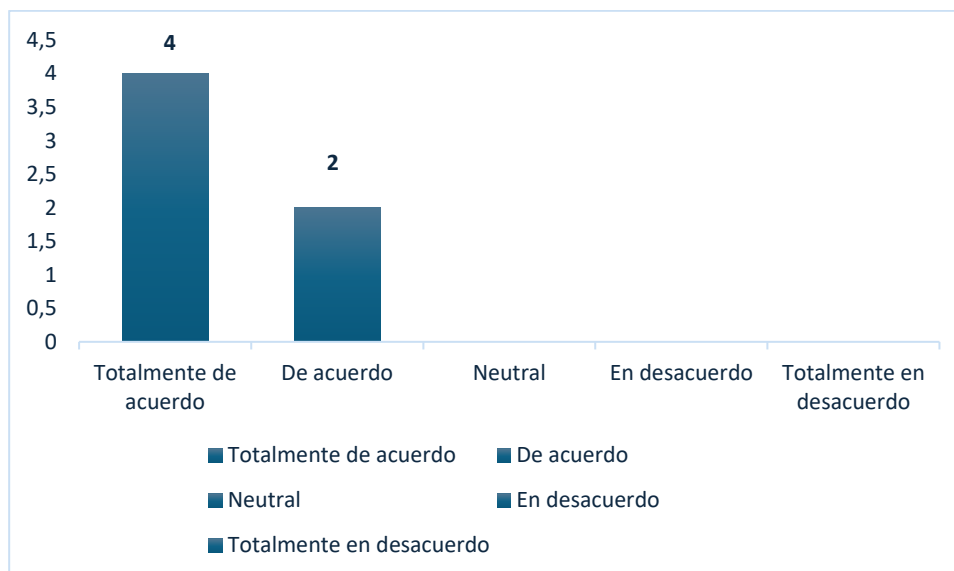
11. Los deterioros o ajustes de inventarios se reconocen cuando ocurren.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 11.**

11. Los deterioros o ajustes de inventarios se reconocen cuando ocurren.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 13.**

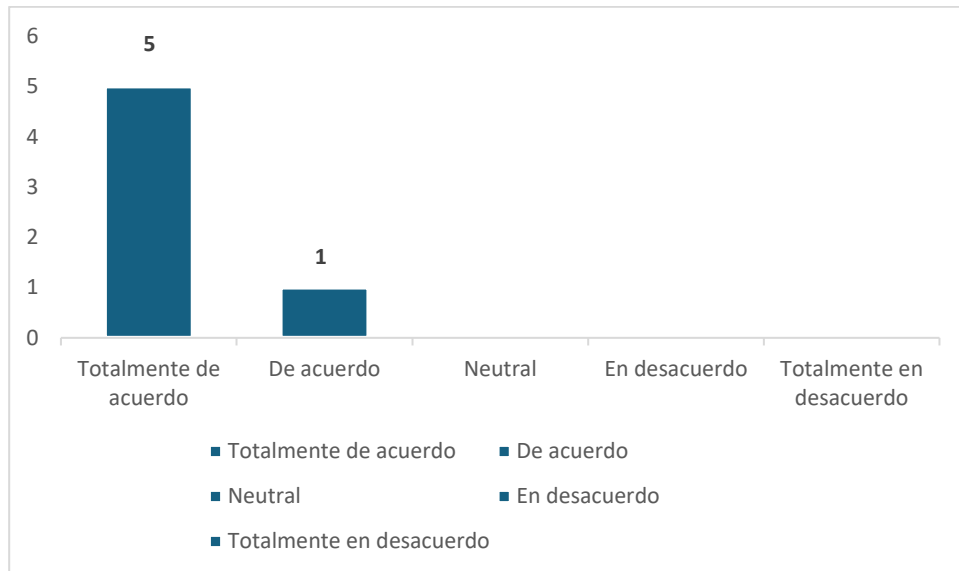
12. Los ajustes de inventarios cuentan con respaldo documental suficiente.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 12.**

12. Los ajustes de inventarios cuentan con respaldo documental suficiente.



**Fuente:** Elaboración propia. (2025)

### 4.3 TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al tercer objetivo específico de la investigación:

**Tabla 14.**

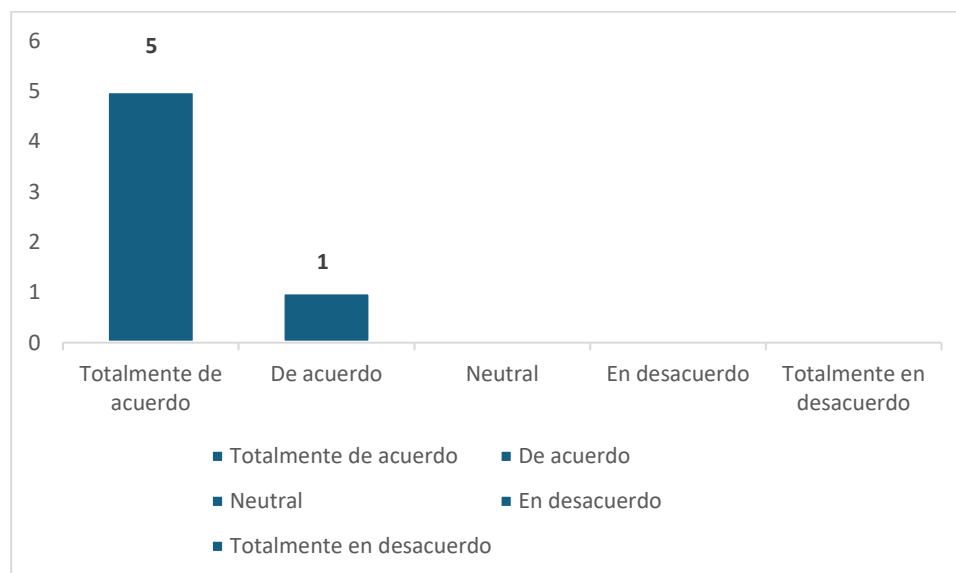
*13. El tratamiento contable de los inventarios influye directamente en el cálculo del costo de ventas.*

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 13.**

*13. El tratamiento contable de los inventarios influye directamente en el cálculo del costo de ventas.*



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 15.**

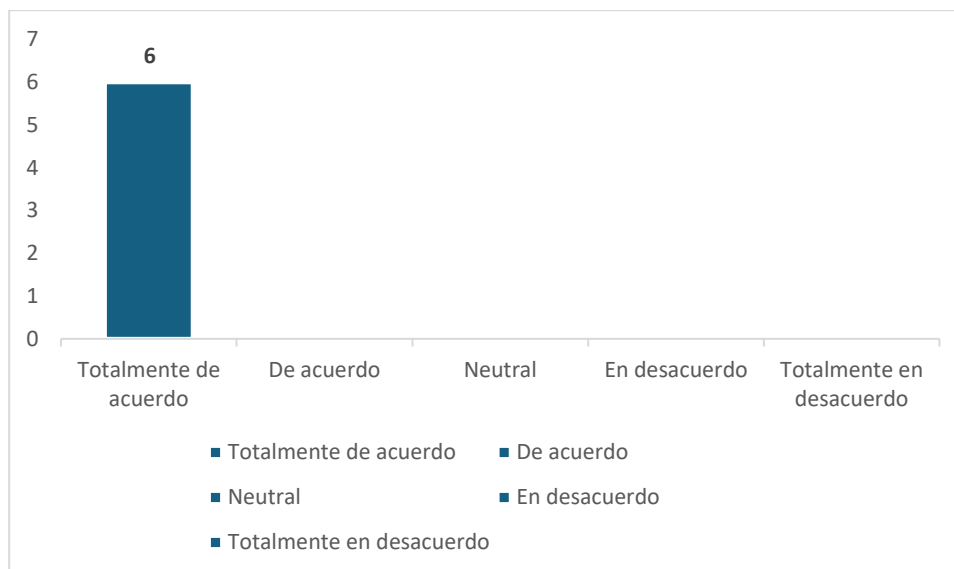
14. Una correcta valoración de los inventarios contribuye a que el costo de ventas sea confiable.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	6	100,00%
De acuerdo	0	0,00%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 14.**

14. Una correcta valoración de los inventarios contribuye a que el costo de ventas sea confiable.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 16.**

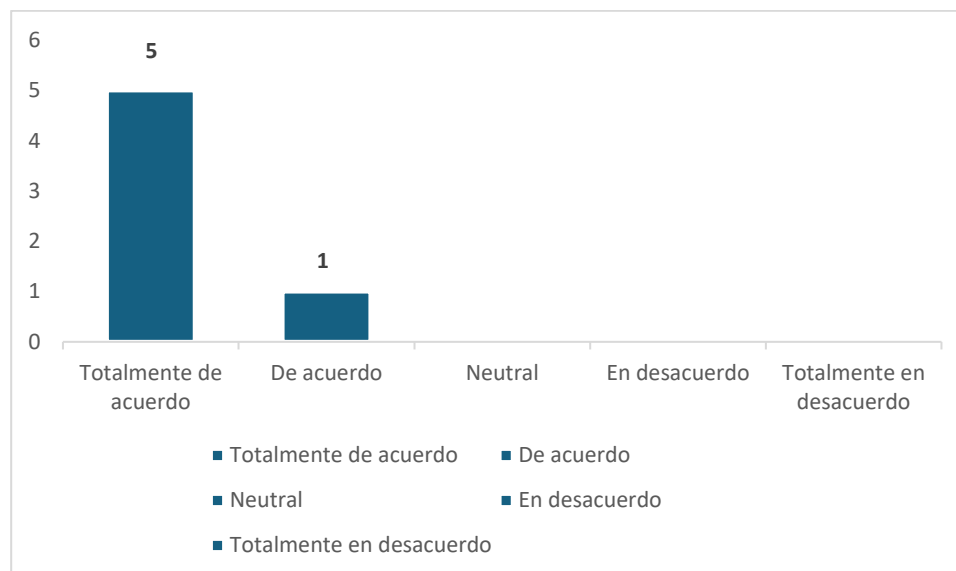
15. La forma en que se registran los inventarios afecta el resultado del período.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 15.**

15. La forma en que se registran los inventarios afecta el resultado del período.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 17.**

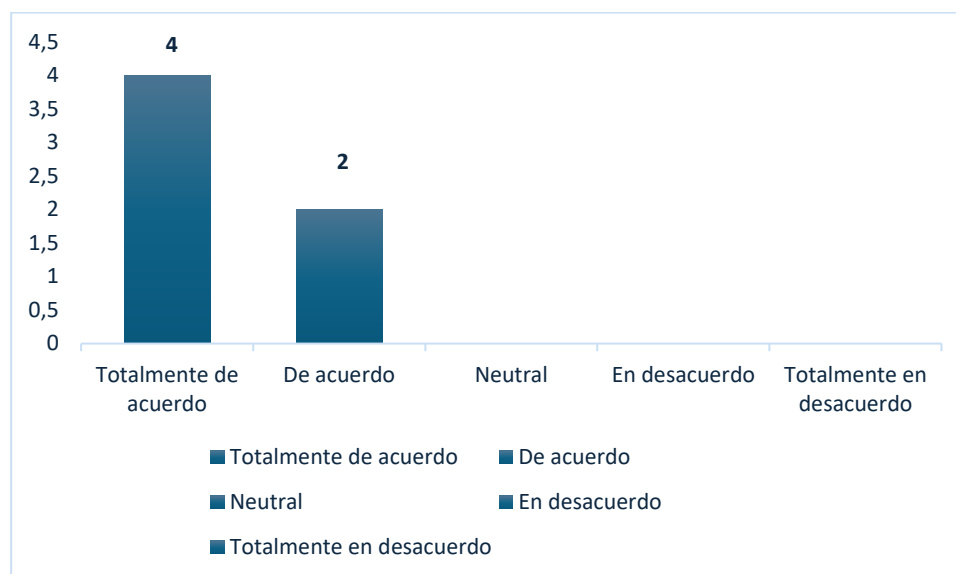
16. La utilidad presentada en los estados financieros refleja razonablemente la realidad económica de la empresa.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 16.**

16. La utilidad presentada en los estados financieros refleja razonablemente la realidad económica de la empresa.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 18.**

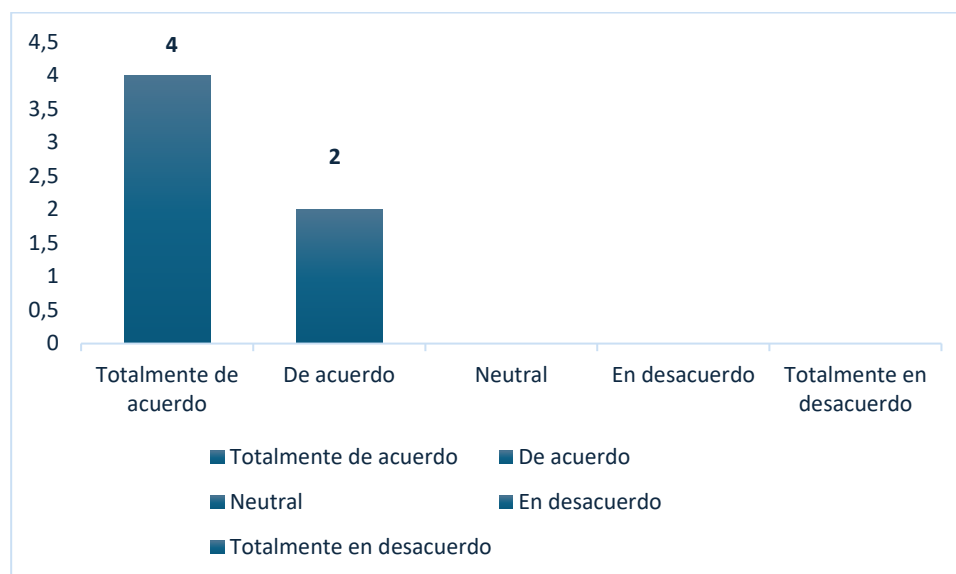
17. Los estados financieros muestran de forma clara la información relacionada con los inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 17.**

17. Los estados financieros muestran de forma clara la información relacionada con los inventarios.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 19.**

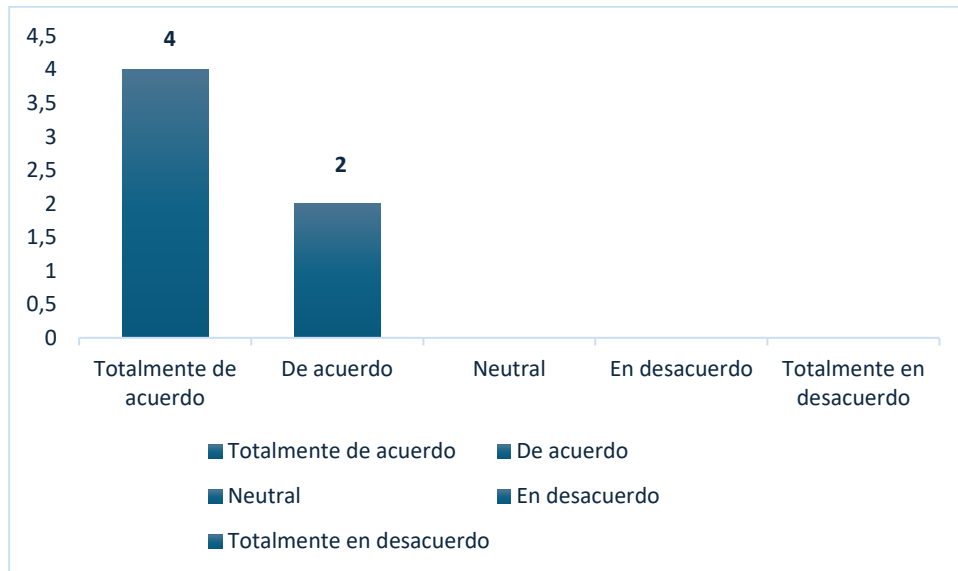
18. La información contable de los inventarios es útil para el análisis financiero de la empresa.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 18.**

18. La información contable de los inventarios es útil para el análisis financiero de la empresa.



**Fuente:** Elaboración propia. (2025)

## 4.4 CUARTO OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al cuarto objetivo específico de la investigación:

**Tabla 20.**

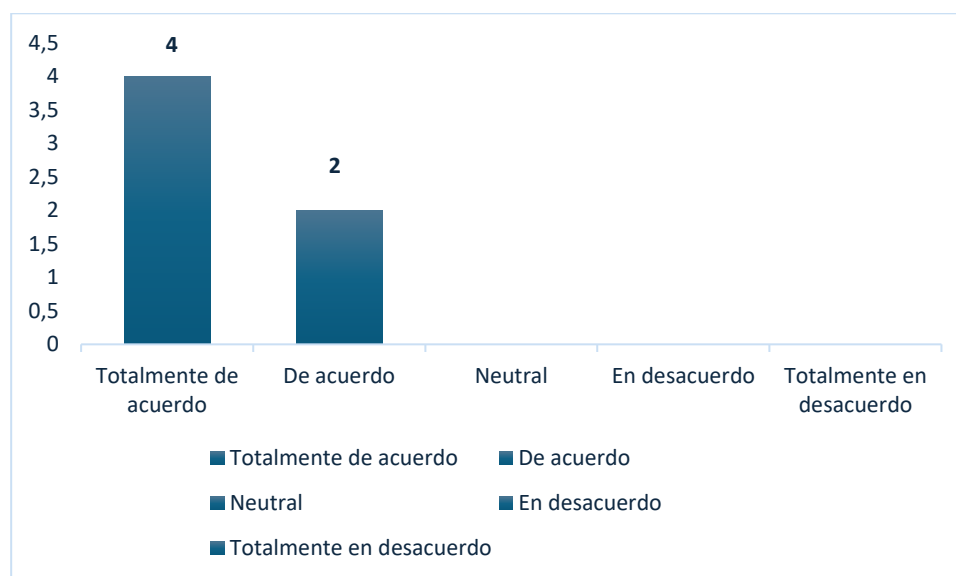
19. El personal involucrado en el manejo de inventarios conoce los principales lineamientos de la NIC 2.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 19.**

19. El personal involucrado en el manejo de inventarios conoce los principales lineamientos de la NIC 2.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 21.**

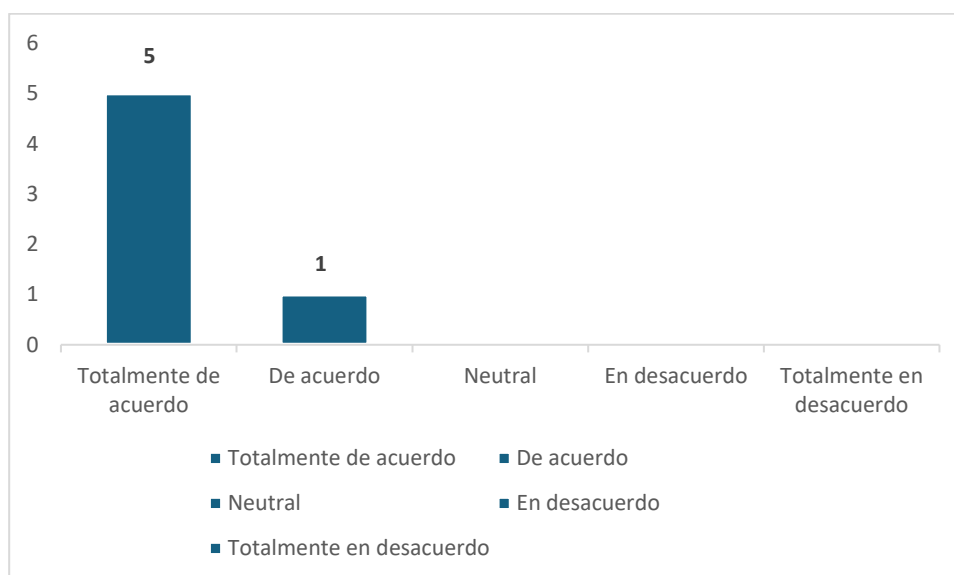
20. La empresa aplica en la práctica los criterios establecidos por la NIC 2 para los inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 20.**

20. La empresa aplica en la práctica los criterios establecidos por la NIC 2 para los inventarios.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 22.**

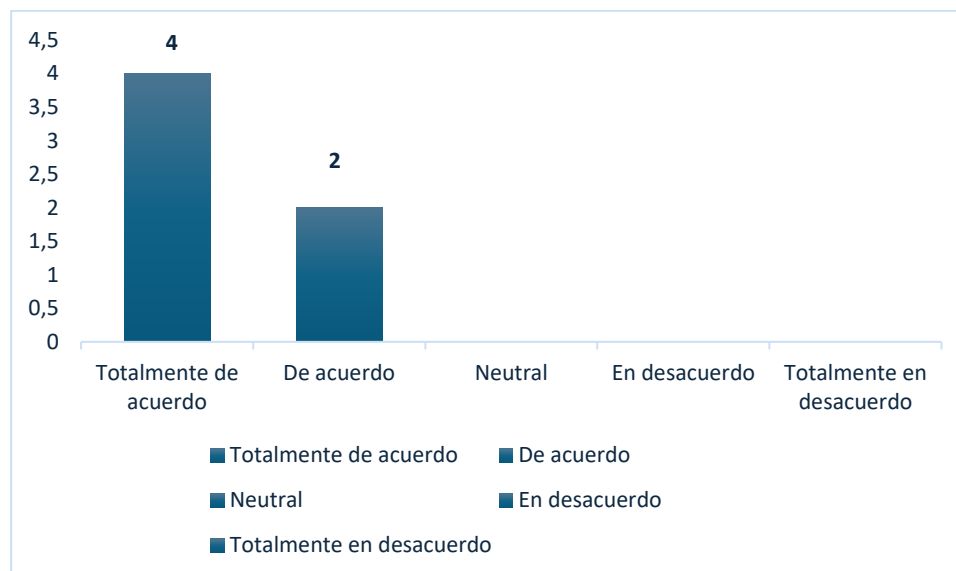
21. Existen procedimientos internos alineados con lo establecido por la NIC 2.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 21.**

21. Existen procedimientos internos alineados con lo establecido por la NIC 2.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 23.**

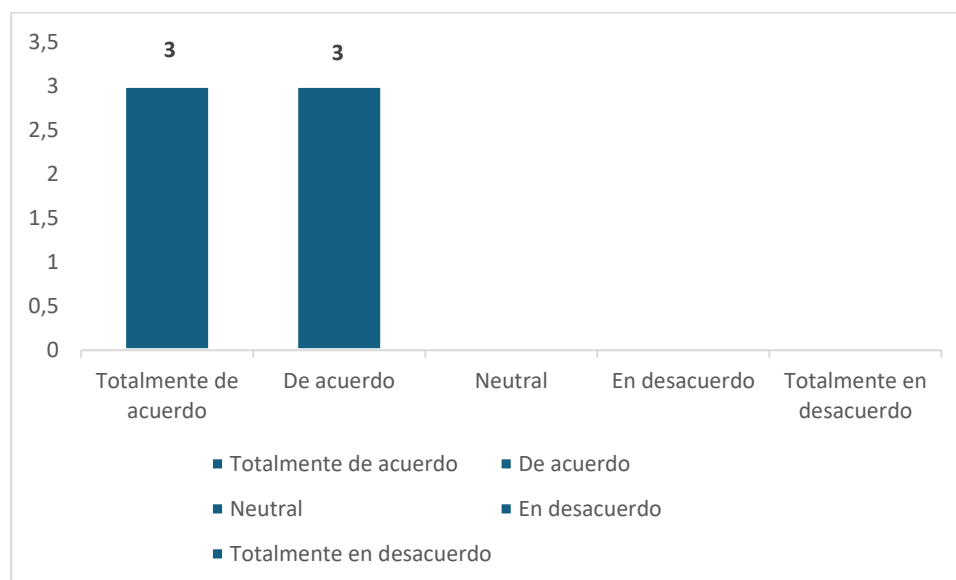
22. Se realizan revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de la NIC 2 en el manejo de inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	3	50,00%
De acuerdo	3	50,00%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 22.**

22. Se realizan revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de la NIC 2 en el manejo de inventarios.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 24.**

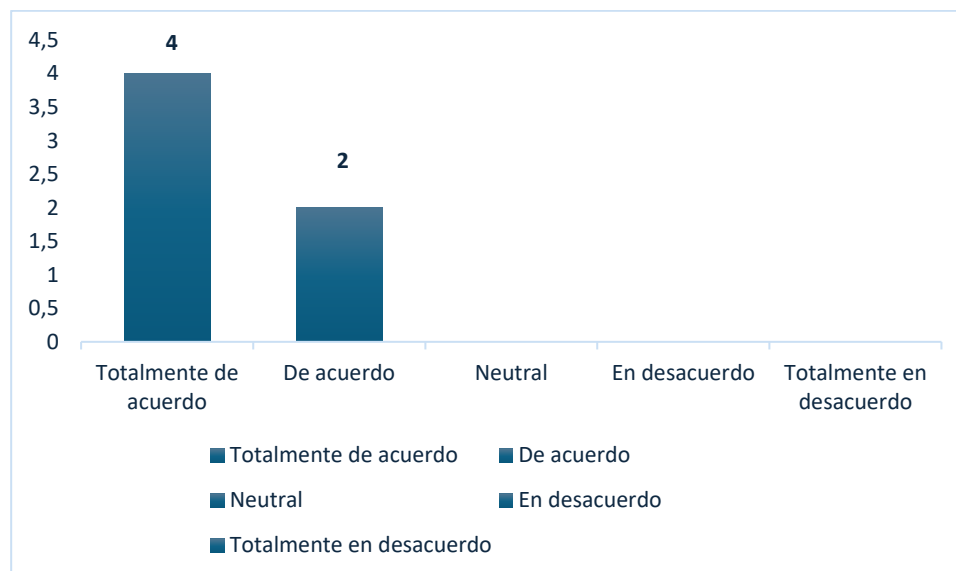
23. La empresa mantiene actualizadas sus prácticas contables conforme a cambios normativos.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	4	66,67%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 23.**

23. La empresa mantiene actualizadas sus prácticas contables conforme a cambios normativos.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 25.**

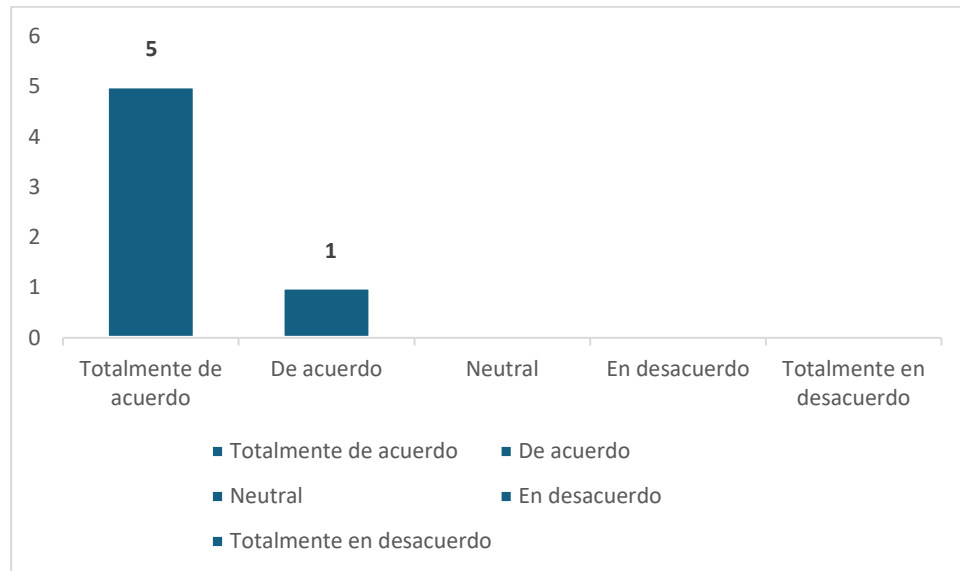
24. El cumplimiento de la NIC 2 es considerado una prioridad dentro del área contable.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 24.**

24. El cumplimiento de la NIC 2 es considerado una prioridad dentro del área contable.



**Fuente:** Elaboración propia. (2025)

## 4.5 QUINTO OBJETIVO ESPECÍFICO

A continuación se detallan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados, referentes al quinto objetivo específico de la investigación:

**Tabla 26.**

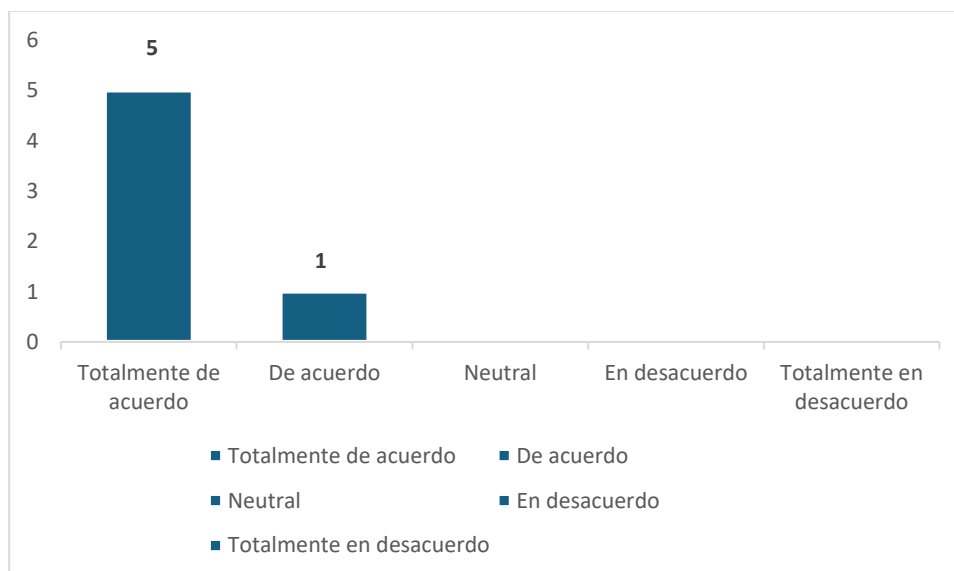
*25. La empresa cuenta con controles internos adecuados para el manejo de los inventarios.*

<b>Respuesta</b>	<b>Absolutos</b>	<b>Relativos</b>
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 25.**

*25. La empresa cuenta con controles internos adecuados para el manejo de los inventarios.*



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 27.**

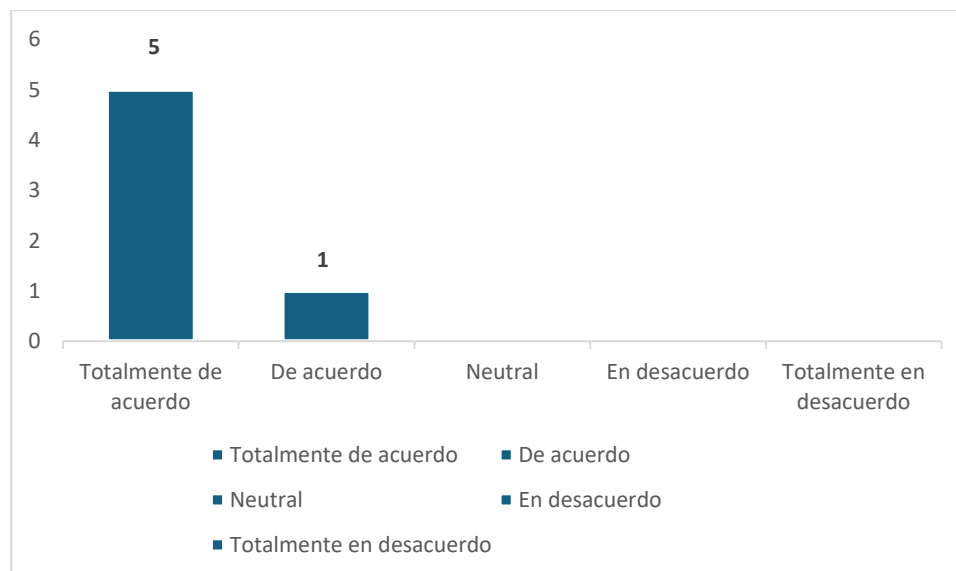
26. Los controles existentes permiten detectar errores o inconsistencias en los registros de inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	5	83,33%
De acuerdo	1	16,67%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 26.**

26. Los controles existentes permiten detectar errores o inconsistencias en los registros de inventarios.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 28.**

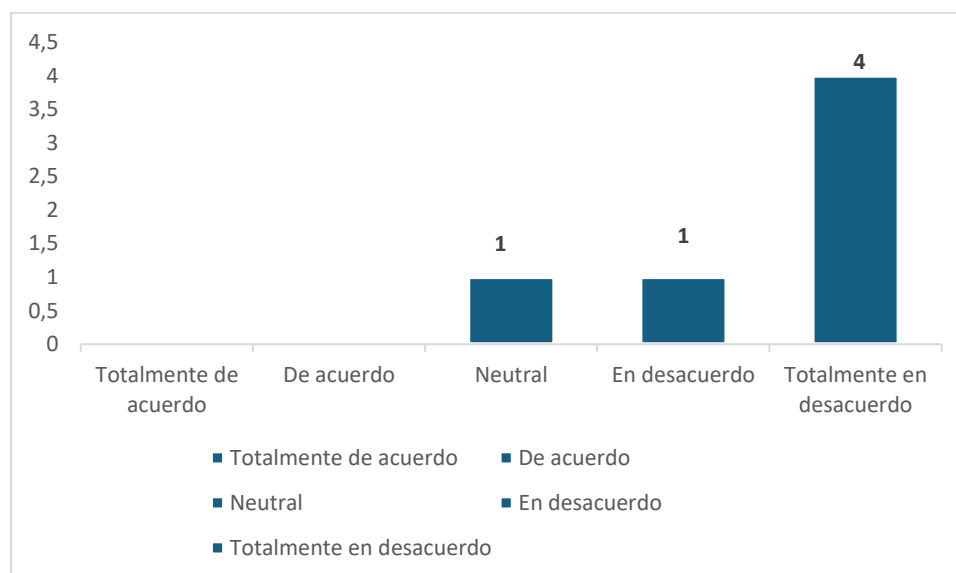
27. Existen limitaciones operativas que dificultan la correcta aplicación de la NIC 2.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	0	0,00%
De acuerdo	0	0,00%
Neutral	1	16,67%
En desacuerdo	1	16,67%
Totalmente en desacuerdo	4	66,66%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 27.**

27. Existen limitaciones operativas que dificultan la correcta aplicación de la NIC 2.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 29.**

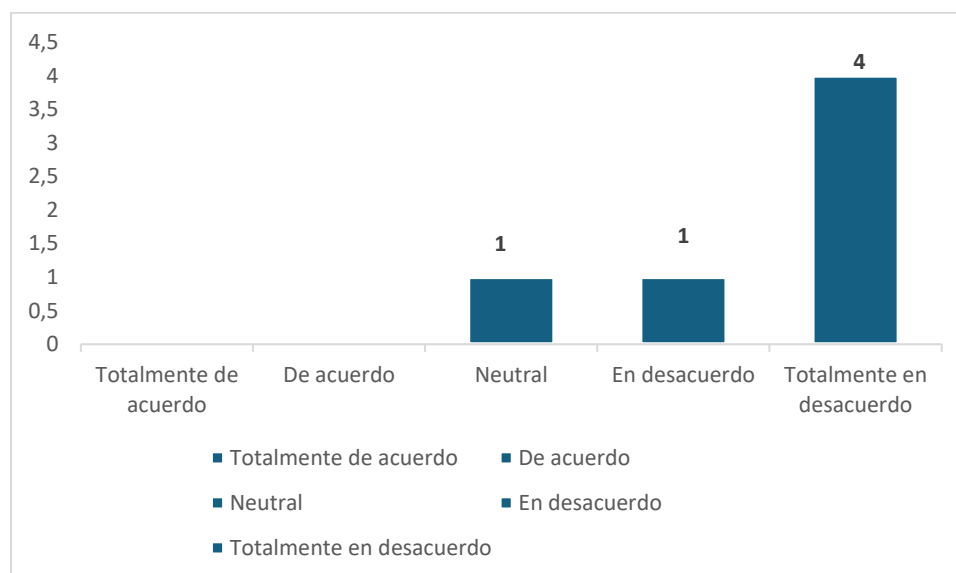
28. La carga operativa influye en la calidad del registro contable de los inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	0	0,00%
De acuerdo	0	0,00%
Neutral	1	16,67%
En desacuerdo	1	16,67%
Totalmente en desacuerdo	4	66,66%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 28.**

28. La carga operativa influye en la calidad del registro contable de los inventarios.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 30.**

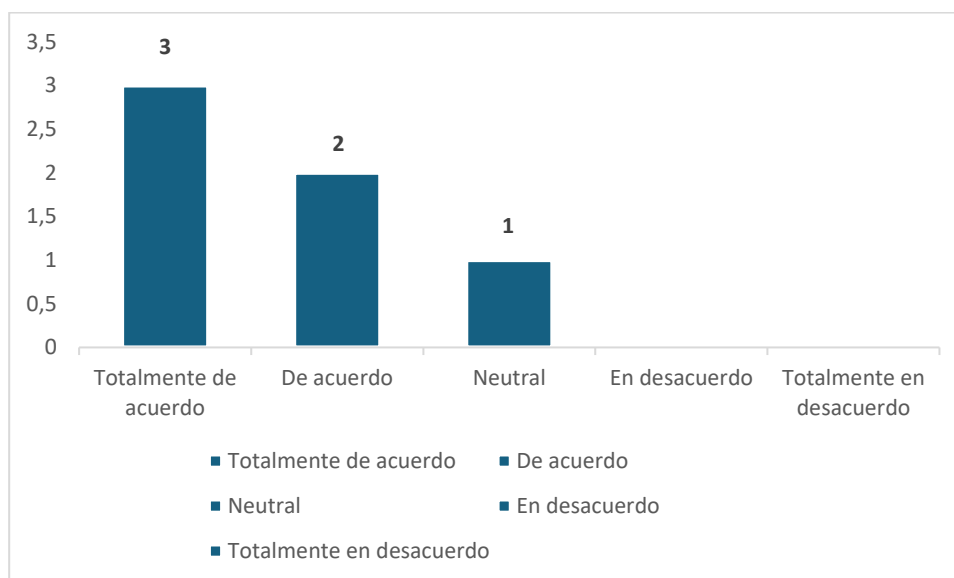
29. El personal considera que requiere mayor capacitación en temas relacionados con inventarios y NIC 2.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	3	50,00%
De acuerdo	2	33,33%
Neutral	1	16,67%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 29.**

29. El personal considera que requiere mayor capacitación en temas relacionados con inventarios y NIC 2.



Fuente: Elaboración propia. (2025)

**Tabla 31.**

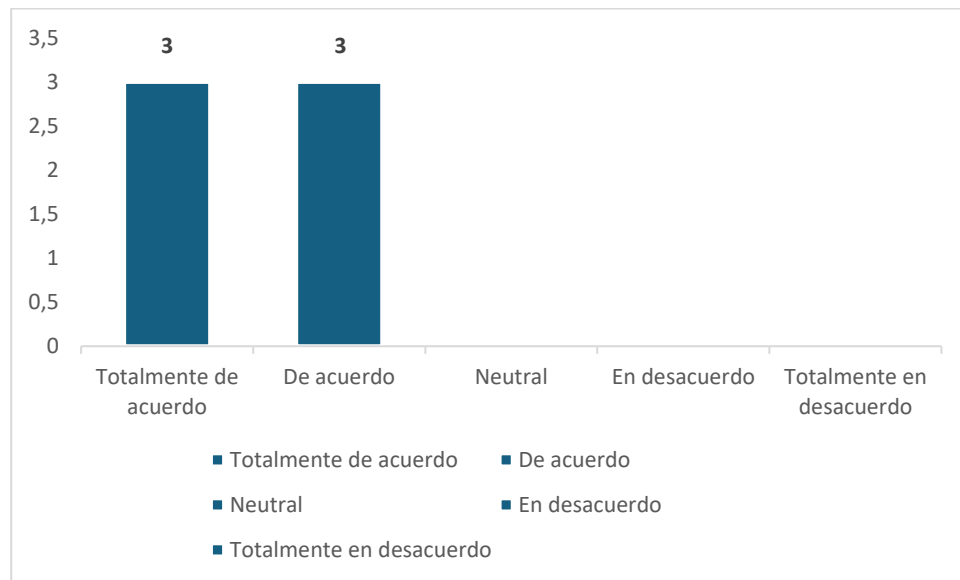
30. La empresa tiene oportunidades claras de mejora en el tratamiento contable de los inventarios.

Respuesta	Absolutos	Relativos
Totalmente de acuerdo	3	50,00%
De acuerdo	3	50,00%
Neutral	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia basado en la aplicación del instrumento. (2026)

**Gráfico 30.**

30. La empresa tiene oportunidades claras de mejora en el tratamiento contable de los inventarios.



**Fuente:** Elaboración propia. (2025)

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

La discusión de resultados arroja los siguientes datos, ordenados por cada uno de los objetivos específicos planteados:

### 5.1 PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

**Pregunta 1.** En relación con la existencia de políticas contables formales para el reconocimiento de los inventarios, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin tener respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, la empresa sí cuenta con lineamientos definidos para el reconocimiento contable de los inventarios. Esto indica que existen políticas que orientan la forma en que este rubro es tratado dentro del proceso contable, lo cual resulta relevante si se considera que los inventarios representan uno de los activos más importantes para la empresa.

**Pregunta 2.** Referente a si las políticas contables relacionadas con los inventarios se encuentran debidamente documentadas, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin registrarse respuestas neutrales ni en desacuerdo.

Lo anterior indica que, según lo visto en el personal, la empresa no solo cuenta con políticas contables para el manejo de los inventarios, sino que además estas se encuentran documentadas de manera formal. Esto resulta relevante, ya que permite que los procedimientos relacionados con este rubro estén claramente definidos dentro del proceso contable.

**Pregunta 3.** Con respecto a si el personal conoce los criterios utilizados para la medición inicial de los inventarios, los resultados muestran una percepción totalmente positiva. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales ni en desacuerdo.

Esto indica que, según lo visto en el personal, existe conocimiento sobre los criterios que se utilizan al momento de medir inicialmente los inventarios. Esto sugiere que quienes participan en el proceso contable tienen claridad sobre cómo se realiza este procedimiento y cuáles aspectos se toman en cuenta al registrar los inventarios por primera vez dentro del sistema contable.

**Pregunta 4.** En cuanto a la claridad y comprensión de los criterios de valoración de los inventarios por parte de quienes participan en el proceso, los resultados muestran una percepción mayoritariamente positiva. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin registrarse respuestas neutrales ni en desacuerdo.

Estos resultados indican que, según lo visto en el personal, los criterios utilizados para valorar los inventarios son claros y comprensibles para quienes intervienen en su manejo y registro. Esto sugiere que no existen mayores dificultades para entender cómo se realiza la valoración de este rubro dentro del proceso contable de la empresa.

**Pregunta 5.** En relación con la aplicación uniforme de las políticas contables de inventarios en todas las áreas involucradas, los resultados muestran una percepción completamente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales ni en desacuerdo.

Lo anterior indica que, según lo visto en el personal, las políticas contables relacionadas con los inventarios se aplican de manera consistente en las distintas áreas de la empresa. Esto sugiere que no existen diferencias significativas en la forma en que cada departamento

reconoce o trata contablemente los inventarios, lo cual favorece la uniformidad de los registros y el orden dentro del proceso contable.

**Pregunta 6.** En relación con la existencia de criterios distintos entre departamentos para el reconocimiento de los inventarios, los resultados reflejan una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin registrarse respuestas neutrales ni en desacuerdo.

Esto muestra que, según lo visto en el personal, no existen diferencias entre las áreas de la empresa en cuanto a los criterios utilizados para el reconocimiento contable de los inventarios. Esto indica que el tratamiento aplicado a este rubro es uniforme y que las distintas áreas siguen los mismos lineamientos, lo cual contribuye a mantener coherencia en los registros contables y evita confusiones o inconsistencias dentro del proceso contable.

## 5.2 SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

**Pregunta 7.** Referente a si el registro oportuno de las compras de inventarios en el sistema contable, los resultados muestran una percepción ampliamente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales ni en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, las compras de inventarios se registran de manera oportuna dentro del sistema contable de la empresa. Esto indica que existe un control adecuado sobre el momento en que se reconocen estas operaciones, lo cual es importante para que la información contable se mantenga actualizada y refleje correctamente la realidad de las transacciones realizadas.

**Pregunta 8.** Con respecto a si los registros contables de los inventarios reflejan adecuadamente las transacciones realizadas, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de

acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin registrarse respuestas neutrales ni en desacuerdo.

Lo anterior muestra que, según lo visto en el personal, los registros contables de los inventarios reflejan de forma adecuada las operaciones que realiza la empresa. Esto indica que las transacciones relacionadas con compras, movimientos y salidas de inventarios se están registrando de manera correcta, permitiendo que la información contable sea coherente con la realidad operativa de la empresa.

**Pregunta 9.** En cuanto a la inclusión correcta de los costos asociados a la adquisición de los inventarios en su valoración, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Esto muestra que, según lo visto en el personal, los costos relacionados con la compra de los inventarios se están incorporando de manera adecuada en su valoración. Esto indica que la empresa toma en cuenta elementos como el precio de compra y otros costos directamente relacionados con la adquisición, lo cual permite que el valor registrado de los inventarios sea más cercano a su costo real.

**Pregunta 10.** En relación con la exclusión de los costos que no corresponden según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, la empresa tiene claridad sobre cuáles costos deben formar parte del valor de los inventarios y cuáles no deben incluirse. Esto indica que existe un manejo adecuado de los criterios contables al momento de valorar los inventarios, evitando incorporar gastos que no corresponden y permitiendo que la información contable refleje de forma más ordenada y correcta la realidad de la empresa.

**Pregunta 11.** Con respecto al reconocimiento de los deterioros o ajustes de inventarios cuando estos ocurren, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Lo anterior muestra que, según lo visto en el personal, la empresa reconoce de manera oportuna los deterioros o ajustes relacionados con los inventarios. Esto indica que existe una atención adecuada a los cambios que pueden afectar el valor de los inventarios, lo cual contribuye a que los registros contables reflejen de forma más cercana la situación real de la empresa.

**Pregunta 12.** En cuanto al respaldo documental de los ajustes realizados a los inventarios, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Esto muestra que, según lo visto en el personal, los ajustes de inventarios cuentan con la documentación necesaria que respalda su registro contable. Esto indica que la empresa mantiene un control adecuado sobre este tipo de movimientos, lo cual facilita la revisión de la información, reduce el riesgo de errores y contribuye a que los registros contables se mantengan ordenados y debidamente justificados.

### **5.3 TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO**

**Pregunta 13.** En relación con la influencia que tiene el tratamiento contable de los inventarios en el cálculo del costo de ventas, la totalidad de los encuestados se manifestó positivamente. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% señaló estar “de acuerdo”, lo cual indica que el personal comprende que el costo de ventas está directamente relacionado con la forma en que los inventarios se registran y se valoran.

Lo anterior permite entender que el personal reconoce que cualquier variación en el registro o valoración de los inventarios tiene un efecto directo en el costo de ventas y, por consiguiente, en los resultados que presenta la empresa en cada período. Esto muestra una comprensión básica pero clara de la relación entre inventarios, costo de ventas y utilidad, aspecto fundamental dentro del proceso contable de una empresa distribuidora comercial.

**Pregunta 14.** Con respecto a la contribución que tiene una correcta valoración de los inventarios para que el costo de ventas sea confiable, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 100% indicó estar “totalmente de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, existe un reconocimiento claro de que la correcta valoración de los inventarios es clave para que el costo de ventas refleje de manera adecuada la realidad de la empresa. Esto indica que el personal entiende que cuando los inventarios se valoran correctamente, la información contable que se genera es más confiable y útil para el análisis de los resultados financieros.

**Pregunta 15.** Referente al efecto que tiene la forma en que se registran los inventarios sobre el resultado del período, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Esto indica que, según lo visto en el personal, la manera en que se registran los inventarios influye directamente en los resultados que presenta la empresa al cierre de cada período. Esto indica que el personal reconoce que un registro adecuado de los inventarios permite que la utilidad reflejada en los estados financieros sea más acorde con la realidad económica de la empresa.

**Pregunta 16.** En cuanto a si la utilidad presentada en los estados financieros refleja razonablemente la realidad económica de la empresa, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de

acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, la utilidad que se presenta en los estados financieros representa de forma adecuada la situación económica de la empresa. Esto indica que existe confianza en la información contable generada, particularmente en lo relacionado con los resultados obtenidos durante cada período.

**Pregunta 17.** En relación con la claridad con la que los estados financieros muestran la información relacionada con los inventarios, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Lo anterior muestra que, según lo visto en el personal, la información relacionada con los inventarios se presenta de manera clara en los estados financieros. Esto indica que los reportes contables permiten identificar y comprender adecuadamente este rubro, facilitando su revisión y análisis dentro del proceso contable de la empresa.

**Pregunta 18.** Con respecto a la utilidad de la información contable de los inventarios para el análisis financiero de la empresa, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Esto muestra que, según lo visto en el personal, la información contable relacionada con los inventarios resulta útil para analizar la situación financiera de la empresa. Esto indica que los datos registrados permiten apoyar la revisión de los resultados y facilitan la toma de decisiones a partir de la información financiera disponible.

## **5.4 CUARTO OBJETIVO ESPECÍFICO**

**Pregunta 19.** Respecto al conocimiento que tiene el personal involucrado en el manejo de inventarios sobre los principales lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, existe un conocimiento general sobre los principales lineamientos de la NIC 2 relacionados con el manejo de los inventarios. Esto indica que quienes participan en estos procesos cuentan con una base que les permite aplicar criterios contables acordes con la normativa vigente dentro del desarrollo de sus funciones.

**Pregunta 20.** En cuanto a la aplicación práctica de los criterios establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el manejo de los inventarios, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Lo anterior muestra que, según lo visto en el personal, los criterios establecidos por la NIC 2 se aplican en la práctica dentro de la empresa. Esto indica que la normativa no solo es conocida, sino que también forma parte de los procedimientos utilizados para el registro y control de los inventarios.

**Pregunta 21.** En relación con la existencia de procedimientos internos alineados con lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Esto indica que, según lo visto en el personal, la empresa cuenta con procedimientos internos que se encuentran alineados con los lineamientos de la NIC 2. Esto indica que existen prácticas definidas que orientan el manejo de los inventarios y contribuyen a que el tratamiento contable se realice de forma ordenada y coherente.

**Pregunta 22.** Con respecto a la realización de revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el manejo de los inventarios, los resultados muestran una percepción positiva por parte del personal encuestado. El 50% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 50% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, la empresa realiza revisiones de forma periódica para comprobar que el tratamiento contable de los inventarios se ajuste a lo establecido por la NIC 2. Esto indica que existe un interés por dar seguimiento a los procedimientos aplicados y verificar que se mantengan alineados con la normativa vigente.

**Pregunta 23.** Referente a la actualización de las prácticas contables conforme a los cambios normativos, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 66,67% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Esto muestra que, según lo visto en el personal, la empresa procura mantener sus prácticas contables actualizadas conforme a los cambios en la normativa. Esto indica que existe una preocupación por ajustar los procedimientos y registros contables a las disposiciones vigentes, lo cual contribuye a que la información financiera se mantenga alineada con los requerimientos normativos aplicables.

**Pregunta 24.** En cuanto a la prioridad que se le da al cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) dentro del área contable, los resultados muestran una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar

“totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados muestran que, según lo visto en el personal, el cumplimiento de la NIC 2 es considerado un aspecto importante dentro del área contable. Esto indica que existe una valoración clara de la normativa y de su aplicación en el manejo de los inventarios, lo cual contribuye a mantener un tratamiento contable más ordenado y consistente.

**Pregunta 25.** En relación con la existencia de controles internos adecuados para el manejo de los inventarios, los resultados reflejan una percepción ampliamente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin registrarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Lo anterior muestra que, según lo percibido por el personal, la empresa cuenta con controles internos que apoyan de forma adecuada el manejo de los inventarios. Esto indica que existen mecanismos que permiten ordenar, supervisar y dar seguimiento a este rubro, lo cual resulta relevante para reducir errores, mantener registros más confiables y apoyar el correcto funcionamiento del proceso contable relacionado con los inventarios.

## 5.5 QUINTO OBJETIVO ESPECÍFICO

**Pregunta 26.** Con respecto a la capacidad de los controles existentes para detectar errores o inconsistencias en los registros de inventarios, los resultados muestran una percepción mayoritariamente positiva por parte del personal encuestado. El 83,33% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 16,67% manifestó estar “de acuerdo”, sin presentarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados indican que, según lo visto en el personal, los controles internos que maneja la empresa no solo existen, sino que también permiten identificar posibles errores o inconsistencias en los registros contables de los inventarios. Esto sugiere que dichos controles

apoyan el orden y la confiabilidad de la información contable, contribuyendo a que los registros reflejen de mejor manera la realidad de las operaciones relacionadas con los inventarios.

**Pregunta 27.** Referente a la existencia de limitaciones operativas que dificulten la correcta aplicación de la NIC 2, los resultados muestran una percepción mayoritariamente negativa por parte del personal encuestado. El 66,66% indicó estar “totalmente en desacuerdo” y el 16,67% manifestó estar “en desacuerdo”, mientras que un 16,67% se mantuvo en una posición neutral.

Esto muestra que, según lo visto en el personal, no se perciben limitaciones operativas significativas que impidan la correcta aplicación de la NIC 2 en el manejo de los inventarios. Esto sugiere que los procesos actuales, así como la organización del trabajo relacionado con los inventarios, permiten aplicar la normativa sin mayores obstáculos en las actividades diarias de la empresa.

**Pregunta 28.** En cuanto a la influencia de la carga operativa en la calidad del registro contable de los inventarios, los resultados reflejan una percepción mayoritariamente negativa. El 66,66% del personal indicó estar “totalmente en desacuerdo” y el 16,67% manifestó estar “en desacuerdo”, mientras que un 16,67% se mantuvo en una posición neutral.

Estos resultados indican que, según lo visto en el personal, la carga operativa no afecta de manera significativa la calidad del registro contable de los inventarios. Esto sugiere que las actividades diarias y el volumen de trabajo existente permiten realizar los registros contables de forma adecuada, sin que el exceso de tareas interfiera de manera directa en la precisión o el orden de la información relacionada con los inventarios.

**Pregunta 29.** En relación con la necesidad de mayor capacitación en temas relacionados con inventarios y la NIC 2, los resultados muestran una percepción mayoritariamente positiva. El 50,00% del personal indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 33,33% manifestó estar “de acuerdo”, mientras que un 16,67% se mantuvo en una posición neutral. No se registraron respuestas en desacuerdo.

Esto indica que, según lo visto en el personal, existe una percepción clara de que aún se requiere fortalecer los conocimientos y habilidades relacionadas con el manejo de inventarios y la aplicación de la NIC 2. Esto sugiere que, aunque los procedimientos actuales se aplican de forma adecuada, el personal reconoce la importancia de seguir reforzando su formación para mejorar la comprensión y el manejo contable de este rubro dentro de la empresa.

**Pregunta 30.** Referente a la existencia de oportunidades de mejora en el tratamiento contable de los inventarios, los resultados reflejan una percepción totalmente positiva por parte del personal encuestado. El 50,00% indicó estar “totalmente de acuerdo” y el 50,00% manifestó estar “de acuerdo”, sin registrarse respuestas neutrales o en desacuerdo.

Estos resultados indican que, según lo visto en el personal, se reconoce que la empresa aún tiene margen para mejorar en la forma en que se gestionan y registran contablemente los inventarios. Esto sugiere que, aunque los procedimientos actuales funcionan de manera adecuada, existe conciencia sobre la posibilidad de fortalecerlos, ya sea mediante ajustes en los procesos, mejoras en los controles o una mayor estandarización en el tratamiento contable de este rubro.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1 CONCLUSIONES**

#### ***6.1.1 Primer objetivo específico***

De acuerdo con la percepción del personal, la empresa cuenta con políticas contables relacionadas con el reconocimiento y la valoración de los inventarios. Esto indica que existen lineamientos que orientan el tratamiento contable de este rubro y que, en términos generales, son conocidos por quienes participan en su registro y control.

Asimismo, se puede concluir que dichas políticas permiten mantener cierta uniformidad en el manejo de los inventarios, lo cual contribuye a que los registros contables se realicen de forma ordenada y coherente entre las diferentes áreas involucradas. Esta situación resulta relevante, ya que los inventarios representan un elemento clave dentro de la información financiera de la empresa.

No obstante, aunque se percibe la existencia de políticas definidas, también se evidencia la necesidad de seguir fortaleciendo su documentación y difusión interna, de manera que todos los colaboradores tengan un entendimiento claro y homogéneo sobre los criterios aplicados. Esto permitiría reducir posibles interpretaciones distintas y reforzar la consistencia del tratamiento contable de los inventarios.

Los resultados permiten señalar que el personal tiene claridad sobre cómo deben reconocerse los inventarios dentro de la contabilidad, lo cual facilita que las operaciones relacionadas con este rubro se registren de forma más ordenada y coherente en el día a día de la empresa.

### **6.1.2 Segundo objetivo específico**

Los resultados muestran que, según la percepción del personal, los egresos de recursos económicos de la empresa se registran de manera ordenada y siguiendo criterios relativamente uniformes. Esto indica que existen prácticas establecidas que permiten llevar un control adecuado de los pagos y salidas de recursos.

Se puede concluir que la empresa cuenta con políticas claras para la clasificación de los egresos, lo que facilita distinguir entre gastos corrientes, de inversión u otros tipos. Esta clasificación contribuye a que la información contable sea más comprensible y coherente para quienes la utilizan.

Los hallazgos reflejan que, en general, la ejecución del gasto guarda relación con los planes y objetivos de la empresa, aunque no todos los funcionarios perciben esta relación de la misma manera. Esto sugiere que, si bien existe una planificación, su comunicación podría fortalecerse.

Estos resultados permiten señalar que la información relacionada con los egresos es percibida como clara por la mayoría del personal, aunque aún existen oportunidades para mejorar la forma en que se presenta y se comparte, especialmente para facilitar su comprensión por parte de todas las áreas.

### **6.1.3 Tercer objetivo específico**

Los resultados permiten concluir que el personal reconoce que el tratamiento contable de los inventarios tiene un efecto directo en el cálculo del costo de ventas. Esto muestra que existe una comprensión básica sobre cómo los registros de inventarios influyen en los resultados financieros de la empresa.

Se observa que una correcta valoración de los inventarios es percibida como un elemento clave para que el costo de ventas sea confiable. Esto indica que el personal entiende que errores en los inventarios pueden generar información financiera poco precisa.

Los hallazgos reflejan que la forma en que se registran los inventarios incide en el resultado del período, especialmente en la utilidad presentada. Esto sugiere que el personal es consciente de que los inventarios no solo afectan cuentas contables, sino también los resultados finales de la empresa.

Los resultados muestran que la información contable relacionada con los inventarios es considerada útil para el análisis financiero. Esto evidencia que los inventarios no solo cumplen una función operativa, sino que también aportan información relevante para la toma de decisiones dentro de la empresa.

#### **6.1.4 Cuarto objetivo específico**

Los resultados permiten concluir que el personal involucrado en el manejo de inventarios tiene conocimiento general sobre los principales lineamientos de la NIC 2. Esto indica que la normativa no es desconocida dentro de la empresa y que existe una base mínima de comprensión sobre su aplicación.

Se evidencia que la empresa aplica en la práctica los criterios establecidos por la NIC 2 para el tratamiento de los inventarios. Esto sugiere que la normativa no se queda únicamente en documentos formales, sino que se refleja en los procedimientos contables utilizados.

Los hallazgos muestran que existen procedimientos internos alineados con la NIC 2 y que se realizan revisiones periódicas para verificar su cumplimiento. Esto indica que la empresa mantiene cierto control sobre la correcta aplicación de la normativa en el manejo de los inventarios.

Los resultados reflejan que el cumplimiento de la NIC 2 es considerado una prioridad dentro del área contable. Esto demuestra una disposición institucional por mantener prácticas contables ordenadas y acordes con la normativa vigente, lo cual fortalece la calidad de la información financiera.

#### **6.1.5 Quinto objetivo específico**

Los resultados obtenidos muestran que, según la percepción del personal, la empresa cuenta con controles internos adecuados para el manejo de los inventarios. La mayoría de los encuestados manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo con la existencia de estos controles, lo que indica que se aplican mecanismos básicos que permiten resguardar y supervisar este rubro.

De acuerdo con las respuestas del personal, los controles existentes permiten detectar errores o inconsistencias en los registros de inventarios. Esto evidencia que los procedimientos aplicados contribuyen a identificar fallos oportunamente, lo cual resulta importante para mantener la confiabilidad de la información contable y evitar diferencias significativas en los registros.

En relación con la existencia de limitaciones operativas que dificulten la correcta aplicación de la NIC 2, los resultados reflejan que la mayoría del personal no percibe estas limitaciones como un problema relevante. Esto sugiere que, desde su experiencia, las condiciones actuales permiten aplicar la normativa sin mayores obstáculos operativos.

A pesar de que no se identifican limitaciones operativas significativas, los resultados muestran que una parte del personal considera necesaria una mayor capacitación en temas relacionados con inventarios y la NIC 2. Esto indica que, aunque los procesos funcionan de manera aceptable, existen oportunidades de mejora en el fortalecimiento del conocimiento y la actualización del personal.

## **6.2 RECOMENDACIONES**

### **6.2.1 Primer objetivo específico**

1. Se recomienda que la empresa conserve y documente formalmente sus políticas contables para el reconocimiento de los inventarios, de manera que estas se mantengan como una guía clara para el registro contable y no dependan únicamente del conocimiento empírico del personal.
2. Es recomendable que la empresa socialice de forma periódica las políticas contables de inventarios con el personal involucrado, mediante reuniones breves o comunicados internos, para asegurar que todos tengan claridad sobre los lineamientos que deben aplicar.
3. Se sugiere que la empresa supervise la aplicación de las políticas contables de inventarios en todas las áreas relacionadas, con el fin de verificar que se utilicen los mismos criterios y se
4. Se recomienda que la empresa incorpore las políticas contables de inventarios dentro de los procesos de inducción para nuevo personal, de manera que desde el inicio conozcan cómo debe realizarse el reconocimiento contable de este rubro.

### **6.2.2 Segundo objetivo específico**

5. Se recomienda que la empresa refuerce los controles internos relacionados con el registro de las compras de inventarios, asegurando que todas las transacciones se registren de forma oportuna y con la documentación correspondiente.
6. Es recomendable que se revisen periódicamente los criterios utilizados para incluir los costos asociados a la adquisición de inventarios, con el fin de garantizar que

únicamente se incorporen aquellos que realmente corresponden, conforme a la normativa contable aplicable.

7. Se sugiere que la empresa mantenga procedimientos claros para el registro de deterioros y ajustes de inventarios, de manera que estos se reconozcan en el momento en que ocurren y cuenten con respaldo documental suficiente.
8. Se recomienda que la empresa realice revisiones internas periódicas sobre los registros contables de inventarios, con el propósito de detectar posibles errores a tiempo y asegurar que la información refleje de forma adecuada las transacciones realizadas.

### **6.2.3 Tercer objetivo específico**

9. Se recomienda que la empresa refuerce la revisión del tratamiento contable de los inventarios, mediante auditorías internas ya que este influye directamente en el cálculo del costo de ventas y, por lo tanto, en los resultados financieros del período.
10. Es conveniente que la empresa verifique de forma periódica que la valoración de los inventarios se realice de manera correcta, con el fin de asegurar que el costo de ventas refleje razonablemente la realidad económica de las operaciones.
11. Se sugiere que el área contable mantenga controles constantes sobre los registros de inventarios, evitando errores que puedan generar variaciones en la utilidad presentada en los estados financieros.
12. Se recomienda que la información contable relacionada con los inventarios se utilice de manera más sistemática para el análisis financiero, de forma que sirva como apoyo en la toma de decisiones administrativas y financieras.

#### **6.2.4 Cuarto objetivo específico**

13. Se recomienda que la empresa continúe reforzando el conocimiento del personal sobre la NIC 2, asegurando que todos los funcionarios involucrados en el manejo de inventarios comprendan sus lineamientos básicos y su aplicación práctica.
14. Es conveniente que la empresa revise y actualice periódicamente sus procedimientos internos relacionados con inventarios, de manera que se mantengan alineados con lo establecido por la NIC 2 y sean conocidos por todo el personal.
15. Se sugiere que se realicen revisiones internas de forma regular para verificar el cumplimiento de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios, lo cual permitiría detectar oportunamente posibles errores o inconsistencias.
16. Se recomienda que el cumplimiento de la NIC 2 continúe siendo una prioridad dentro del área contable, promoviendo una cultura de orden, control y apego a la normativa en todas las actividades relacionadas con los inventarios.

#### **6.2.5 Quinto objetivo específico**

17. Se recomienda que la empresa continúe fortaleciendo los controles internos relacionados con el manejo de los inventarios, procurando que estos se apliquen de forma constante y sean conocidos por todo el personal involucrado.
18. Es conveniente que se mantengan y refuercen los mecanismos de control que permiten detectar errores o inconsistencias en los registros de inventarios, con el fin de asegurar que la información contable sea confiable y oportuna.
19. Se sugiere que la empresa evalúe periódicamente las condiciones operativas del área de inventarios, con el objetivo de identificar posibles limitaciones y prevenir que estas afecten la correcta aplicación de la NIC 2.

20. Se recomienda que la empresa promueva espacios de capacitación y análisis interno para identificar oportunidades de mejora en el tratamiento contable de los inventarios, orientando estos esfuerzos a fortalecer los procesos y la calidad de la información financiera.

## REFERENCIAS

- Alfaro, F. (2022). El control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes Patria, periodo 2022 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo].
- Arguedas Castro, A. J. (2025). Beneficios de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el manejo de los inventarios en la empresa Regus, Costa Rica, ubicada en Escazú [Trabajo final de graduación, Universidad Hispanoamericana].
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (1988). Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley N.º 7092.
- Bovens, M. (2020). *Accountability and public administration*. Oxford University Press.
- Cabezas Marín, L. D. (2023). Políticas y procedimientos de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A. [Trabajo final de graduación, Universidad San Marcos].
- Calderón, K. J., Chacón Soto, D. A., & Leiva Aguilar, J. D. (2023). Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la Distribuidora Plástica Alajuelense [Trabajo final de graduación, Universidad de Costa Rica].
- Camacho, K., Aray, G., Chiriboga, A., & López, A. (2025). Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en gobiernos locales ecuatorianos. *Revista Latinoamericana de Contabilidad Pública*, 7(1), 45–63.
- Chiavenato, I. (2021). *Introducción a la teoría general de la administración* (10.ª ed.). McGraw-Hill Education.
- Chumbi Ríos, K. E., & Pintado Torres, D. S. (2023). Gestión de inventarios: análisis financiero, tributario y contable según la NIC 2 en la empresa Comercial Salvador Pacheco Mora S.A. [Tesis de grado, Universidad de Cuenca].
- Contraloría General de la República. (2022). *Lineamientos generales sobre la gestión financiera municipal*. CGR.
- Dirección General de Tributación. (2022). *Guía tributaria para contribuyentes sobre el impuesto sobre la renta*. Ministerio de Hacienda de Costa Rica.
- García, J., & Molina, R. (2021). Impacto de la valoración de inventarios bajo la NIC 2 en los estados financieros de empresas distribuidoras [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato].
- Gómez, J., & Castro, M. (2022). *Gestión financiera pública y adopción de estándares internacionales*. Editorial Alfaomega.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2022). *Metodología de la investigación* (7.ª ed.). McGraw-Hill Education.

- Hernández, R., Mendoza, C., & Mendoza Torres, M. (2023). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (2.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill Education.
- International Accounting Standards Board. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. IFRS Foundation.
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2022). *Indicadores socioeconómicos cantonales*. INEC.
- López, M., & Ramírez, A. (2022). *Contabilidad pública y rendición de cuentas en gobiernos locales*. Editorial UCR.
- Mejía, D., & Quintero, R. (2023). *Transparencia, legitimidad y control interno en el sector público*. Editorial Universidad del Valle.
- Ocampo, F., & Reyes, L. (2021). *Responsabilidad financiera y transparencia en la administración pública*. Editorial Jurídica Continental.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2020). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 38(1), 227–232.
- Ramírez, P., & Soto, A. (2022). *Gestión presupuestaria y control interno en municipalidades chilenas*. Editorial Universidad de Chile.
- Ruiz Loaiza, Y. R. (2023). *Los beneficios de la implementación de la NIC 2 en los procedimientos de manejo de los inventarios en el Liceo San Miguel, ubicado en Desamparados de San José [Tesina de licenciatura, Universidad Hispanoamericana]*.
- Solano, J., & Vargas, P. (2021). Aplicación de las NICSP en gobiernos locales costarricenses: desafíos y oportunidades. *Revista Costarricense de Administración Pública*, 5(2), 33–49.
- Villena, J. (2020). *Eficiencia administrativa y sistemas contables en el sector público*. Editorial Jurídica.
- Villacís, M., & Cárdenas, P. (2022). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en la gestión de inventarios en empresas comerciales [Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador]*.
- Yin, R. K. (2021). *Case study research and applications: Design and methods* (6th ed.). SAGE Publications.

# ANEXOS

Fecha de Aplicación: \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_

Estimado(a) participante:

Usted ha sido seleccionado(a) para participar en esta entrevista debido a su experiencia y conocimiento en los procesos contables, financieros y administrativos relacionados con una serie de afirmaciones relacionadas con el tratamiento contable de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. La información proporcionada será utilizada exclusivamente para fines académicos dentro de la presente investigación titulada:

**“LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 Y SU IMPORTANCIA EN EL PROCESO CONTABLE EN UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL UBICADA EN SAN RAMÓN, ALAJUELA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE 2025”**

## Objetivo específico 1

*Examinar las políticas contables aplicadas por la empresa para el reconocimiento, medición y control de los inventarios.*

## Dimensión: Reconocimiento y medición de inventarios

1. La empresa cuenta con políticas contables formales para el reconocimiento de los inventarios.
  - Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
  
2. Las políticas contables relacionadas con inventarios se encuentran debidamente documentadas.
  - Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
  
3. El personal conoce los criterios utilizados para la medición inicial de los inventarios.
  - Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral

- En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
4. Los criterios de valoración de los inventarios son claros y comprensibles para quienes participan en el proceso.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
5. Las políticas contables de inventarios se aplican de manera uniforme en todas las áreas involucradas.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
6. No existen criterios distintos entre departamentos para el reconocimiento de los inventarios.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo

### **Objetivo específico 2**

*Analizar la correcta contabilización de las transacciones relacionadas con los inventarios según la NIC 2.*

#### **Dimensión: Registro contable de inventarios**

7. Las compras de inventarios se registran oportunamente en el sistema contable.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
8. Los registros contables de inventarios reflejan adecuadamente las transacciones realizadas.

- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
9. Los costos asociados a la adquisición de los inventarios se incluyen correctamente en su valoración.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
10. Se excluyen del valor de los inventarios los costos que no corresponden según la NIC 2.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
11. Los deterioros o ajustes de inventarios se reconocen cuando ocurren.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
12. Los ajustes de inventarios cuentan con respaldo documental suficiente.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo

### **Objetivo específico 3**

*Determinar el impacto del tratamiento contable de los inventarios en la elaboración de los estados financieros.*

**Dimensión: Estados financieros**

13. El tratamiento contable de los inventarios influye directamente en el cálculo del costo de ventas.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
14. Una correcta valoración de los inventarios contribuye a que el costo de ventas sea confiable.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
15. La forma en que se registran los inventarios afecta el resultado del período.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
16. La utilidad presentada en los estados financieros refleja razonablemente la realidad económica de la empresa.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
17. Los estados financieros muestran de forma clara la información relacionada con los inventarios.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
18. La información contable de los inventarios es útil para el análisis financiero de la empresa.
- Totalmente de acuerdo

- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

#### **Objetivo específico 4**

*Evaluar el grado de cumplimiento de la empresa respecto a los lineamientos establecidos en la NIC 2.*

#### **Dimensión: Cumplimiento normativo**

19. El personal involucrado en el manejo de inventarios conoce los principales lineamientos de la NIC 2.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

20. La empresa aplica en la práctica los criterios establecidos por la NIC 2 para los inventarios.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

21. Existen procedimientos internos alineados con lo establecido por la NIC 2.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

22. Se realizan revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de la NIC 2 en el manejo de inventarios.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

23. La empresa mantiene actualizadas sus prácticas contables conforme a cambios normativos.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

24. El cumplimiento de la NIC 2 es considerado una prioridad dentro del área contable.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

#### **Objetivo específico 5**

*Identificar las principales debilidades y fortalezas en la aplicación del tratamiento contable de los inventarios según la NIC 2.*

#### **Dimensión: Gestión contable de inventarios**

25. La empresa cuenta con controles internos adecuados para el manejo de los inventarios.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

26. Los controles existentes permiten detectar errores o inconsistencias en los registros de inventarios.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

27. Existen limitaciones operativas que dificultan la correcta aplicación de la NIC 2.

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo

- Totalmente en desacuerdo
28. La carga operativa influye en la calidad del registro contable de los inventarios.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
29. El personal considera que requiere mayor capacitación en temas relacionados con inventarios y NIC 2.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
30. La empresa tiene oportunidades claras de mejora en el tratamiento contable de los inventarios.
- Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Neutral
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Yennifer Solís Rendón** mayor de edad, cédula de identidad número **1-1348-0924**, en condición de egresada de la carrera de **Contaduría Pública** de la Universidad Hispanoamericana, y advertida de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de **Bachillerato**, mi trabajo de graduación titulado **“La Norma Internacional de Contabilidad 2 y su importancia en el proceso contable en una empresa distribuidora comercial ubicada en San Ramón, Alajuela durante el primer semestre de 2025”** es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el *Diario Oficial La Gaceta* número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: “Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original”. Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de San José, el 25 de febrero del año dos mil veintiséis.



**Yennifer Solís Rendón**  
Cédula de identidad: **1-1348-0924**

# AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD PARA REALIZAR EL TFG

**DISTRIBUCIÓN TOTAL OCCIDENTE SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**3-101-673966**



San Ramón, 20 de febrero de 2026

**Señoras y señores**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimadas autoridades:

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de **Gerente General** de **Distribución Total Occidente S. A.**, brindo autorización para que la estudiante Yennifer Solís Rendón, cédula de identidad 1-1348-0924, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: **“La Norma Internacional de Contabilidad 2 y su importancia en el proceso contable en una empresa distribuidora comercial ubicada en San Ramón, Alajuela durante el primer semestre de 2025”**.

Además, solicito que toda la información obtenida de esta empresa se utilice de manera confidencial, solamente para fines investigativos y educativos. En ese sentido, indico que en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, se recurra a un pseudónimo o nombre ficticio para mantener nuestro anonimato.

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico [info@gdocr.com](mailto:info@gdocr.com) o al teléfono 8812-8313.

Atentamente,

GREGORY  
GODINEZ  
ROJAS (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
GREGORY GODINEZ ROJAS  
(FIRMA)  
Fecha: 2026.02.20 11:00:13  
+06'00'

**Gregory Godínez Rojas**  
**Gerente General**  
**Distribución Total Occidente S. A.**

## CARTA DE TUTOR

Llorente, 25 de febrero de 2026

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Hispanoamericana

Departamento de Servicios Estudiantiles  
Universidad Hispanoamericana

Estimados señores:

La estudiante **Yennifer Solís Rendón**, cédula de identidad número **1-1348-0924** me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **“La Norma Internacional de Contabilidad 2 y su importancia en el proceso contable en una empresa distribuidora comercial ubicada en San Ramón, Alajuela durante el primer semestre de 2025”**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Bachillerato en Contaduría Pública.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20%
	TOTAL		<b>100%</b>

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

YHORGIO ANTONIO  
PORRAS VEGA  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
YHORGIO ANTONIO PORRAS VEGA  
(FIRMA)  
Fecha: 2026.02.25 11:06:19 -06'00'

**Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP**  
**Cédula identidad N° 1-1065-0862**  
**Carné Colegio Profesional N° 015913**

# CARTA DE LECTOR

## CARTA DE LECTOR

11 de abril de 2026

**Señores**  
**Servicios Estudiantiles**  
**Universidad Hispanoamericana**

**Estimados señores:**

La estudiante Yennifer Solís Rendón, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, la tesina denominada: ***LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 Y SU IMPACTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL UBICADA EN SAN RAMÓN, ALAJUELA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE 2025***, la cual ha elaborado para obtener su grado de Bachillerato en Contaduría Pública.

He revisado y hecho las observaciones relativas al contenido analizado, conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aportes de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuneta con mi aval para ser presentado en defensa pública.

Atentamente,

JORGE ORLANDO MADRIGAL MENA (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-03-0375-0395.  
Fecha declarada: 11/04/2026 09:52:11 PM  
Razón: Carta aprobación lector  
Lugar: UH

MBA. Jorge Madrigal Mena  
Cédula: 303750395  
CPCECR # 20389

## LICENCIA Y AUTORIZACIÓN AL CENIT PARA EL USO DEL TFG

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)  
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA  
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA  
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, 25 de febrero de 2026

Señores:  
Universidad Hispanoamericana  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) **Jennifer Solís Rendón** con número de identificación **1-1348-0924** autora del trabajo de graduación titulado **“La Norma Internacional de Contabilidad 2 y su importancia en el proceso contable en una empresa distribuidora comercial ubicada en San Ramón, Alajuela durante el primer semestre de 2025”** presentado y aprobado en el año **2026** como requisito para optar por el título de **Bachillerato en Contaduría Pública**; autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,



Yennifer Solís Rendón  
Cédula 1-1348-0924