



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**NIC 2 EN LA DISMINUCIÓN DE COSTOS DE
ADQUISICIÓN EN LA EMPRESA
DISTRIBUCIONES ALISO S.R.L. TUMAN,
CHICLAYO, 2019.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor(es):

**Bach. De la Cruz De la Cruz Alicia Matilde
ORCID: 0000-0001-6760-6347**

**Bach. Vásquez Alarcón Flor Marleny
ORCID: 0000-0003-1559-4887**

Asesor:

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
ORCID: 0000-0002-7105-508X**

**Línea de investigación:
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú
2020**

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS

TÍTULO DE LA TESIS

**NIC 2 EN LA DISMINUCIÓN DE COSTOS DE
ADQUISICIÓN EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES
ALISO S.R.L. TUMAN, CHICLAYO, 2019.**

APROBACIÓN DE LA TESIS

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
Asesor Metodológico**

Presidente del jurado de tesis

Secretario del jurado de tesis

Vocal del jurado de tesis

DEDICATORIA

A Dios sobre todas las cosas por darnos la existencia y ser nuestra principal motivación espiritual. A nuestros padres por ser fuente de inspiración y constante progreso profesional.

Así mismo quiero agradecer a nuestros padres, hijos, profesores que fueron los principales quienes nos impulsaron para alcanzar nuestros objetivos y poder llegar adonde estamos.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco adiós, quien es nuestro Padre quien nos da la vida y toda la fuerza para poder seguir avanzando y poder lograr nuestras metas y llenarnos de conocimientos y poder terminar nuestra investigación.

A nuestros profesores y asesores quienes nos guiaron y condujeron hacia la culminación exitosa de nuestra Tesis, a quienes agradezco por sus consejos y guías para el perfeccionamiento de la misma. A las autoridades de nuestra Casa de Estudios por su apoyo.

Un agradecimiento a nuestros padres e hijos quienes fueron el motivo para poder lograr nuestros metas y terminar nuestra carrera de contabilidad y obtener una carrera para poder defendernos en la vida.

RESUMEN

La presente investigación que realice tiene el equitativo en los costos que estuvo incurriendo la empresa desde el momento de sus compras importadas y compras nacionales el impacto que estuvo generando al momento de su presentación en los estados financieros presentados por los encargados del área contable de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.Tuman,Chiclayo,2019. El trabajo es de tipo cuantitativa debido que son cálculos y diseño experimental, cuenta con 15 personas laborando en el plano almacén y área contabilidad siendo un área que escogimos para el estudio debido a la complejidad del problema, según el estudio también para la muestra se escogió a las personas seleccionadas y aplicando nuestros diversas formas de instrumentos de recolección de datos, que entre ellos tenemos los documentos, como facturas, documentos en físicos y cuestionario de preguntas hacia los empelados llegando a una parte final como evaluado de 0.06 siendo separada la figuración revocada y aceptando nuestra propuesta presenta hacia los encargados, mediante esta propuesta ayudaremos a derivar bien los costos y gastos de importación y a capacitar a las personas involucradas dentro de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.Tuman,Chiclayo,2019.

PALABRAS CLAVE: Determinación de Costos, Utilidades, Sistema de Costos por procesos.

ABSTRAC

The present investigation that I carry out has the equitable cost that the company was incurring from the moment of its imported purchases and the impact that it was generating at the time of its presentation in the financial statements presented by those in charge of the accounting area of the Distributions Aliso Company Rotuman, Chiclayo, 2019. The work is quantitative because they are calculations and experimental design, it has 15 people working in the warehouse and accounting area, being an area that we chose for the study due to the complexity of the problem, according to the study also for the sample was chosen to the selected people and applying our various forms of data collection instruments, which among them we have documents, such as invoices, physical documents and questionnaire of questions towards the employees, reaching a final part as evaluated of 0.06 being separated the revoked figuration and accepting our proposal presented to those in charge, through this proposal we will help to derive the costs and import expenses well and train the people involved within the Distributions Aliso SRL Tuman Company, Chiclayo, 2019.

KEY WORDS: Determination of Costs, Profits, Cost System by processes.

INDICE

PAGINA DE APROBACION DE TESIS.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
RESUMEN	V
ABSTRAC.....	VI
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Planteamiento del problema.....	11
1.2. Antecedentes de estudio.....	12
1.3. Abordaje teórico (Marco teórico).	20
1.3.1. teoría relacionada al tema	20
1.3.2. Marco Conceptual.....	21
1.4. Formulación del problema.....	33
1.5. Justificación e importancia del estudio	33
1.6. Objetivos.....	33
1.6.1 Objetivo general.....	33
1.6.2 Objetivos Específicos.....	33
1.7. Limitaciones.....	34
1.8. Hipótesis	34
II. MATERIALES Y MÉTODOS.....	35
2.1. Tipo y diseño de investigación	35
2.2. Población y muestra.....	36
2.3. Variables, Operacionalizacion.....	36
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validación y confiabilidad.	37
2.5 Procedimientos de análisis de datos	39
2.6 Criterios éticos.....	39
2.7 Criterios de rigor científico.....	39
III. RESULTADOS.....	40

3.1. Resultados de Entrevista	40
3.2. Discusión de resultados.	66
3.3. Aporte practico.	68
3.3.1. Fundamento del aporte practico.....	69
3.3.2. Construcción del aporte practico.....	69
IV. CONCLUSIONES	90
V. RECOMENDACIONES	92
VI. REFERENCIAS	93
ANEXOS	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables	37
Tabla 2. Criterios de confiabilidad	38
Tabla 3. Resumen del procesamiento de casos.....	38
Tabla 4. Estadísticos de fiabilidad.....	38
Tabla 5. Indicador: Estructura de costos.....	40
Tabla 6. ¿En la empresa la estructura de costos contiene todos los costos desembolsados hasta ponerlo en condiciones para utilizarlo incluido los impuestos no compensables? 41	
Tabla 7. ¿La empresa cuenta con costos estructurados a partir de un Incoterm y se involucran los demás conceptos que se tienen que adicionar para construir un costo adecuado?	42
Tabla 8. ¿Los costos de almacén de las mercancías se gestionan adecuadamente?	44
Tabla 9. ¿Aspectos como el medio de transporte y los costos de transporte, son considerados eficazmente dentro de los costos?.....	45
Tabla 10. ¿Dentro de los costos se cobertura los incurridos en daños que puede haber tenido la mercadería importada?.....	46
Tabla 11. ¿Los aranceles de importación y/o otros impuestos son calculados e incorporados adecuadamente en la valoración de costos?.....	47
Tabla 12. ¿La empresa incurre en recargos como sobre peso de carga, carga peligrosa, congestión en puerto, manipuleo de contenedores, o derecho de pagar el flete en destino?	48
Tabla 13. ¿Dentro del valor importado se tiene descuentos en el flete por uso de container completo o por carga paletizada?	49
Tabla 14. ¿Los factores de ajuste como el tipo de cambio y flete son correctamente empleados dentro de los costos?.....	50
Tabla 15. ¿Los gastos de venta en que se incurre para por ofertar el producto son correctamente medidos e incorporados?.....	51
Tabla 16. ¿La empresa frecuentemente hace uso de costos financieros y/o bancarios para poder solventar sus importaciones?.....	52
Tabla 17. ¿La empresa realiza un previo análisis de los precios y condiciones en el mercado para determinar a su importador?	53
Tabla 18. Elaboración de inventarios	54

Tabla 19. ¿Se aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes a los inventarios?.....	55
Tabla 20. ¿Considera que los manuales de procedimientos para los inventarios son necesarios para el adecuado manejo de los mismos?	56
Tabla 21. ¿Los métodos de inventarios con los que cuenta la empresa permiten establecer un adecuado control de los mismos?	57
Tabla 22. ¿La empresa realiza una contabilidad de los inventarios generando un registro claro de ello?.....	58
Tabla 23. ¿Se revisan y analizan los inventarios de manera frecuente?.....	59
Tabla 24. ¿Los resultados obtenidos en el valor de los inventarios son confiables para la determinación de los precios de venta?	60
Tabla 25. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para la elaboración de inventarios?	61
Tabla 26. ¿La empresa cuenta con tecnologías que permitan la eficiencia de registros de los inventarios?.....	62
Tabla 27. NIC 2	63
Tabla 28. Determinación del valor CIF	64
Tabla 29. Gravámenes vigentes	65
Tabla 30. Derechos e impuestos	65
Tabla 31. Gastos de despacho y otros gastos de importación.....	66
Tabla 33. Incoterms	71
Tabla 34. Principales Incoterms	72
Tabla 35. Tributos afectos a una importación	73
Tabla 36. Gastos de despacho y otros.....	74
Tabla 37. Conceptos principales de la NIC 2	77
Tabla 38. Plantilla para el Kardex	78
Tabla 39. Plantilla para el cálculo del VNR	81
Tabla 40. Formas de incorporación del inventario diferido	82
.....	

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema.

Mediante la creación del International Accounting Standards Committee (IASC), quien estuvo conformado por diferentes representantes de organismos profesionales de contabilidad de países como Canadá, Australia, Francia, Japón, Alemania, México, Países bajos, Reino Unido, Irlanda y EEUU, se direccionan proyectos referentes, a políticas contables, inventarios y estados financieros consolidados (Márquez, 2015). Estas normas llegaron a tener repercusión en América Latina, de manera que sirvió mediante la NIC 2, consolidar el control adecuado de las existencias, tales el caso de la empresa importadora R y O , ubicada en Venezuela que hace referencia de la importancia del adecuado uso de las existencias, para las empresas que se dediquen a actividades que involucren comercio exterior, la empresa por el tipo de actividad en la incusión como el caso de importación de autopartes, tuvo como necesidad latente un sistema de inventarios que permita disminuir las pérdidas basándose en el análisis ABC. (Ramonés,2014).

En Ecuador, como parte de los países que han adoptado las normas internacionales de contabilidad, las investigaciones numerosas han llevado a desarrollar planes de implementación de las las NIC, en empresas que se dedican en el rubro de importación y distribución, dentro este rubro de las NIC, se determinó problemas en cuanto la ausencia de un buen manejo de información de los inventarios, donde existían inconsistencias y tras el análisis basado en las NIC 2, se pudo determinar una corrección coherente que permite, datos más reales y confiables que permiten determinar costos adecuados, para una adecuada toma de decisiones. (Garce y Mendieta 2010).

En el Perú a través de la vigencia de las NIC a nivel internacional en 1994, para el año de 2010 se empezó la modificación de la NIC 2 llamada inventario usada entrando en vigencia en el año 2011, que para en junio del mismo año se empleó la primera modificatoria. (Matos, 2010). Esto ha llevado a las empresas peruanas a generar preocupación por adoptar correctamente la norma ya que ésta no se encuentra por lo general muy bien manejada o muestra deficiencias en el aplicación mostrando errores en cuanto a los cálculos de los costos que conllevan a problemas de cálculos de inventarios sobrevalorados, o viceversa brindand información poco real y sin un nivel de confiabilidad, (Carpio, 2015). Así mismo se presentan hechos económicos los cuales inicialmente no se han determinado el debido costo de algunos productos importados, por

lo tanto, el problema de este hecho se presenta en la determinación del valor de las mercaderías. Esta situación es debido no han observado el párrafo once de la NIC2 ya que esta menciona, que se debe tener en cuenta la cantidad de costos de adquisición de la mercadería. Ministerio de Economía y Finanzas (2016).

En la actualidad la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. se presentan dificultades al momento de evaluar los inventarios, asignando los costos, siendo este el problema más importante a determinar. Por lo tanto esta investigación estará enfocada en determinar la influencia de la aplicación NIC 2 costos, en el incremento de rentabilidad en la empresa, lo cual se identificará los costos que incurren en el proceso de adquisición y a su vez establecer estrategias en reducción de costos para el incremento de su rentabilidad en productos importados y las compras nacionales, así mismo se aplicará la mejora de sistemas de costos en sus productos.

Finalmente contribuirá a mejorar la comprensión por parte de los funcionarios de cómo implementar la NIC 2 y así tener un mejor manejo de los inventarios en la empresa, reiterando al gerente de la empresa, la importancia de conocer la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), generando información correcta que refleja en los estados financieros.

1.2. Antecedentes de estudio.

Internacional

Cárdenas (2013), en su tesis “Análisis y aplicación de las NIC2 de inventarios en una empresa importadora y comercializadora de artículos de viaje y afines caso Comercial Equipaggio CIA LTDA”, tuvo como objetivo principal analizar la aplicación de la NIC 2, Inventarios en la empresa importadora Comercial y Equipaggio, dedicada a la comercialización de artículos de viaje y a fines para ello la investigación adoptó un diseño no experimental, descriptivo explicativo que por medio, de las técnicas de análisis documental permitió llegar a concluir que la empresa comercial Equipaggio Cía Ltda. En la actualidad lleva una contabilidad bajo NEC´s aunque la superintendencia de compañías emitió una resolución que todas las empresas hasta el año 2012, deben presentar los balances bajo las Normas internacionales de contabilidad, en la cual la empresa no las aplicado adecuadamente.

Por otro lado, la empresa comercial valora inventarios mediante el método LIFO, ocasionando efectos financieros importantes como es el caso del costo de ventas sobrevaluadas, inventarios subvaluados poco confiables e irreales, además la utilidad de las ventas se encuentra sub valorada respecto al método de valoración promedio ponderado seleccionado para el trabajo de investigación. (pág. 278)

La investigación presentada se tornó relevante ya que mediante esta se pudo visualizar la NIC 2, referente a una empresa que incurre en el comercio exterior, siendo motivo de discusión, así como del direccionamiento de las variables y metodología.

Castillon (2013), en su tesis “Aplicar los procedimientos que la norma NIC2 establece, para la ejecución de un sistema de inventarios y evaluar de forma técnica que permita una mejor revelación en los resultados financieros”. (Tesis pregrado). Universidad estatal del Milagro. Guayaquil, Ecuador. tuvo como objetivo principal Aplicar las NIC 2 en las existencias de la empresa Koi Ecuador Consultores de Bienestar S.A. como propuesta de registros de inventario contable, con el fin de que los estados financieros puedan presentar mejores resultados, para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo y aplicativo, que mediante el uso de técnicas como la observación directa, la entrevista y la encuesta dirigida, a una muestra de 6 personas, permitiendo concluir que mediante la aplicación de las NIC2 a los inventarios se puede cumplir con los objetivos de la empresa.

Con el control y el registro de inventarios contables, la empresa estudiada podrá disponer de información acertiva, además del fácil manejo de la información y una adecuada toma de decisiones... (pág. 94)

Tras analizar la investigación se pudo determinar como necesaria para la investigación, ya que se abordó todo lo concerniente a la variable NIC2, misma que permitió determinar una propuesta que es enriquecedora para el proyecto.

Toaza (2015), en su tesis titulada “La aplicación de la norma internacional de contabilidad número 2 (NIC2) y su incidencia en el costo de los inventarios de Almogas CÍA. LTDA, de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el primer semestre del 2013”. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador, Tuvo como objetivo principal determinar como la aplicación de la NIC2 y el precio de las adquisiciones inciden en el costo de inventarios en Almogas Cía. Ltda. Para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo, correlacional y exploratorio, por medio del cual se emplearon técnicas como el análisis documental de 20 productos de mayor

adquisición por parte de la empresa, además de hacer uso de una check list, que permitió la medición del impacto de la normativa contable, permitiendo concluir que las NIC 2 se encuentran realizándose de una manera parcial, además de la existencia de estados financieros poco fiables en la empresa además los costos adicionales de adquisiciones se encontraron manejadas inadecuadamente, ya que no incluyen valores representativos en el Kardex, teniendo como registros costos por debajo de los reales.

Por último se concluye que la aplicación de las NIC2 incide en el costo de inventarios, rechazándose la hipótesis nula, mediante el uso de la prueba de Chi cuadrado. (pág. 81)

En la investigación presentada como trabajo previo fue necesaria considerarla en el proyecto por el hecho de manejar la variable Normas internacionales de contabilidad, referido a los costos, sin embargo la empresa que se abordó en la investigación no pertenece al rubro de comercio internacional, por lo que esta investigación es necesaria por el abordaje teórico.

Terán (2017), en su investigación “Control de inventarios (NIC2), en la rentabilidad de la empresa PROVEC INDUSTRIAL de la Ciudad de Ambato”. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Tuvo como principal objetivo evaluar el impacto del control de los inventarios mediante el uso de las NIC2, en la rentabilidad de la empresa Provec Industrial, con la finalidad de optimizar recursos, para ello la investigación se enmarcó en un diseño descriptivo Correlacional, mediante el cual se emplearon técnicas de recolección como el análisis documental y la entrevista dirigido al gerente, auxiliares, contador y vendedor, permitiendo llegar a concluir que en la empresa existen problemas en cuanto al manejo de los inventarios, ello ocurre por la ausencia de políticas internas en relación a la normativa de la NIC2.

Ser concluye que mediante un modelo de control de los inventarios permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa, siendo el más óptimo el ABC, tornándose eficiente para la empresa (pág. 128)

Tras analizar la investigación se pudo determinar que esta se presenta como relevante ya que permite visualizar una propuesta contemplada en la NIC2.

Awananch (2013), en su tesis “Aplicación de la NIC2, inventarios en la compañía de economía Mixta Lojagas periodo 2011”. (tesis de pregrado). Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador. Tuvo como principal objetivo prescribir el tratamiento

contable de inventarios en el reconocimiento de gastos y determinación de costos. Para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo, aplicativo, mediante el uso de técnicas de gabinete se pudo llegar a concluir que, en el área financiera de la empresa no se ha podido tener la capacitación necesaria con respecto a las NIC, sin embargo la empresa contó con un sistema contable, el cual permite una facilidad en cuanto a la adopción de la NIC 2 en la empresa.

Tras la implementación de las NIC2, se pudo determinar un valor de 4289.30 dólares como ajuste para expresar el valor razonable de los inventarios, por otra parte tras la implementación de las NIC 2 se pudo determinar información más confiable, y comprensible. (pág. 85)

La investigación se torna referencial en cuanto al manejo de las NIC 2 así como en su respectivo aplicativo en la empresa siendo ideal para abordar futuras discusiones.

Aguilar (2014), en su tesis “Aplicación de la NIC 2 "Inventarios", en la Bodega de repuestos MAZDA, de la compañía cuenca Chamba y Cía "Lojacar y Cía" de la ciudad de Loja en el ejercicio 2010”.(Tesis pregrado). Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador, tuvo como objetivo analizar el contenido de la NIC2, con respecto al costeo y valoración de los inventarios de mercadería, determinando el costo de inventarios de la compañía según la aplicación de dicha normativa . Para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo, aplicativo que mediante el uso de técnicas como el análisis documental, permitió llegar a la conclusión, de que tras el aplicativo de la NIC 2, se pudo determinar el valor real del rubro de los inventarios.

Por otro lado la empresa no había realizado ninguna capacitación hacia su personal con respecto a la NIC 2, teniendo deficiencias en el costo real de sus inventarios métodos de ponderados. (pág. 54)

La investigación es referencial por la similitud con la investigación haciendo uso de la parte aplicativo de las NIC2, siendo de gran aporte y permitiendo llevar a discusiones futuras y enriquecedoras.

Buri y Robles (2012), en su tesis “Análisis de la NIC2 y su relación con otras Normas internacionales de información financiera”. (Tesis pregrado). Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador. Tuvo como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios, así como determinar una guía que permita determinar los costos, para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo explicativo, mediante el

uso del análisis documental se pudo llegar a concluir que mediante el proceso de globalización han surgido múltiples alternativas en cuanto esquemas contables y financieros, que mantengan regularizado las actividades de registro y presentación de los estados financieros.

Además las NIC2 son usados por lo general por empresas que se dedican a la comercialización de bienes y servicios, manteniendo una guía práctica en la determinación de los costos y los reconocimientos como egresos, agregando el deterioro de los valores netos realizables, además mediante su aplicación se podrá hacer uso del método estándar o método del minorista (Pág. 75).

La investigación permite tener un adecuado direccionamiento de la variable NIC2 direccionado a los costos por otro lado, mediante la lectura de lo abordado se enriquece en gran medida el marco teórico.

Minago (2016), en su tesis “Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa comercial Aritex, dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección”.(tesis pregrado). Universidad Central de Ecuador. Quito, Ecuador. Tuvo como objetivo principal analizar las NIC 2 en la empresa Comercial Aritex. Para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo y explicativo que mediante la técnica de análisis documental permitió llegar a concluir que la empresa Aritex, no cuenta con balantes bajo la normativa de la NIC, inumpliendo con lo estipulado por la Superintendencia de Compañías.

Además, se concluye que la empresa realiza una valoración errónea de sus inventarios, por lo que los métodos empleados en la empresa no permiten un adecuado control ni una estimación de precios reales (pág. 128)

La investigación permite reforzar lo abordado en cuanto los problemas por la ausencia del aplicativo de las NIC2, siendo necesario para discusión y marco teórico, así como propuesta.

Nacional

Rodríguez (2016), en su investigación titulada “Costos internacionales para importar y exportar”. Universidad Mayor de San Marcos. Lima, Perú, tuvo como objetivo principal analizar y estudiar los costos asociados a las importaciones y exportaciones, para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo explicativo que mediante de la técnica de gabinete o análisis documental pudo llegar a la conclusión que los cambios en los procesos de importación y exportación originados por estrategias de negocio, pueden modificar el comportamiento de los costos, lo que presenta como consecuencia en que los costos indirectos los cuales no son atribuibles a los costos de bienes y servicios puedan convertirse en costos inventariables atribuibles.

La estructura de costos que pueden ser vistos convencionalmente no son suficientes para la determinación de los costos asociados a la importación y exportación (pág. 148).

De acuerdo a lo que se pudo analizar en la investigación, ésta se presenta como referencial por la información necesaria para la variable Costos de importación y exportación.

Rabanal y Tafur (2015), en su tesis “Aplicación de la NIC 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC. periodo enero- Junio 2015”(tesis pregrado), Tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros de la empresa Galuma SAC. para ello la investigación adoptó un diseño descriptivo correlacional, que mediante el uso de técnicas como el análisis documental, se pudo llegar a concluir que las personas que laboran en el área contable no cuentan con las capacidades necesarias para adoptar la normativa.

La aplicación de las NIC 2 en la empresa Galuma SAC. tiene un impacto negativo en los estados financieros de la empresa por lo que se vieron incrementados los pagos por IGV e impuesto a la renta. (Pág. 63)

La investigación es referencial en cuanto a su análisis de las variables y abordaje metodológico determinando un hecho que puede ser discutible.

Mendoza (2017), en su tesis “NIC2 y su relación con las Mermas de Materia Prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel 2016”. (tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú. Tuvo como objetivo demostrar la relación de la NIC 2 con las mermas provenientes de la producción de conserva de pescado, para ello la investigación adoptó un diseño no experimental descriptiva correlacional, que mediante el empleo de la encuesta a una muestra de 64 empleados, se pudo llegar a concluir que las valoreaciones de las existencias se encuentran relacionadas a los procesos productivos de la empresa.

Mediante la prueba de Chi cuadrado se pudo determinar que las NIC 2 se relacionan con las mermas, aceptándose la hipótesis de investigación. (pág. 59)

La investigación es referencial en cuanto al manejo de la variable NIC 2, determinando un punto importante discutible además del aporte en cuanto a los instrumentos validados.

Fiestas (2015), En su tesis “Implicancias tributarias en la aplicación de las NIC 2 inventarios en los precios de transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013”(tesis postgrado). Universidad Los ángeles de Chimbote. Lima, Perú . tuvo como objetivo general analizar y describir las implicaciones tributarias de la NIC2 en los precios de transferencia a nivel nacional, tomando como punto de partida enero de 2013, para ello la investigación adoptó un diseño cualitativo, descriptivo, que mediante el uso de técnicas como el análisis documental permitió llegar a concluir que la utilización de Kardex es fundamental ya que este es determinado en el momento en el que sale para la venta, además el monto a tomar debe de ser el del estado de ganancias y pérdidas, dado que las NIC2 hacen mención que es el lugar donde se consignan los costos.

Por otro lado los costos de inventarios deben comprender todos los costos derivados de su respectiva adquisición , así como de otros costos en que se incurra con el fin de dar una condición y una ubicación actual. (pág 50).

La investigación es referencial en cuanto al análisis a profundidad de la NIC2 siendo necesaria para complementar lo abordado.

Cruz (2016), en su tesis “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros del sector de la Fabricación de cartones en el distrito de Paramonga, año 2015”. (tesis

pregrado). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Tuvo como principal objetivo determinar determinar la incidencias de la aplicación de la NIC 2 sobre los estados financieros para el sector de la fabricación de cartones, para ello la investigación tuvo como diseño descriptivo correlacional, mediante el uso de técnicas como la encuesta se pudo llegar a concluir que mediante la aplicación de las NIC2, se puede tener un control adecuado sobre los inventarios, por ende cumplir con las NIIF, ya que los estados financieros reflejan datos más reales y con una mayor fiabilidad.

La aplicación de las NIC 2 presentan una incidencia sobre los estados financieros, esto es demostrado mediante la prueba de Chi cuadrado (pág, 85)

La investigación es referencial en cuanto al manejo de la normativa de la NIC2, y como esta se muestra incidiendo sobre los resultados financieros.

Alarcón (2016), en su tesis "Importancia de aplicar la NIC2 en la determinación de los costos de inventarios de biotecnologic import SAC. Lima, Año 2016".(tesis pregrado). Universidad Privada del Norte. Lima, Perú. Tuvo como objetivo determinar la importancia de aplicar las NIC2 en la determinación de los costos de los inventarios, para ello la investigación tuvo un diseño no experimental, que mediante el empleo de técnicas como el análisis documental y la encuesta se pudo determinar que la NIC2 se presenta como una herramienta importante en la determinación de los costos ya que ésta se presenta como una guía para la determinación de los costos, así como el reconocimiento de los egresos, además de la consideración de deterioros en los costos de los inventarios.

Gracias a la aplicación de la NIC2 la empresa Biotecnologic import, ha podido tener datos más reales así como, una mayor facilidad en la toma de decisiones empresariales. (pág. 74).

La investigación es referencial en cuanto a la importancia de aplicar las NIC 2 en la determinación de los costos de los inventarios.

, en su tesis "Norma internacional de Contabilidad número 2 inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la empresa TUBOS SA. en el distrito San Isidro, periodo Enero - Junio 2016". (tesis pregrado). Universidad Privada Telesup. Lima, Perú. Tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de de la norma internacional de contabilidad NIC 2 en los resultados financieros de la empresa TUBOS

SA. Para ello al investigación adoptó un diseño descriptivo correlacional, que mediante el empleo de técnicas de gabinete se pudo llegar a concluir que la NIC2 presenta un afecto negativo sobre la rentabilidad de la empresa en el periodo enero – junio 2016.

Además la empresa cuenta con una tendencia decreciente de ventas, hace que incremente el stock de almacén trayendo consigo ausencia en cálculo de inventarios, por lo que las personas que se encuentran a cargo del cálculo de los costos de inventarios, no presenta la preparación incluso teniendo información a la mano. (pág 69)

La investigación es referencial en cuanto al análisis que se direcciona con los inventarios, y el aplicativo de la NIC 2.

Local

Por ser un tema novedoso, no se ha manejado ningún trabajo a nivel local, con las variables de estudio.

1.3. Abordaje teórico (Marco teórico).

1.3.1. teoría relacionada al tema

NIC Normas internacionales de contabilidad

El surgimiento de las NIIF, tuvieron sus inicios en 1973, año en que surgió el comité de normas internacionales de contabilidad, en relación a un acuerdo tomado por ciertos organismos a nivel internacional (Australia, Canadá, Alemania, Estados Unidos, Francia, Holanda, México, Japón, Inglaterra e Irlanda), tras la constitución del organismo se pudo establecer un esquema normativo, con repercusión internacional conocido como normas internacionales de contabilidad (NIC), para el año 2001. (Vergara, Et. al., 2015)

Las NIC, van se encuentran determinadas por una numeración, la cuales se encuentran dirigidas hacia las empresas comerciales, empezando por la NIC 1, referida a la presentación de los estados financieros, hasta la NIC 40 conocida como propiedad de la Inversión dentro de éstas se encuentran las NIC 2, las cuales son conocidas bajo el nombre de Inventarios. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

1.3.2. Marco Conceptual

objetivos que contempla la norma

El objetivo de la norma es la prescripción del tratamiento contable del inventario. Direccionándose hacia los costos, como base fundamental de la norma. Asimismo, bajo la norma se pretende brindar una guía básica para la determinación de los costos, así como los gastos por periodos, por otro lado, a todo ello es incluido los deterioros que puedan rebajar los importes en los libros al valor neto realizable (Ministerio de Economía y Finanzas MEF. , 2016).

1.3.2.1. Alcance de la Norma

Según el Ministerio de Economía y Finanzas MEF, (2016). La norma es aplicable a todos los inventarios con excepción a lo siguiente:

Toda obra que se encuentre en curso, como resultado de contratos en construcción, además de contratos que correspondan a servicios que se relacionen directamente.

Instrumentos financieros.

Todo activo biológico que guarde relación con la actividad agrícola, así como productos agrícolas en el punto de recolección o de cosecha.

Por otra parte, el Ministerio de Economía y Finanzas MEF, (2016), agregó que la norma no es de aplicación para la medición de inventarios que se encuentran mantenidos por:

Aquellos productores de todo tipo de producto agrícola y mineral, siempre que sean medidos mediante el valor neto no realizable, conforme a prácticas que se encuentren consolidadas en los sectores industriales.

Todo intermediario que se dedique a comercializar materias primas cotizadas, en caso que midan los inventarios al valor razonable menos costos de ventas.

1.3.2.2. Principio fundamental de la NIC 2

Los inventarios deberán declararse al costo o el valor neto de realización (VRN), más bajo (Dinh, 2014).

1.3.2.3. Medición de inventarios.

Dinh (2014), En general para la determinar los costos debe considerarse todo costo de compra, incluyendo transporte, manejo e impuestos, además de descuentos comerciales. Asimismo, se incluirán los costos de conversión (incluyendo gastos generales fijos y variables), por último, costos denominados como otros costos que incurran en los inventarios en cuanto su ubicación y condición actual.

Además, Dinh (2014), hace mención sobre lo que no debe de incluir los costos de inventarios, tales como desecho anormal costos de almacenamiento, gastos administrativos generales que no se relacionen con la producción además de los costos de ventas, también no se incluirá:

Costos de ventas, diferencias de cambios que se encuentra determinado por las facturaciones en monedas extranjeras, así como el costo del interés cuando los inventarios son comprados con términos de liquidación diferida. (Dinh, 2014).

Sun (2011), indicó que el costo estándar y los métodos de venta minorista se pueden usar para la medición del costo, siempre que los resultados se aproximen al costo real. por otra parte, para aquellos artículos del inventario que no son intercambiables, los costos específicos son atribuidos a los artículos individuales específicos pertenecientes al inventario.

En el caso de los artículos que no son intercambiables las NIC 2 permite los costos promedios ponderados, por otro lado, la fórmula LIFO que fue permitida antes de la revisión del 2003 en cuanto a la NIC 2 ya no se encuentra permitida. Además, la fórmula a emplearse debe ser la misma para todo inventario con similares características similares en cuanto a su naturaleza y uso para la entidad, por otro lado, para inventarios que posean diferentes características deben emplearse diferentes características. (Sun, 2011).

1.3.2.4. Costos de Inventarios

Según el Ministerio de Economía y Finanzas MEF. (2016), el costo de inventarios comprende todo costo derivado de la adquisición y transformación, así como aquellos costos en que se haya incurrido.

a) Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de la compra, aranceles de importación además de otros impuestos, (que no sean recuperables posterior a las unidades fiscales), además del transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería, materiales o servicios. Asimismo, rebajas, descuentos comerciales y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Ministerio de Economía y Finanzas MEF., 2016).

b) Costo de transformación

Los costos de transformación comprenden aquellos costos que guardan relación directa con unidades producidas, como es el caso de la mano de obra directa, además se incluyen los costos variables fijos, costos indirectos, o lo que haya incurrido en la transformación de materias primas en productos terminados. (Ministerio de Economía y Finanzas MEF., 2016).

Además, se incluye el procesos de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación, basados en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. (Ministerio de Economía y Finanzas MEF., 2016).

c) Otros Costos

Se considera otros costos aquellos que se involucren en el costo de los inventarios, como es el casos de cantidades de desperdicio de materiales, productos de producción o mano de obra, además son excluidos del costo de inventarios los costos de almacenamiento, que puedan ser necesarios para el proceso de producción, costos de

venta y costos indirectos de administración (Ministerio de Economía y Finanzas MEF., 2016).

1.3.2.5. Baja en el valor neto Realizable

El valor neto realizable es considerado como el precio de venta estimado en el curso ordinario de un determinado negocio, restando el costo estimado de finalización y los costos estimados necesarios para realizar la venta. Cualquier castigo al valor neto realizable debe ser reconocido como gasto en el período en el que ocurre la amortización, cualquier tipo de reversión se debe reconocer en el estado de resultados en el periodo en el que ocurre la reversión, (Sun, 2011).

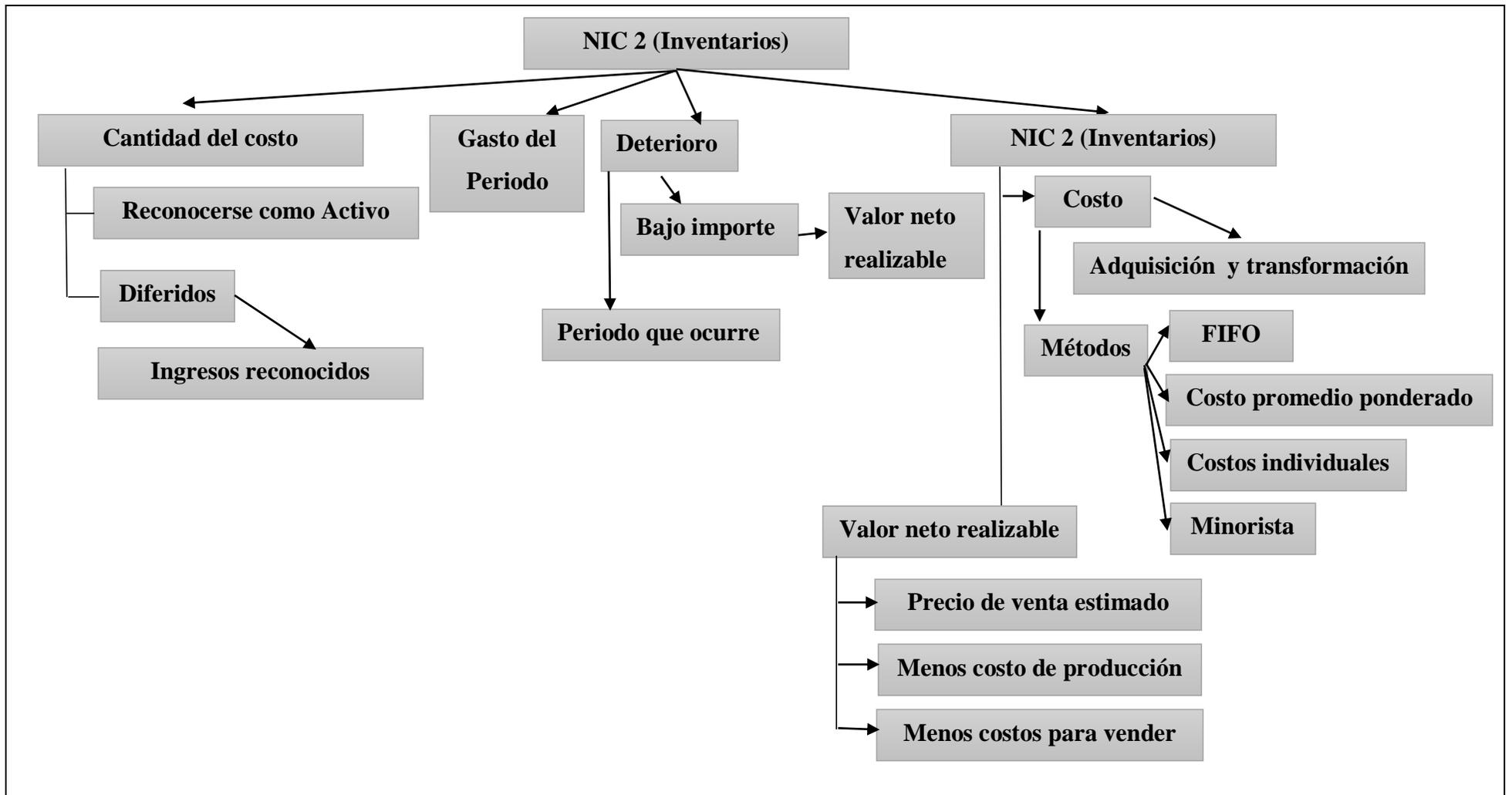


Figura 1. NIC 2
Elaboración propia

1.3.2.6. Métodos de valuación de inventarios o Valuación de existencias

Aranguren (2016), Entre los métodos más usados se pueden encontrar los siguientes:

a) Método promedio ponderado

Aranguren (2016), Mediante este método se determina un costo promedio para las unidades, el método es aplicado con mayor frecuencia por la facilidad de cálculo la fórmula empleada es la siguiente:

CPP= Costo de la mercadería disponible para la venta / unidades disponibles para la venta

b) Método de Primeras entradas y Primeras salidas, PEPS

Mediante éste método se reflejan los precios más recientes, por lo que en temporadas de inflación muchas veces el inventario se encuentra sobrevalorado, mientras que el costo de la mercadería que se ha vendido es registrado a precios más antiguos, ya que las mercaderías que entran por primera vez son las primeras que forman parte del costo, mientras que las mercaderías que se encuentran al final del periodo formarán parte de un último costo (Aranguren, 2016).

c) Método de últimas entradas y primeras salidas, UEPS

Por medio de este método se registra la mercadería vendida a precios recientes, mientras que el inventario final se encontrará relacionado con precios de mayor antigüedad, de manera que si se emplea dicho método para las épocas donde existe una elevada inflación el inventario se encontrará subvaluado, mientras que el costo de las mercaderías vendidas estará sobrevalorado (Aranguren, 2008).

d) Método Minorista o Retail

El método retail es usado para empresas que se encuentran en el rubro del comercio al detalle con una amplia rotación, por lo que es basado en el precio de venta de los productos, por lo que permite fijar un margen bruto, presentado a manera de índice o porcentualmente, ello con la finalidad que el inventario pueda fijar un coste real (Aranguren, 2016).

1.3.2.7. Costos de inventarios

Medina (2014), Son aquellos costos que se determinan como resultado de aplicar las técnicas contables, mediante los costos de inventarios permite tener conocimiento sobre lo que cuesta fabricar comercializar, así como el prestar un servicio, dentro de los costos de inventarios se encuentran los siguientes:

a) Valor de compra

Determinado por la función del diseño externo del producto, además de las actividades de comunicación, forma de exhibir y la capacidad de generar atracción del personal de ventas (Medina, 2016).

b) Bienes comprados y almacenados

Son aquellos productos o bienes adquiridos por un minorista para revender a sus clientes, también aquellos terrenos u otras inversiones que se tienen para vendérselos a terceros (Medina, 2015).

c) Costos de Adquisición

Costos que se relacionan con el aprovisionamiento de los inventarios, es considerada muy importante porque mediante este costo se determinan las cantidades de reorden, cuando se genera pedidos de aprovisionamiento, los costos se relacionan con la operación, el procesamiento, transmisión y manejo de compras, así como de pedidos. (Medina, 2016).

d) Transporte

Costos que el comprador incurre cuando paga sobre una compra de mercancías, llamada flete en compras, por lo que en contabilidad el costo de un determinado activo se encuentra determinado por todo costo que interviene con el fin de que este pueda estar listo a quien se pretende dar o brindar. (Medina, 2014).

e) Derecho de importación

Son aranceles que gravan el paso de mercaderías y productos a través de las fronteras de los países, por lo que este es agregado al proceso de importación donde este consiste en el ingreso de productos provenientes de un país extranjero. (Medina, 2014).

f) Políticas Contables

Son estándares o criterios contables de naturaleza dinámica, que se encuentran en constante evolución de acuerdo a los cambios de las entidades u organizaciones. (Medina, 2014).

g) Políticas contables de la empresa

Son aquellos principios, métodos, bases o reglas por medio del cual la empresa hace uso con la finalidad de poder presentar estados financieros fiables y adecuados. (Medina, 2014).

h) Costos de conversión

Se considera como costos de conversión aquellos costos de fabricación que difieren a los costos de materiales directos, representan los costos de fabricación que permiten convertir materia prima e insumos en productos finales. (Medina, 2014).

i) Unidades Producidas

Método por medio del cual la cantidad de producción es un referente para poder asignar los costos con la cantidad de producción expresada en unidades, empleando unidades de medición cuantitativas. (Medina, 2014).

j) Mano de obra

Jornales o sueldos a los trabajadores que intervienen en la producción de los bienes y servicios, esta puede ser directa o indirecta de acuerdo a la labor realizada por los colaboradores. (Medina, 2014).

1.3.2.8. Naturales de los costos de importación

Gavelán (2016), los costos de importación son aquellos constituidos por el precio real de la compra más todo los gastos que incurren para poner el producto importado en el almacén de las organizaciones o empresas, entre los gastos adicionales se encuentra el Flete, los derechos así como impuestos que gravan la importación, seguros, transportes, acarreos y los gastos de aduanas, por lo que en resumen se incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto y gastos indirectos, como es el caso de los administrativos, que se generan por las operaciones de compra y venta de exterior, por otra parte no se incluye a los costos de importación los gastos financieros, por tratarse de valores ajenos al valor real de la mercancía importada.

En la determinación de los registros de documentación, es necesario mencionar que en el instante en que el comprador, en este caso el considerado importador adquiere a manera legal la condición de propietario, realizándose a través de términos e indicadores empleados en el comercio internacional, los cuales se encuentran mencionados en la carta de crédito, facturas además de documentos complementarios. Las adquisiciones se pueden realizar a valor FOB, cuyas siglas significan libre bordo o Free on Board). Para el caso en que se asume la propiedad desde el momento en que es dejada la mercancía en el puerto de embarque, por otra lado para el método C y F, conocido como costo y flete cuyas siglas en inglés significan Cost and Freight, el derecho de propiedad es originado cuando la mercancía llega al puerto de desembarque. (Gavelán, 2016).

Se torna imposible establecer mediante los procedimientos contables convencionales, los registros de los documentos que refieren, la importación ni tampoco la determinación del costo de adquisición. Por lo que es necesario que la empresa modifique sus prácticas de registros de apoyo contable, que permitan determinar correcta y oportunamente los costos de importación (Gavelán, 2016. Pág. 117.).

En el proceso de importación incurren o se tiene la participación de dos monedas la de uso cotidiano o corriente proveniente del país importador y el de exportador, por lo que los contratantes pueden hacer uso de la considerada moneda fuerte. Para los libros contables los importadores registran documentos en moneda extranjera por la equivalencia en la moneda de curso legal, cuya suma ha de ser diferente a la que corresponde los momentos de pago de la obligación, por medio de efecto de la variación en la cotización de la moneda extranjera en el tiempo requiriendo tratamiento contable adicional de regularización, teniendo usualmente por efecto el incremento de los costos de importación (Gavelán, 2016).

1.3.2.9. Liquidaciones de los impuestos y derechos de importación

En el momento en que las mercancías han llegado al puerto de destino y los representantes o representante del medio de transporte entrega la mercadería y documentación de despacho al banco del país importador, éste confirma o comunica al importador que sus productos se encuentran a a su disposición, teniendo el previo pago o cumplimiento de las obligaciones que se encuentran registradas en la carta de crédito, por lo que el importador se encarga de efectuar las gestiones ante la SUNAD para poder acceder a los productos y retirarlos de aduanas, por lo que previa liquidación dy cancelación de los impuestos y derechos en los plazos determinados, los productos se retiran de aduanas y pasan al almacén de la empresa. (Gavelán, 2016).

Mamani (2015), las características que refieren a las características principales de lo que conciernen a la importación se pueden encontrar en el DUI, conicida bajo el nombre de declaración única de importación, además de la factura del agente de aduana, considerada como réplica del DUI.

1.3.2.9.1. Declaración única de importación, DUA

Documento que se necunetra establecido por Aduanas, mediante el cual se hace la liquidación en moneda extranjera USS, los derechos e impuestos por cada uno de los artículos que se han importado en base al valor CIF, tras la conversión a moneda nacional es palicado el TCV, para ello es tomado la factura correspondiente al proveedor y para caso externo el valor establecido por la empresa supervisora de las importaciones cuya funcion es la de la correcta liquidación de los impuestos aduaneros, así como la verificación de la

calidad, cantidad, condición, precio y partida arancelaria de los productos importados (Mamani, 2015).

La empresa supervisora , se encarga de emitir en el puerto de origen un certificado de inspección, el cual se encuentra establecido en la vigente ley general de aduanas mediante decreto legislativo 809 (Gavelán, 2012. Pág 118).

Gavelán (2014), Los principales impuestos, que se encuentran gravando la importación:

a) Impuesto Ad Valoren

Es aplicado de acuerdo a la partida arancelaria, que es calculado sobre el valor CIF aduanero (FOB, C y F , FAS , entre otros). De acuerdo con la base normativa el arancel de establecido es de 12 % .

b) Sobretasa

Grava productos agropecuarios mediante una tasa, siendo el 5% que es aplicada sobre el valor CIF.

c) Impuesto General a las Ventas

Es calculada sobre la sumatoria del valor CIF aduanero y el derecho Ad – Valorem a una tasa de 16%, además si la mercancía se encuentra gravada al ISC, impuesto selectivo al consumo, éste pasas a formar parte de la base imponible para los cálculos del IGV.

d) Impuesto de promoción Municipal

Es calculado sobre la suma del valor CIF aduanero y el derecho Ad – Valorem, la tasa que le corresponde es de 2%.

e) Impuesto selectivo al Consumo

Su base imponible se encuentra constituida por medio del valor CIF aduanero y los montos de los derechos Ad –Valorem que grava los productos especificada en los apéndices III y IV pertenecientes ala ley del IGV y el ISc, con tasa fluctuantes entre un 10% y un 45%.

f) Derechos específicos

Se encuentran gravando productos alimenticios así como los insumos agropecuarios, como es el caso de la leche el arroz, el trigo, el azúcar, entre otros. Este derecho es aplicable sobre el valor por tonelaje métrico.

g) Derechos antidumping y compensatorios

Corresponden a las multas cuyo fin es el de eliminar los efectos negativos de los productos que ingresan al país a precios Dumping las subvencionadas que pueden amenazar la producción nacional, estos valores se encuentran calculados sobre el Valor FOB de los productos.

1.3.2.10. Cálculo del costo de importación

Mamani (2015), El costo de los productos importados se encuentra constituido por la sumatoria facturada por los proveedores extranjeros, con respecto a la condición de compra previamente pactada, FOB, CIF, C y F, entre otros. Además se agrega los gastos que incurren en el traslado de la mercancía al almacén del importador, tales como fletes, seguros, gastos de despachos, impuestos y derechos de las importaciones, transporte interno, gastos de aduanas, acarreo, servicios del banco local y corresponsal, etc. Excluyendo impuestos que presentan condición de crédito tributario, además de los gastos de los intereses por financiación de la compra.

Es necesario controlar de manera minuciosa los gastos y los desembolsos que son originados por la importación de los productos, para lo cual es preparado instrucciones escritas sobre las políticas de costeo y prácticas de registros a utilizar, además de los gastos que pasan a formar parte de los costos de adquisición, conocidos como gastos activables. Esta manera de realizar costeo los activos, se realizan sumas de elevada importancia, de acuerdo con el PCGA de la importancia relativa o nivel de significancia. (Mamani, 2015).

1.4. Formulación del problema

¿Cómo influye las NIC 2 en la valoración de los costos de adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso SRL. Tuman, Chiclayo,2019.

1.5. Justificación e importancia del estudio

La presente investigación se justifica según los criterios presentados por (Hernández, Fernández y Baptista, 2014. Pág 40). Presentándose de la siguiente manera:

Conveniencia: la presente investigación se justifica en la necesidad de adoptar o implementar las normas internacionales de contabilidad, de manera que se pueda determinar qué tan beneficioso es para la empresa y cómo influye en sus costos de importación ya que la empresa se encuentra realizando sus actividades en dicho rubro.

Relevancia Social: la investigación es relevante ya que muestra un caso real permitiendo generar un beneficio a la empresa peruana, ello a manera de aportar con el desarrollo nacional

Valor Teórico: la investigación cuenta con un respaldo teórico tanto internacional por parte de las NIC, así como nacional por parte del MEF, quien muestra la aplicación de dicha normativa.

1.6. Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Determinar la influencia de las NIC 2 para mejorar la valoración de los costos de Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.Tuman,Chiclayo,2019.

1.6.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar el uso de las NIC 2 y el comportamiento de los Costos de adquisición en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.Tuman,Chiclayo,2019.

Aplicar las NIC 2 para mejorar la valoración de los Costos de adquisición en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.Tuman,Chiclayo,2019.

Evaluar el uso de las NIC 2 y comportamiento de los Costos de adquisición luego de aplicar las NIC 2 Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.Tuman,Chiclayo,2019.

1.7. Limitaciones.

El lugar donde se desarrolló la investigación es en Costos de adquisición en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. Tuman, Chiclayo,2019 todos tipo de productos de ferretería de yute,cemneto,materiales e implementos de seguridad de yute, bolsa y papel y la importación de galletas y otros ubicada en la MZ a lote 16 Sector Acapulco –tuman Chiclayo -Lambayeque. El valor de los costos de la mercadería de la empresa, muestra una incorrecta distribución de los costos de la compra y nuestro objetivo de estudio es durante septiembre –marzo el objetivo es corregir los registros de 34 periodos anteriores de los costos y realizar una comparación con los registros actuales y dando una información real, para la empresa y poder seguir trabajando y crecer como empresa y generar más puesto de trabajo.

1.8. Hipótesis

La NIC 2 contribuirá a mejorar la valoración de los costos de adquisición en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. Tuman, Chiclayo,2019.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de investigación

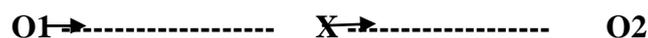
2.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es cuantitativa, el cual según Hernández, Fernández y Baptista (2014) es aquella que compilará la información en el ámbito abordado, para luego ser introducidos a su análisis, y en consecuencia cumplir con los objetivos del estudio.

2.1.2. Diseño de la investigación

El diseño de investigación es pre experimental, el cual según Hernández, Fernández y Baptista (2014), permite manejar o manipular las variables de estudio para poder determinar un cambio en el lugar y en un momento determinado en que se muestra el fenómeno.

Además el diseño presentado cuenta con una medición como se muestra a continuación:



O1: Costos de adquisición antes de la implementación de la NIC 2

X: implementación de la NIC 2

O2: Costos de adquisición posterior a la implementación de la NIC 2.

Método Descriptivo: Este método contribuyó a la identificación y descripción de los principales aspectos de la realidad problemática. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

Método Analítico: Este método permitió establecer el vínculo entre las partes previamente analizadas, conllevando a determinar cuáles son las relaciones que estas presentan respecto a su comportamiento, en consecuencia, este método fue empleado partiendo de observaciones iniciales y así obtener particularidades (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

Método Deductivo: Este método permitió formular las conclusiones finales del estudio a partir de lo obtenido durante la observación de los hechos, recopilación, clasificación y derivación de los hechos (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población estará conformada por los colaboradores de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. del área administrativa y contable, los cuales suman un total de 20 personas.

2.2.2. Muestra

Al tener una población pequeña, se opta por que la muestra sea igual a ella, es decir, la muestra será los 20 trabajadores del área administrativa y contable de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.

2.3. Variables, Operacionalización.

Variable independiente: NIC 2

La variable independiente está representada por NIC 2, y que según el Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2016), la norma es la prescripción del tratamiento contable del inventario. Direccionándose hacia los costos, como base fundamental de la norma. Asimismo, bajo la norma se pretende brindar una guía básica para la determinación de los costos, así como los gastos por periodos, por otro lado, a todo ello es incluido los deterioros que puedan rebajar los importes en los libros al valor neto realizable.

Variable dependiente: Costos de adquisición

La variable dependiente está representada por los Costos de importación, y que según Gavilán (2014), son aquellos constituidos por el precio real de la compra más todo los gastos que incurren para poner le producto importado en el almacén de las organizaciones o empresas, entre los gastos adicionales se encuentra el Flete, los derechos así como impuestos que gravan la importación , seguros, transportes, acarreos y los gastos de aduanas, por lo que en resumen se incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto y gastos indirectos, como es el caso de los administrativos, que se generan por las operaciones de compra y venta de exterior, por otra parte no se incluye a los costos de importación los gastos financieros, por tratarse de valores ajenos al valor real de la mercancía importada.

Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de las variables

Variable(s)	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
VI: NIC2	El correcto registro de las mercaderías aplicando las normas internacionales de contabilidad (NIC2), incluyendo todos los gastos incurridos en sus traslado y almacén.	Costos de adquisición de los inventarios	Estructura de costos <hr/> Elaboración de inventarios	Cuantitativa
VD: Costos de adquisición	Costos que incurren en los procesos de adquisición	Valor CIF <hr/> Derechos arancelarios e impuestos <hr/> Gastos de despacho y otros gastos de importación	Costo del producto Cantidad importada Flete interno Seguro interno <hr/> Ad valorem IGV IPM Tasa de descuento aduanero Percepción <hr/> Gasto de agencia de aduanas Gastos de almacenamiento Gastos de transporte interno Gastos financieros	Cuantitativa

Elaboración Propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validación y confiabilidad.

Como técnicas primarias a emplear se hizo uso del análisis documental, por medio de una guía de análisis documental el cual se encontró validado mediante juicio de expertos. Así mismo se empleó la encuesta, con la técnica de cuestionario, compuesto por 20 preguntas formuladas a la muestra respectiva. La validez del instrumento es evidenciada por la coherencia entre la construcción del mismo y su contenido, de manera que los ítems formulados tengan fundamento teórico, relacionado a su vez con los objetivos que se desea lograr en la investigación. Para garantizar lo expuesto, se contó con el juicio de 3 expertos en el tema, paso que se realizó previo a su aplicación, en consecuencia, las opiniones y respuestas fueron determinantes y de mucha valía en el afán de obtener los resultados esperados que resuelvan los objetivos propuestos en el presente estudio investigativo.

La confiabilidad del instrumento se realizó mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach, que presenta valores entre 0 y 1, por medio de este coeficiente se obtuvo que la fiabilidad del instrumento es de 0.769, indicándose como una fuerte confiabilidad, según los criterios de fiabilidad; lo anterior se observa al detalle en las siguientes tablas:

Tabla 2. *Criterios de confiabilidad*

Criterio de Confiabilidad	Valores
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

Elaboración propia

Tabla 3. *Resumen del procesamiento de casos*

	N	%
Válidos	20	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Elaboración propia

Tabla 4. *Estadísticos de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,769	20

Elaboración propia

2.5 Procedimientos de análisis de datos

Contiene garantizar lo expuesto, contó con juicio de 3 peritos en el tema, llevó a cabo una previa aplicación de encuestas de datos mediante preguntas sueltas o encuestas escritas.

La validez de mi instrumento se evidencia por la conexión entre la estructuración y el contenido, en los ítems presentados formulados y tengan fundamento teórico, así relacionamos a cada objetivos que se evalúa en la investigación y para garantizar lo explicado, se contó con 2 expertos en el tema y la aplicación en consecuencia con las opiniones de los expertos y con el estudio presentado en la siguiente examen.

2.6 Criterios éticos.

Esta investigación se basa con los criterios éticos del reporte de Belmont; esto quiere decir ,siguiendo con los lineamientos de respeto al estudio y a las personas involucradas, ya que se contó la autorización del gerente de la empresa Empresa Distribuciones Aliso S.R.L quienes de forma voluntaria y sin presión no dieron información confiable y reales para nuestro principal estudio a realizar, y consideración el criterio ético de una JUSTICIA a los derechos reservados de la información brindada por los integrantes de la empresa y poder determinar adecuadamente los costos de las adquisiciones y compras y poder adecuar un precio real a los productos y que el empresario y dueño de la empresa obtenga mayor en utilidades para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.

2.7 Criterios de rigor científico.

Los desarrollos fueron recepcionados con referencia a todos los conceptos entregados de manera escrita y realizando el estudio, que nos servirá como un aporte para llevar el análisis de forma teórica y práctica y ver una realidad frente a nuestra investigación y de igual manera ,con la información que nos brindaron podremos validar los resultados al fin de otorgar una información que nos pueda corroborar la veracidad ,confiabilidad, y la validez que se obtendrá de la investigación obtenida.

III. RESULTADOS

3.1.Resultados de Entrevista

3.1.1. **Objetivo 1.** Diagnosticar el uso de las NIC 2 y el comportamiento de los Costos de Importación en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. periodo ,2019.

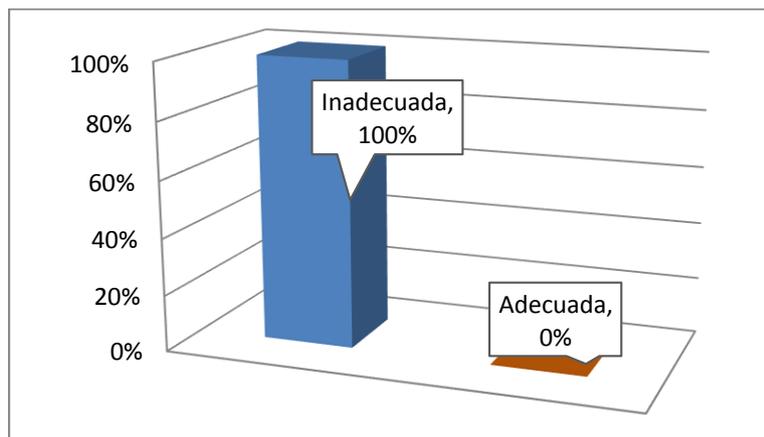
3.1.2 **Variable: NIC 2.**

Tabla 5. *Indicador: Estructura de costos*

Calificación	Frec.	%
Inadecuada	20	100%
Adecuada	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 1 y Figura 1 se puede observar que la variable NIC 2 en base a su indicador Estructura de costos, el cual a su vez forma parte de la Dimensión costos de adquisición de inventarios de la variable NIC 2, tiene una calificación de Inadecuada por el 100% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los Trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 55% respondió como Casi nunca que la estructura de costos contiene todos los costos desembolsados hasta ponerlo en

condiciones para utilizarlo incluido los impuestos no compensables, así mismo el 50% manifestó que casi nunca la empresa cuenta con costos estructurados a partir de un Incoterm y se involucran los demás conceptos que se tienen que adicionar para construir un costo adecuado, con motivo el 55% determinó como Casi nunca que los costos de almacén de las mercancías se gestionan adecuadamente, en cambio el 55% evaluó como Casi nunca que el medio de transporte y los costos de transporte, son considerados eficazmente dentro de los costos, en tanto el 40% determinó como Casi nunca que en los costos se cobertura los incurridos en daños que puede haber tenido la mercadería importada, con motivo el 35% determinó como Casi nunca que los aranceles de importación y/o otros impuestos son calculados e incorporados adecuadamente en la valoración de costos, el 40% sostuvo que la empresa nunca incurre en recargos como sobre peso de carga, carga peligrosa, congestión en puerto, manipuleo de contenedores, o derecho de pagar el flete en destino, el 50% apreció como Casi nunca dentro del valor importado se tiene descuentos en el flete por uso de container completo o por carga paletizada, el 35% opinó como nunca y casi nunca que los factores de ajuste como el tipo de cambio y flete son correctamente empleados dentro de los costos; respecto a los gastos de venta en que se incurre para por ofertar el producto son correctamente medidos e incorporados, el 60% manifestó que ello nunca es así, así el 35% respondió como nunca que la empresa frecuentemente haga uso de costos financieros y/o bancarios para poder solventar sus importaciones, y la empresa realiza un previo análisis de los precios, y condiciones del mercado para determinar a su importador, el 50% sostuvo que casi nunca ello se realiza. Por todo ello el indicador Estructura de costos es Inadecuada.

A continuación, se presentan y detallan las 12 preguntas que permitieron valorar este indicador:

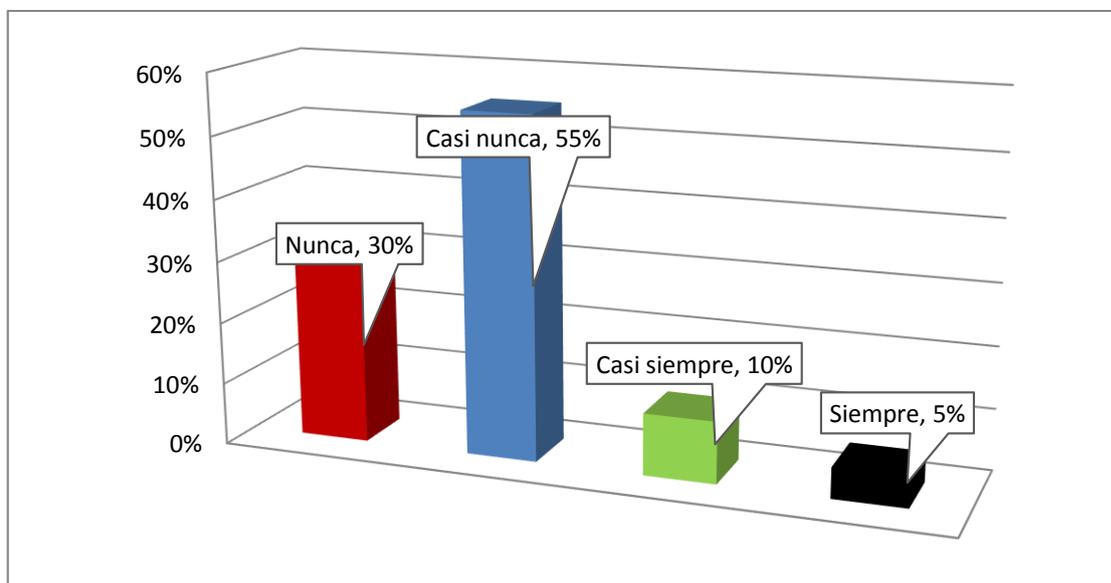
Tabla 6. *¿En la empresa la estructura de costos contiene todos los costos desembolsados hasta ponerlo en condiciones para utilizarlo incluido los impuestos no compensables?*

	Frec.	%
Nunca	6	30%

Casi nunca	11	55%
Casi siempre	2	10%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 1 y Figura 1 se observa los resultados de la Pregunta 1 el cual aborda si la estructura de costos contiene todos los costos desembolsados hasta ponerlo en condiciones para utilizarlo incluido los impuestos no compensables, donde se demuestra que el 55% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 30% Nunca, un 10% Casi siempre, además el 5% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 85% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para la estructura de costos contiene todos los costos desembolsados hasta ponerlo en condiciones para utilizarlo incluido los impuestos no compensables.

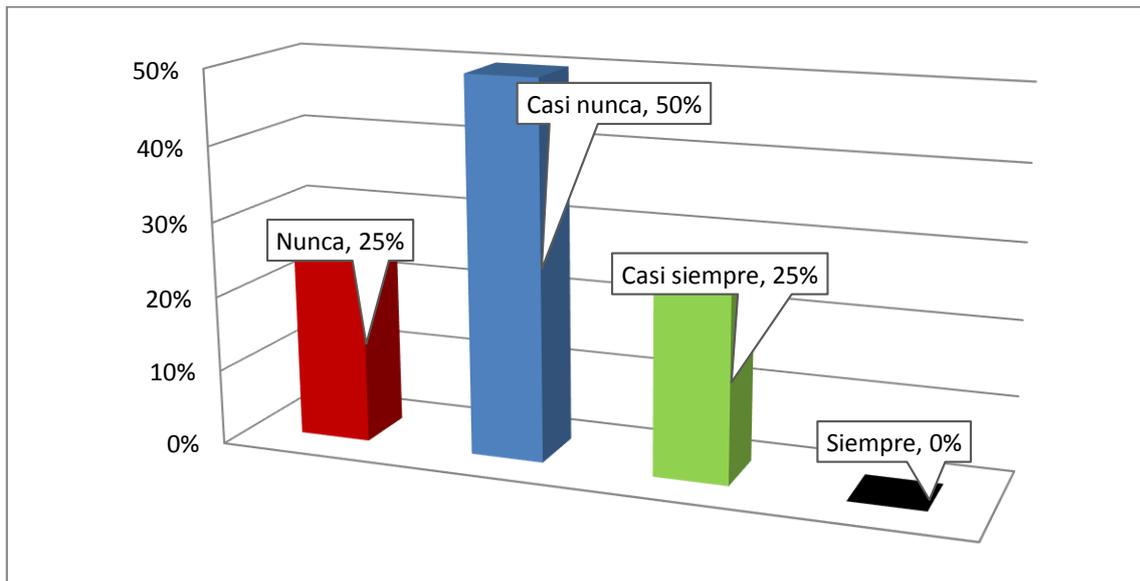
Tabla 7. *¿La empresa cuenta con costos estructurados a partir de un Incoterm y se involucran los demás conceptos que se tienen que adicionar para construir un costo adecuado?*

	Frec.	%
Nunca	5	25%
Casi nunca	10	50%
Casi siempre	5	25%

Siempre	0	0%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

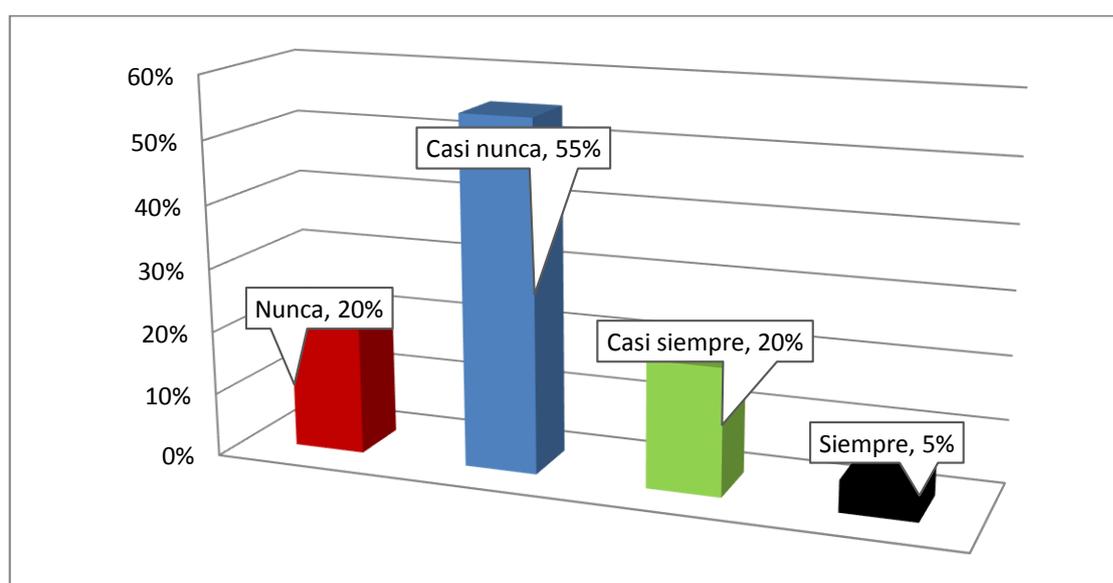
Indicador: En la Tabla 2 y Figura. 2 se observa los resultados de la Pregunta 2 el cual aborda empresa cuenta con costos estructurados a partir de un Incoterm y se involucran los demás conceptos que se tienen que adicionar para construir un costo adecuado, donde se demuestra que el 50% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 25% Nunca, un 25% Casi siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 75% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para la empresa en cuanto a si cuenta con costos estructurados a partir de un Incoterm y se involucran los demás conceptos que se tienen que adicionar para construir un costo adecuado.

Tabla 8. *¿Los costos de almacén de las mercancías se gestionan adecuadamente?*

	Frec.	%
Nunca	4	20%
Casi nunca	11	55%
Casi siempre	4	20%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

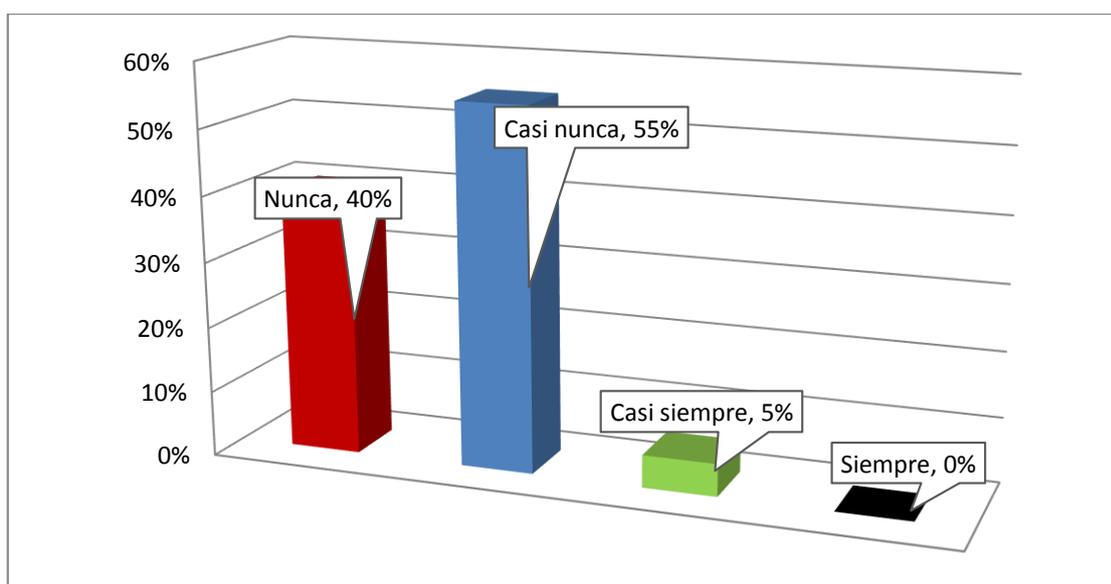
Interpretación: En la Tabla 3 y Figura 3 se observa los resultados de la Pregunta 3 el cual aborda Los costos de almacén de las mercancías se gestionan adecuadamente, donde se demuestra que el 55% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 20% Nunca, un 20% Casi siempre, además el 5% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores es decir el 75% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para los costos de almacén de las mercancías se gestionan adecuadamente.

Tabla 9. los costos de transporte, son considerados eficazmente dentro de los costos?

	Frec.	%
Nunca	8	40%
Casi nunca	11	55%
Casi siempre	1	5%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

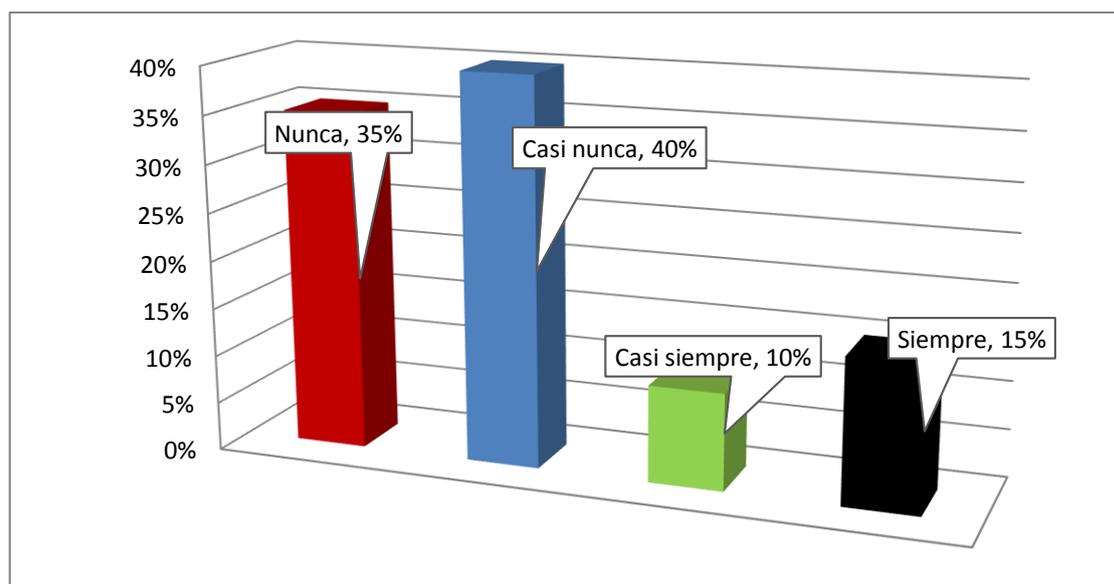
Interpretación: En la Tabla 4 y Figura. 4 se observa los resultados de la Pregunta 4 el cual aborda el medio de transporte y los costos de transporte, son considerados eficazmente dentro de los costos, donde se demuestra que el 55% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 40% Nunca, y un 5% Casi siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 95% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para el medio de transporte y los costos de transporte, son considerados eficazmente dentro de los costos.

Tabla 10. ¿Dentro de los costos se cobertura los incurridos en daños que puede haber tenido la mercadería adquirida o comprada?

	Frec.	%
Nunca	7	35%
Casi nunca	8	40%
Casi siempre	2	10%
Siempre	3	15%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

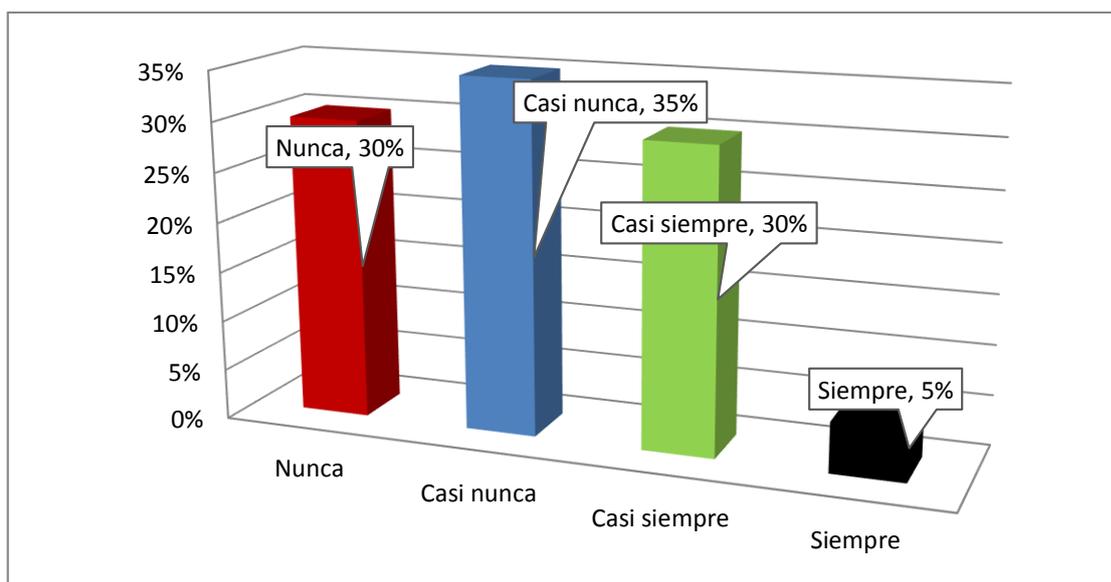
Interpretación: En la Tabla 5 y Figura. 5 se observa los resultados de la Pregunta 5 el cual aborda los costos de cobertura de los incurridos en daños que puede haber tenido la mercadería importada, donde se demuestra que el 40% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 35% Nunca, un 15% Siempre, además el 10% Casi siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 75% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para los costos incurridos si se cubren los daños que puede haber tenido la mercadería importada.

Tabla 11. ¿Los aranceles de importación y/o otros impuestos son calculados e incorporados adecuadamente en la valoración de costos?

	Frec.	%
Nunca	6	30%
Casi nunca	7	35%
Casi siempre	6	30%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

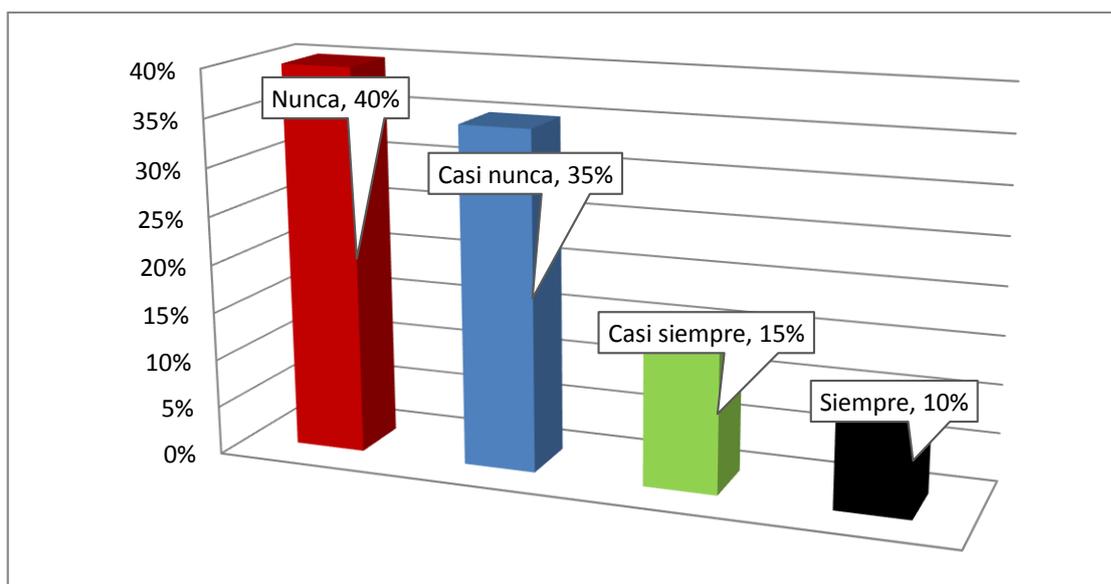
Interpretación: En la Tabla 6 y Figura. 6 se observa los resultados de la Pregunta 6 el cual aborda aranceles de importación y/o otros impuestos son calculados e incorporados adecuadamente en la valoración de costos, donde se demuestra que el 35% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 30% Nunca, un 30% Casi siempre, además el 5% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 65% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para aranceles de importación y/o otros impuestos calculados e incorporados adecuadamente en la valoración de costos.

Tabla 12. ¿La empresa incurre en recargos como sobre peso de carga, carga peligrosa, congestión en puerto, manipuleo de contenedores, o derecho de pagar el flete en destino?

	Frec.	%
Nunca	8	40%
Casi nunca	7	35%
Casi siempre	3	15%
Siempre	2	10%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

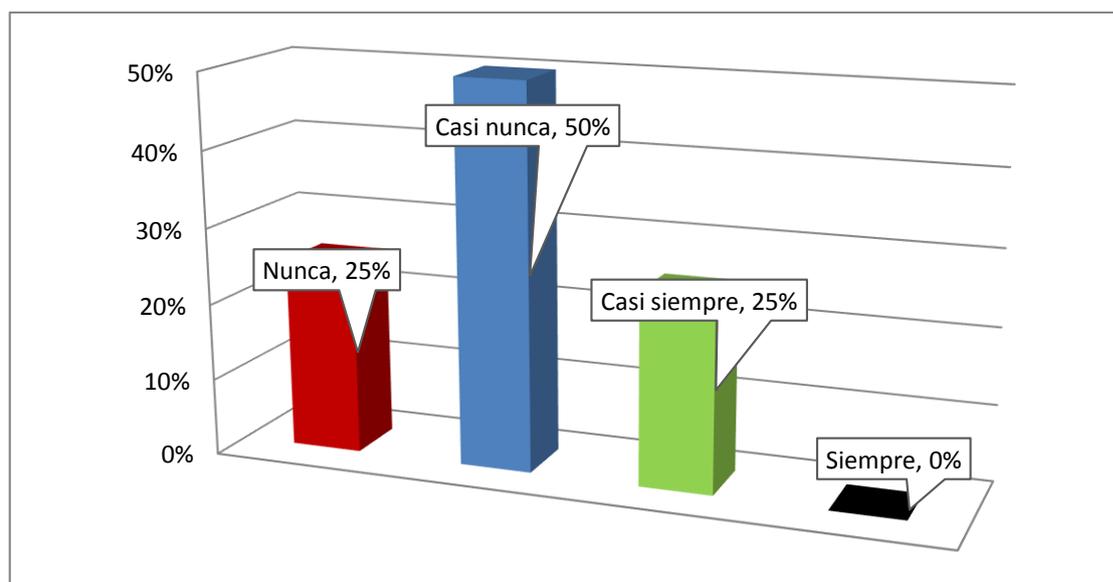
Interpretación: En la Tabla 7 y Figura. 7 se observa los resultados de la Pregunta 7 el cual aborda si la empresa incurre en recargos como sobre peso de carga, carga peligrosa, congestión en puerto, manipuleo de contenedores, o derecho de pagar el flete en destino, donde se demuestra que el 40% de los Trabajadores tienen una percepción de Nunca, el 35% Casi nunca, un 15% Casi siempre, además el 10% Siempre y 100%; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 75% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para la empresa incurre en recargos como sobre peso de carga, carga peligrosa, congestión en puerto, manipuleo de contenedores, o derecho de pagar el flete en destino.

Tabla 13. ¿Dentro del valor importado de las compras se tiene descuentos en el flete por uso de container completo o por carga paletizada?

	Frec.	%
Nunca	5	25%
Casi nunca	10	50%
Casi siempre	5	25%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

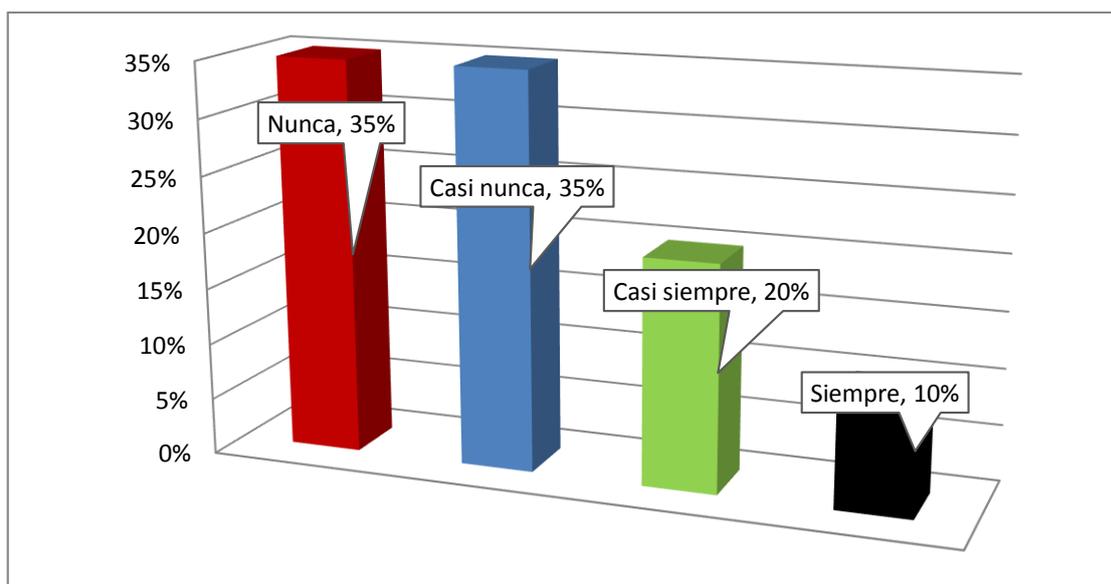
Interpretación: En la Tabla 8 y Figura. 8 se observa los resultados de la Pregunta 8 el cual aborda si dentro del valor importado se tiene descuentos en el flete por uso de container completo donde se demuestra que el 50% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 25% Nunca, un 25% Casi siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores es decir el 75% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si dentro del valor importado se tiene descuentos en el flete por uso de container completo o por carga paletizada.

Tabla 14. ¿Los factores de ajuste como el tipo de cambio y flete son correctamente empleados dentro de los costos?

	Frec.	%
Nunca	7	35%
Casi nunca	7	35%
Casi siempre	4	20%
Siempre	2	10%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

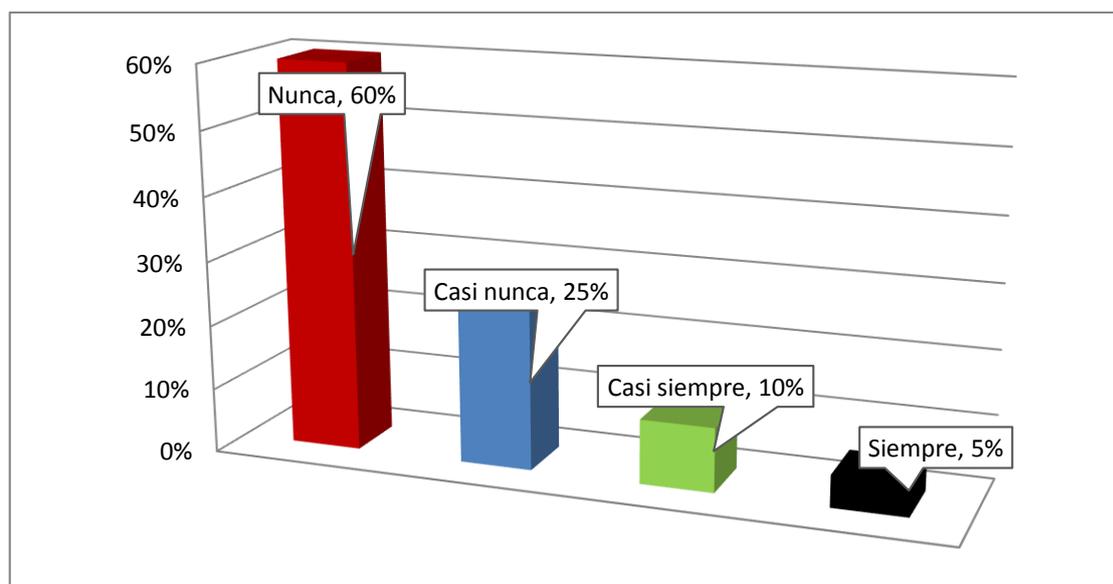
Interpretación: En la Tabla 9 y Figura. 9 se observa los resultados de la Pregunta 9 el cual aborda si los factores de ajuste como el tipo de cambio y flete son correctamente empleados dentro de los costos, donde se demuestra que el 35% de los Trabajadores tienen una percepción de Nunca, el 35% Casi nunca, un 20% Casi siempre, además el 10% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 70% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si los factores de ajuste como el tipo de cambio y flete son correctamente empleados dentro de los costos.

Tabla 15. ¿Los gastos de venta en que se incurre para por ofertar el producto son correctamente medidos e incorporados?

	Frec.	%
Nunca	12	60%
Casi nunca	5	25%
Casi siempre	2	10%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

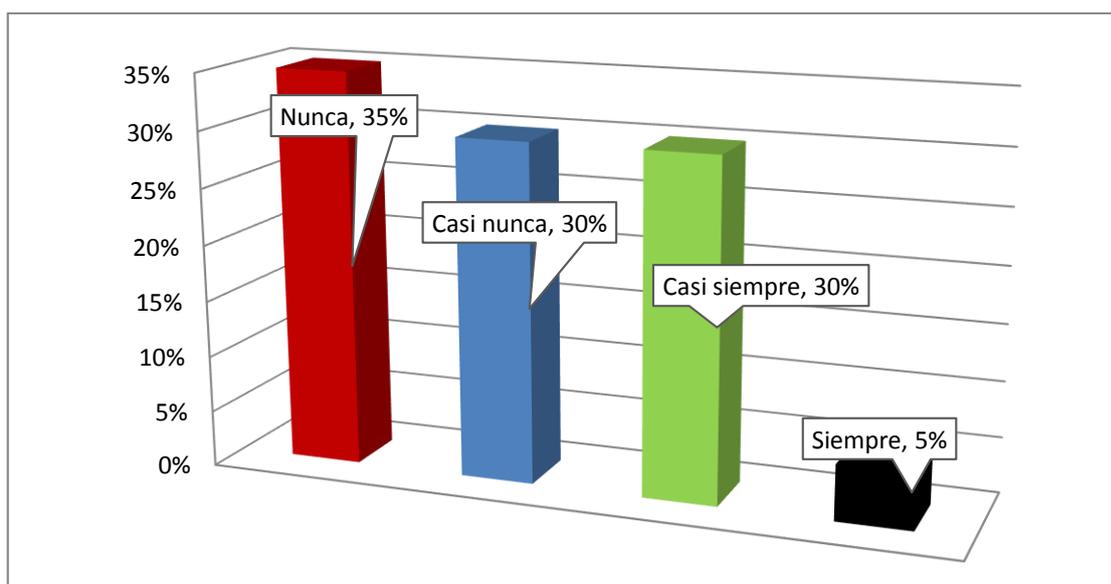
Interpretación: En la Tabla 10 y Figura. 10 se observa los resultados de la Pregunta 10 el cual aborda si los gastos de venta en que se incurre para por ofertar el producto son correctamente medidos e incorporados, donde se demuestra que el 60% de los Trabajadores tienen una percepción de Nunca, el 25% Casi nunca, un 10% Casi siempre, además el 5% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 85% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si los gastos de venta en que se incurre para por ofertar el producto son correctamente medidos e incorporados.

Tabla 16. ¿La empresa frecuentemente hace uso de costos financieros y/o bancarios para poder solventar sus compras nacionales e importadas??

	Frec.	%
Nunca	7	35%
Casi nunca	6	30%
Casi siempre	6	30%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

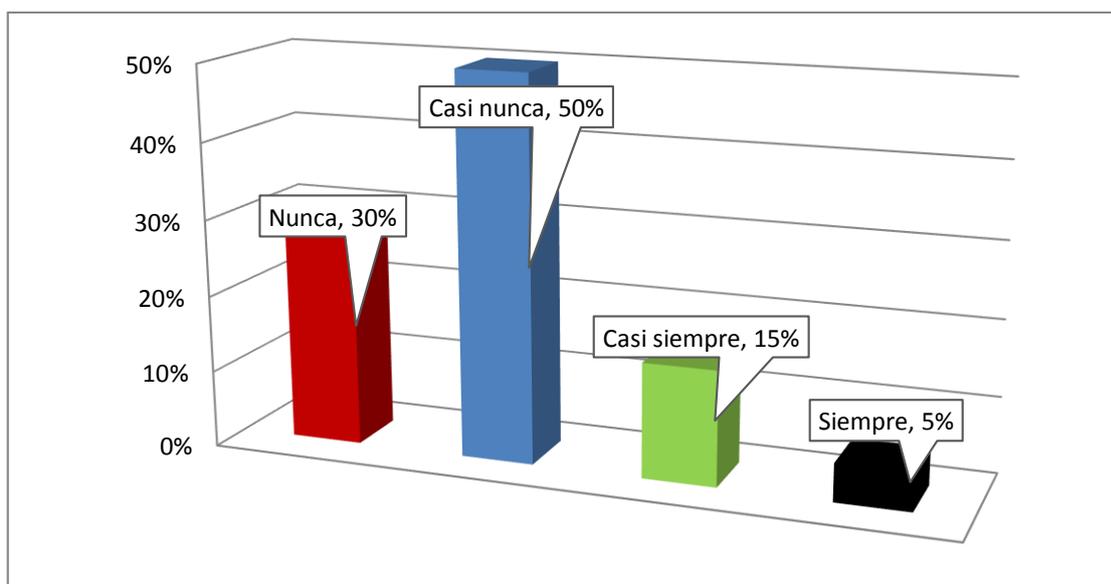
Interpretación: En la Tabla 11 y Figura. 11 se observa los resultados de la Pregunta 11 el cual aborda si la empresa frecuentemente hace uso de costos financieros y/o bancarios para poder solventar sus importaciones, donde se demuestra que el 35% de los Trabajadores tienen una percepción de Nunca, el 30% Casi nunca, un 30% Casi siempre, además el 5% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 65% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si la empresa frecuentemente hace uso de costos financieros y/o bancarios para poder solventar sus importaciones.

Tabla 17. ¿La empresa realiza un previo análisis de los precios y condiciones en el mercado para determinar a sus compras nacionales e importadas??

	Frec.	%
Nunca	6	30%
Casi nunca	10	50%
Casi siempre	3	15%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 12 y Figura. 12 se observa los resultados de la Pregunta 12 el cual aborda si la empresa realiza un previo análisis de los precios y condiciones en el mercado para determinar a su importador, donde se demuestra que el 50% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 30% Nunca, un 15% Casi siempre, además el 5% Siempre y 100%; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 80% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si la empresa realiza un previo análisis de los precios y condiciones en el mercado para determinar a su importador.

Tabla 18. *Elaboración de inventarios*

Calificación	Frec.	%
Inadecuada	18	90%
Adecuada	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

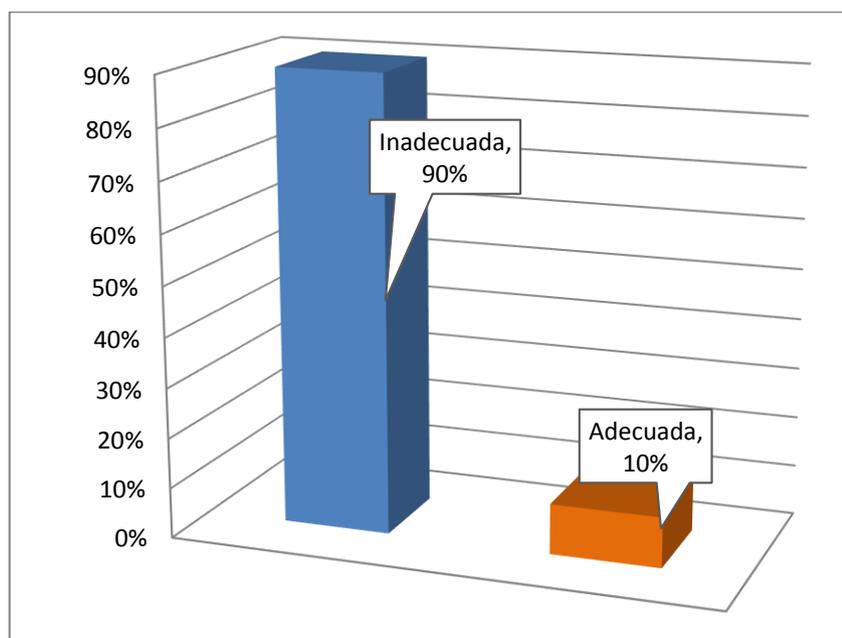


Figura 2. *Elaboración de inventarios*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 2 y Figura.2 se puede observar que la variable NIC 2 en base al indicador Elaboración de inventarios, el cual a su vez forma parte de la Dimensión costos de adquisición de inventarios de la variable NIC 2, tiene una calificación de Inadecuada por el 90% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los Trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que el 45% consideró como Casi nunca la empresa emplea manuales de procedimientos referentes a los inventarios, así mismo el 40% de los Trabajadores respondió como Casi siempre que los manuales de procedimientos para los inventarios son necesarios para el adecuado manejo de los mismos, en tanto el 40% valoró como Nunca y Casi nunca que los métodos de inventarios con los que cuenta la empresa permiten establecer un adecuado control de los mismos, por su parte

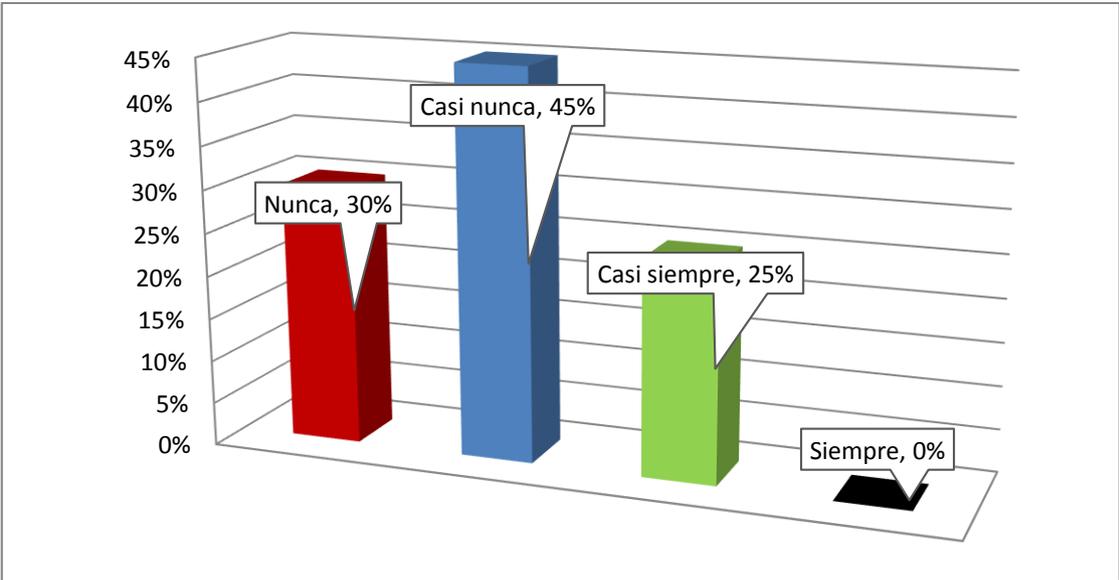
el 35% de los Trabajadores manifestó una percepción de Casi nunca que la empresa realiza una contabilidad de los inventarios generando un registro claro de ello, con motivo el 50% respondió como Casi nunca se revisan y analizan los inventarios de manera frecuente, además el 45% sostuvo una percepción de como Nunca respecto a que si los resultados obtenidos en el valor de los inventarios son confiables para la determinación de los precios de venta, por su parte el 50% de los Trabajadores evaluó como Casi nunca la empresa cuenta con personal suficientemente calificado para la elaboración de inventarios, y en cuanto a si la empresa cuenta con tecnologías que permitan la eficiencia de registros de los inventarios el 35% apreció como Casi nunca. Por todo ello el indicador Elaboración de inventarios es Inadecuada.

Tabla 19. *¿Se aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes a los inventarios?*

	Frec.	%
Nunca	6	0%
Casi nunca	9	30%
Casi siempre	5	40%
Siempre	0	30%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

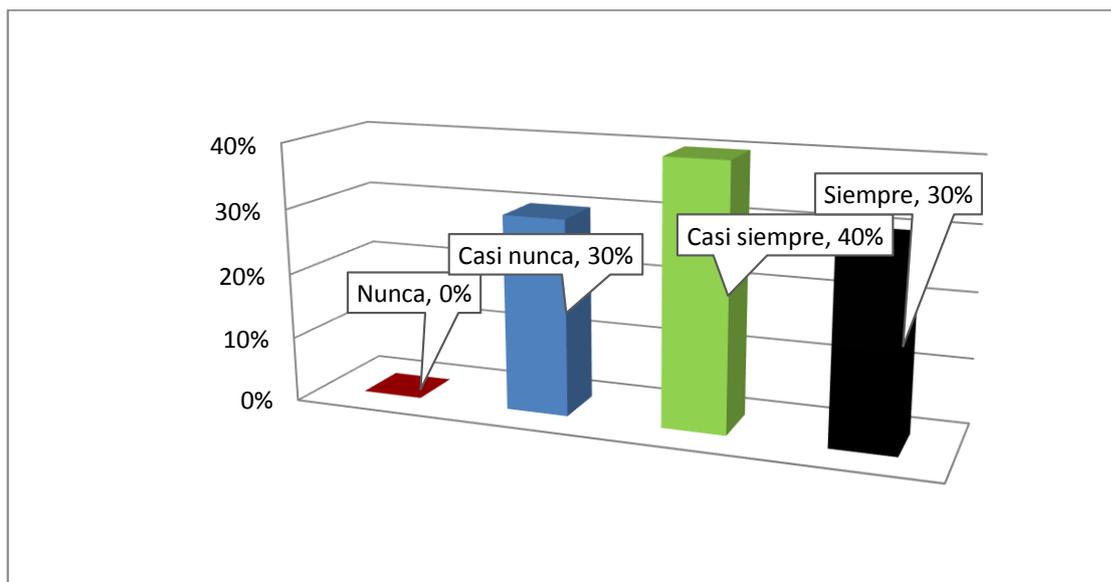
Interpretación: En la Tabla 13 y Figura 13 se observa los resultados de la Pregunta 13 el cual aborda si se aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes a los inventarios, donde se demuestra que el 45% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 30% Nunca, un 25% Casi siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 75% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si se aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes a los inventarios.

Tabla 20. *¿Considera que los manuales de procedimientos para los inventarios son necesarios para el adecuado manejo de los mismos?*

	Frec.	%
Nunca	1	45%
Casi nunca	9	30%
Casi siempre	6	20%
Siempre	4	100%
Total	20	0%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

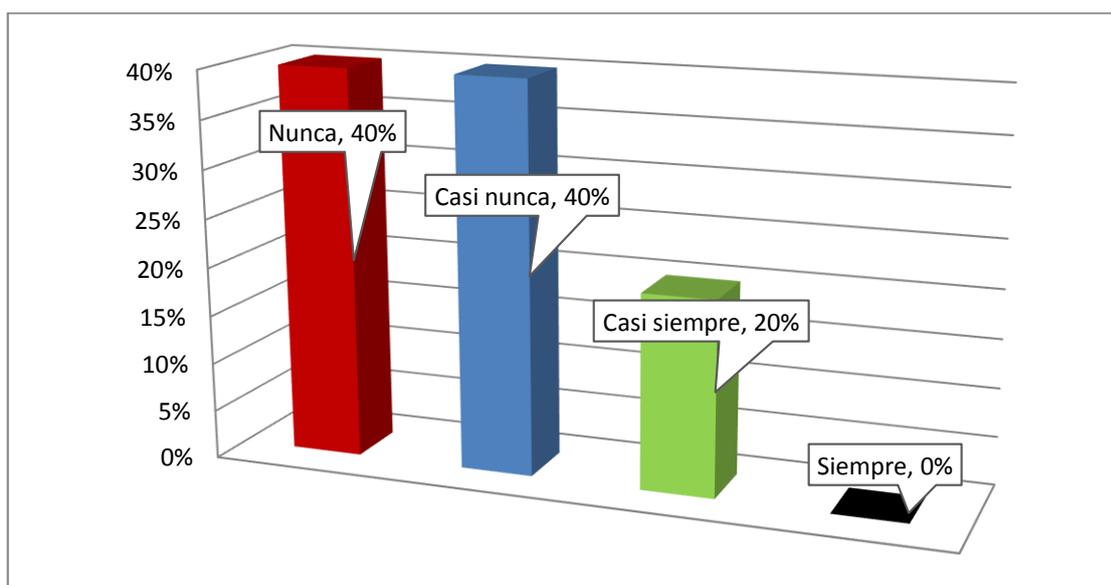
Interpretación: En la Tabla 14 y Figura. 14 se observa los resultados de la Pregunta 14 el cual aborda si se considera que los manuales de procedimientos para los inventarios son necesarios para el adecuado manejo de los mismos, en donde se demuestra que el 40% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi siempre, el 30% Siempre, un 30% Casi nunca; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 70% tienen una percepción con una inclinación a un valor inadecuada, para Considerar que los manuales de procedimientos para los inventarios son necesarios para el adecuado manejo de los mismos.

Tabla 21. *¿Los métodos de inventarios con los que cuenta la empresa permiten establecer un adecuado control de los mismos?*

	Frec.	%
Nunca	8	40%
Casi nunca	8	40%
Casi siempre	4	20%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

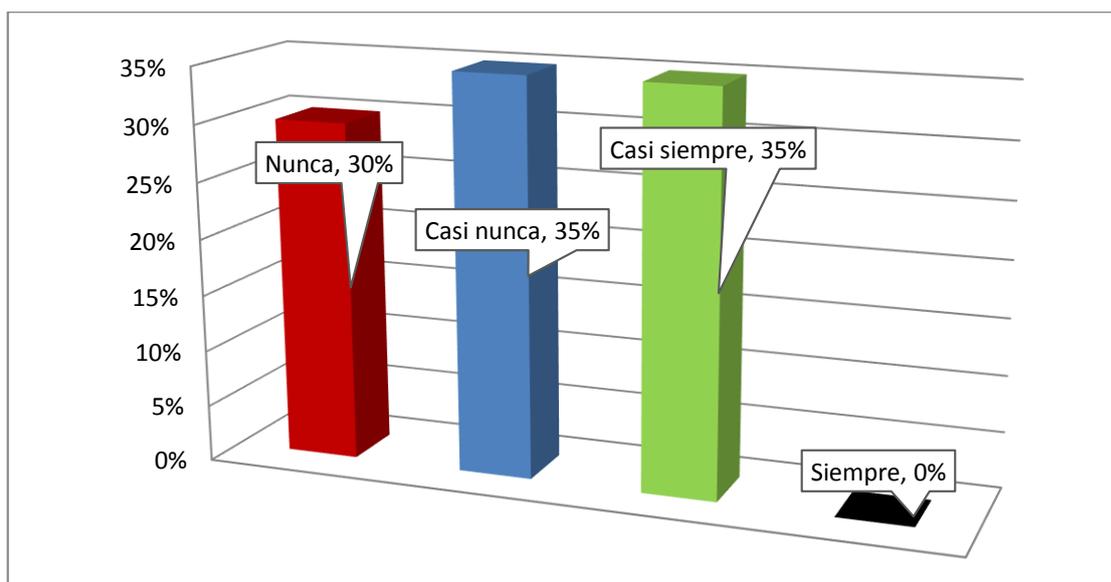
Interpretación: En la Tabla 15 y Figura. 15 se observa los resultados de la Pregunta 15 el cual aborda los métodos de inventarios con los que cuenta la empresa permiten establecer un adecuado control de los mismos, donde se demuestra que el 40% de los Trabajadores tienen una percepción de Nunca, el 40% Casi Nunca, un 20% Casi siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 80% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para los métodos de inventarios con los que cuenta la empresa que permiten establecer un adecuado control de los mismos.

Tabla 22. ¿La Empresa realiza una contabilidad de los inventarios generando un registro claro de ello?

	Frec.	%
Nunca	6	30%
Casi nunca	7	35%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

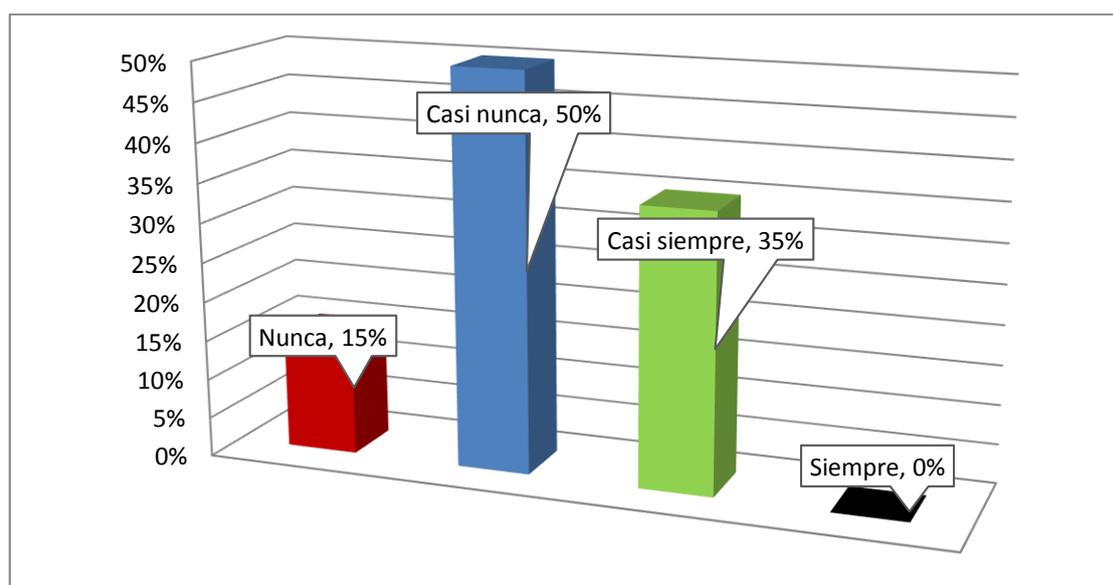
Interpretación: En la Tabla 16 y Figura. 16 se observa los resultados de la Pregunta 16 el cual aborda si empresa realiza una contabilidad de los inventarios generando un registro claro de ello, donde se demuestra que el 35% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 35% Casi siempre, un 30% Nunca; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 65% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si la empresa realiza una contabilidad de los inventarios generando un registro claro de ello.

Tabla 23. *¿Se revisan y analizan los inventarios de manera frecuente?*

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	10	50%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 17 y Figura 17 se observa los resultados de la Pregunta 17 el cual aborda si se revisan y analizan los inventarios de manera frecuente, donde se demuestra que el 50% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 35% Casi siempre, un 15% Nunca; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 65% tienen una

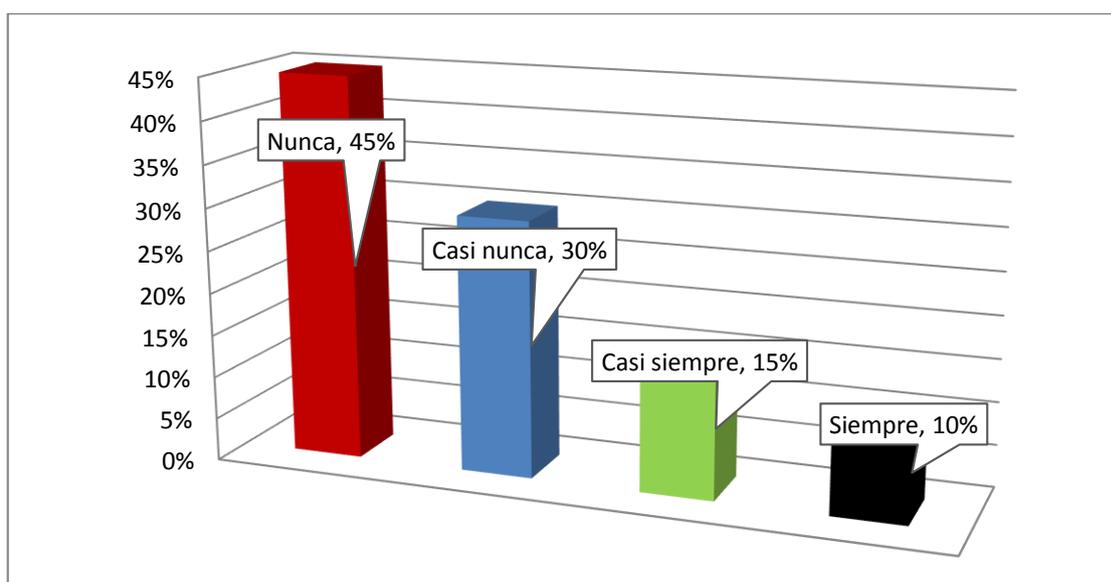
percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si se revisan y analizan los inventarios de manera frecuente.

Tabla 24. ¿Los resultados obtenidos en el valor de los inventarios son confiables para la determinación de los precios de venta?

	Frec.	%
Nunca	9	45%
Casi nunca	6	30%
Casi siempre	3	15%
Siempre	2	10%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

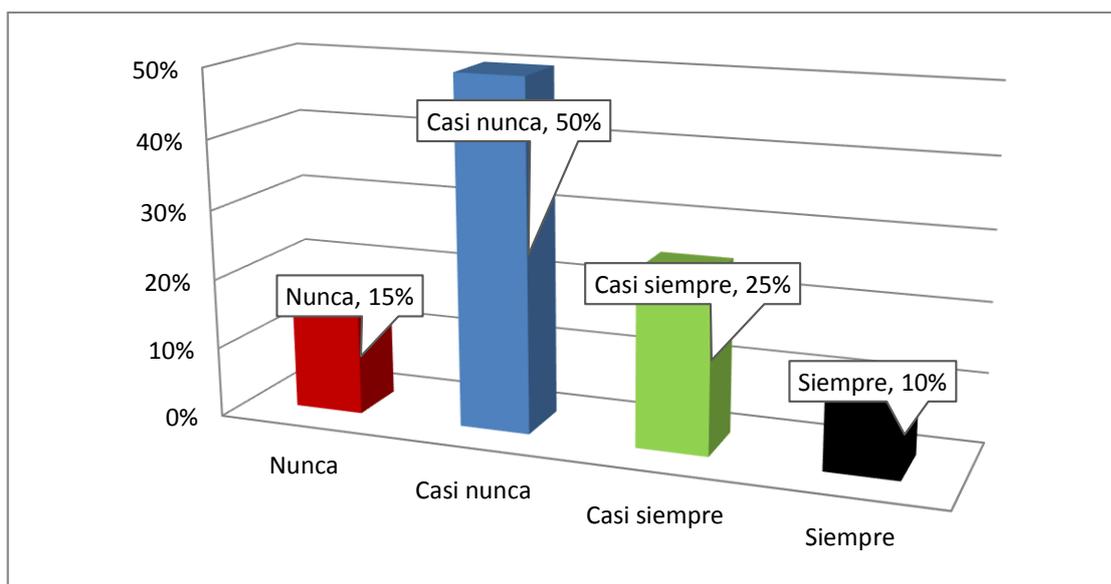
Interpretación: En la Tabla 18 y Figura. 18 se observa los resultados de la Pregunta 18 el cual aborda si los resultados obtenidos en el valor de los inventarios son confiables para la determinación de los precios de venta, donde se demuestra que el 45% de los Trabajadores tienen una percepción de Nunca, el 30% Casi nunca, un 15% Casi siempre, además el 10% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 75% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si los resultados obtenidos en el valor de los inventarios son confiables para la determinación de los precios de venta.

Tabla 25. ¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para la elaboración de inventarios?

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	10	50%
Casi siempre	5	25%
Siempre	2	10%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

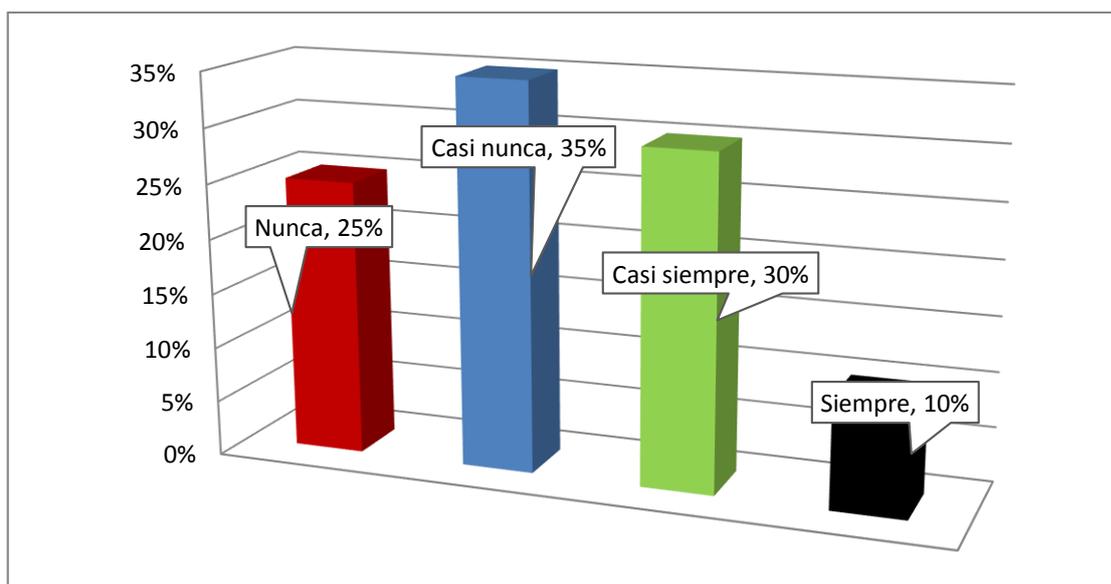
Interpretación: En la Tabla 19 y Figura. 19 se observa los resultados de la Pregunta 19 el cual aborda si la empresa cuenta con personal suficientemente calificado para la elaboración de inventarios, donde se demuestra que el 50% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 25% Casi siempre, un 15% Nunca, además el 10% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 65% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si la empresa cuenta con personal suficientemente calificado para la elaboración de inventarios.

Tabla 26. ¿La empresa cuenta con tecnologías que permitan la eficiencia de registros de los inventarios?

	Frec.	%
Nunca	5	25%
Casi nunca	7	35%
Casi siempre	6	30%
Siempre	2	10%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 20 y Figura. 20 se observa los resultados de la Pregunta 20 el cual aborda si la empresa cuenta con tecnologías que permitan la eficiencia de registros de los inventarios, donde se demuestra que el 35% de los Trabajadores tienen una percepción de Casi nunca, el 30% Casi siempre, un 25% Nunca, además el 10% Siempre; en tal sentido la mayoría de los Trabajadores, es decir el 60% tienen una percepción con una inclinación a un valor Inadecuada, para si la empresa cuenta con tecnologías que permitan la eficiencia de registros de los inventarios.

Tabla 27. NIC 2

Calificación	Frec.	%
Inadecuada	19	95%
Adecuada	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

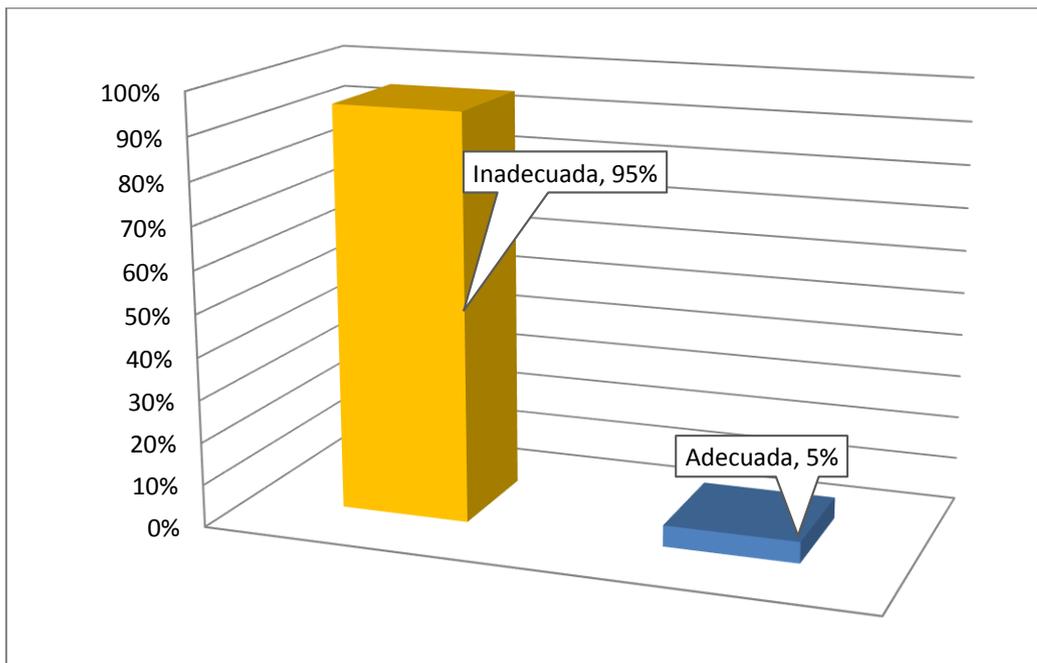


Figura 3. NIC 2

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 3 y Figura.3 se puede evidenciar que la variable NIC 2 es calificado como inadecuada por el 95% de los resultados, mismos que son originados porque en la dimensión Costos de adquisición de inventarios, los indicadores Estructura de costos fue calificada como inadecuada por el 100%, en tanto el indicador Elaboración de inventarios, fue calificada como inadecuada por el 90%; en consecuencia, se concluye que la variable NIC 2 tiene un valor de inadecuada.

3.1.1.1. Variable: Costos de importación

Para la evaluación de esta variable procederemos primero a determinar el valor CIF que este ha producido para el producto importado por la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. según el país que le ofertó, tales como China, Taiwán, Colombia, Hong Kong y United States. A continuación, se presenta la tabla al detalle de dicha valoración:

Tabla 28. *Determinación del valor CIF*

PÁIS DE DONDE SE IMPORTA	DUA	PRECIO UNIT. (Kg.)	TOTAL UNID. (Tn)	FOB	FLETE	SEGURO	CIF
CHINA	1	0.933	60.00	55,960.00	3,200.00	150.43	59,310.43
	3	0.791	13.00	10,286.19	60.00	9.07	10,355.26
	5	1.185	1.00	1,185.00	43.00	11.85	1,239.85
	7	0.943	90.00	84,840.00	11,100.00	237.37	96,177.37
	9	1.046	90.00	94,116.00	5,250.00	246.38	99,612.38
	11	0.839	23.00	19,287.32	75.00	205.89	19,568.21
	TOTAL S/.			277.00	265,674.51	19,728.00	860.99
TAIWAN	2	0.958	85.00	81,439.78	2,951.60	85.22	84,476.60
	4	1.040	120.00	124,840.00	1,600.00	313.89	126,753.89
	6	1.000	150.00	150,008.00	3,542.00	380.70	153,930.70
	TOTAL S/.			355.00	356,287.78	8,093.60	779.81
COLOMBIA	8	1.274	27.00	34,400.00	700.00	87.65	35,187.65
	10	1.224	27.00	33,050.00	700.00	90.02	33,840.02
	13	1.284	27.00	34,670.00	700.00	83.67	35,453.67
	TOTAL S/.			81.00	102,120.00	2,100.00	261.34
HONG KONG	12	0.486	58.00	28,183.50	500.00	299.35	28,982.85
	TOTAL S/.			58.00	28,183.50	500.00	299.35
UNITED STATES	14	1.026	116.00	119,067.50	5,250.00	329.29	124,646.79
	TOTAL S/.			116.00	119,067.50	5,250.00	329.29
TOTAL			887.00	871,333.29	35,671.60	2,530.78	909,535.66

Fuente: Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.
Elaboración propia

Posteriormente se procedió a la deducción de los derechos arancelarios e impuestos a los cuales está sujeta las actividades de importación de acuerdo a la partida clasificatoria de la SUNAT, el cual determina para las Láminas de polipropileno de alta densidad, la partida N° 3920.20.00.00 Láminas Plásticas de Polipropileno, siendo los impuestos a pagar los siguientes:

Tabla 29. Gravámenes vigentes

GRAVÁMENES VIGENTES	VALOR
Ad valorem	6%
Impuesto selectivo al consumo	0%
Impuesto general a las ventas	16%
Impuesto de promoción municipal	2%
Derechos específicos	N.A.
Derecho antidumping	N.A.
Seguro	2%
Sobre tasa	0%
Unidad de medida	KG

*N.A.: No es aplicable para esta subpartida

Elaboración propia

Fuente: SUNAT

Con los impuestos determinados, se efectúa el cálculo de estos, a través de la base imponible representada por el valor CIF, de este se deduce el impuesto Ad valorem, IGV, IPM, Tasa de descuento aduanero y la percepción. En cuanto a la tasa de descuento aduanero esta se efectúa siempre que el monto importado supere las 3 UIT (UIT y tipo de cambio valorado al año actual), para lo cual esta será de 2.35% de una UIT; así mismo la percepción para quienes importan por primera vez asciende al 10%, caso contrario esta es de 3.50%, tal como se detalla a continuación:

Tabla 30. Derechos e impuestos

PAÍS DE DONDE SE IMPORTA	VALOR CIF	DERECHOS E IMPUESTOS (S/)				
		AD VALOREM	IGV	IPM	TASA DE DSCTO ADUANERO (2.35%*UIT)	PERCEPCIÓN (3.50%)
CHINA	286,263.49	17,175.81	48,550.29	6,068.79	92.83E	12,535.29
TAIWAN	365,161.19	21,909.67	61,931.34	7,741.42	92.83	15,989.28
COLOMBIA	104,481.34	6,268.88	17,720.04	2,215.00	92.83	4,577.23
HONG KONG	28,982.85	1,738.97	4,915.49	614.44	92.83	1,272.06
UNITED STATES	124,646.79	7,478.81	21,140.10	2,642.51	92.83	5,460.04
TOTAL	909,535.66	54,572.14	154,257.25	19,282.16	464.13	39,833.90

Elaboración propia

Fuente: Empresa distribuciones Aliso SRL

Así mismo de los gastos de despacho y otros gastos de importación son calculados mediante el detalle de los gastos de agencia de aduanas, gastos de almacenamiento, gastos de transporte interno y gastos financieros, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 31. *Gastos de despacho y otros gastos de importación*

Gastos de despacho y otros gastos de adquisicion (S/.)	
Gastos de agencia de aduanas	18,743.03
Comisión por despacho y diligenciamiento	13,643.03
Gastos de descarga	3,300.00
Fumigación simple del contenedor	1,800.00
Gastos de almacenamiento	2,850.00
Gastos de descarga y almacenamiento	1,200.00
Desvío y posicionamiento de contenedor	950.00
Nota de tarja	700.00
Gastos de transporte interno	1,865.25
Transporte Lima - Chiclayo	665.25
Carga y descarga	1,200.00
Gastos financieros	8,465.00
Emisión de la carta de crédito	6,200.00
Swift	825.00
Portes y demás recargos	1,440.00
TOTAL	31,923.28

Elaboración propia

Fuente: Empresa Distribuciones Aliso S.R.L

De esta forma se determina el costo y se consideran como parte del costo del producto puesto que son parte del crédito fiscal, es decir serán utilizados para el pago de impuestos.

3.2. Discusión de resultados.

La investigación presentó el análisis de las variables en estudio en bases a los instrumentos como el análisis documental y la encuesta, el primero a través del estudio de los Costos de importación por medio de las DUA de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L., en tanto el segundo por medio de un cuestionario de 20 preguntas formuladas a los trabajadores del área contable y administrativa, quienes respondieron según el panorama que la empresa presenta frente a las NIC 2.

En el estudio se observó que las NIC 2 engloba conceptos que contribuyen a contabilizar realmente el valor de los inventarios, como refiere el (Ministerio de Economía y Finanzas MEF, 2016). Amat & Campa (2017) El objetivo de la norma es la prescripción del tratamiento contable del inventario. Direccionándose hacia los costos, como base fundamental de la norma. Asimismo, bajo la norma se pretende brindar una guía básica para la determinación de los costos, así como los gastos por periodos, por otro lado a todo ello es incluido los deterioros que puedan rebajar los importes en los libros al valor neto realizable, sumado a lo que señala Dinh (2014) que para la determinar los costos debe considerarse todo costo de compra, incluyendo transporte, manejo e impuestos, además de descuentos comerciales. Así mismo se incluirán los costos de conversión (incluyendo gastos generales fijos y variables), por último costos denominados como otros costos que incurran en los inventarios en cuanto su ubicación y condición actual. En esta línea la NIC 2 no han sido incorporadas o usadas por la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. dentro de su contabilidad, ya que se diagnosticó para el 2019 como inadecuada a un 100%, ello explicado porque los dos indicadores evaluados arrojaron una valoración también inadecuada para la dimensión Costo de adquisición de inventarios, vale mencionar que la dimensión estuvo compuesta por 2 indicadores, y estos a su vez por 12 y 8 preguntas respectivamente. Estos resultados concuerdan con lo encontrado por Awananch (2013) quien en su investigación relacionada a una compañía concluye que en el área financiera de la empresa no se ha podido tener la capacitación necesaria con respecto a las NIC, a pesar de que la empresa contó con un sistema contable, de igual manera Aguilar (2011) sostuvo que al carecer una empresa de las NIC 2 se carece también del valor real de rubro de inventarios, tal como el autor demostró al encontrar un valor significativo que no se registró dentro de los inventarios; también Minago (2016) sostuvo que la empresa muchas veces efectúa una valoración equivocada porque los métodos empleados no son los correctos. Los costos de importación como define Gavelán (2012) son aquellos constituidos por el precio real de la compra más todo los gastos que incurren para poner el producto importado en el almacén de las organizaciones o empresas, por lo que en resumen se incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto y gastos indirectos, como es el caso de los administrativos, que se generan por las operaciones de compra. Dentro de los costos de importación esta fue medida por medio de tres dimensiones que responden a los elementos para poder determinar el valor del costo importado, por lo que cada uno estuvo conformado por indicadores referidos a los montos específicos, tales como costo FOB, flete, seguro, impuestos, gastos de agencia de aduanas, gastos financieros, entre otros; con ello el valor para la primera dimensión fue de S/

909,535.66, el segundo de S/ 268,409.57, y el tercero por S/ 31,923.28, teniendo como Costo de importación un monto de S/ 996,495.21; vale mencionar que se tuvo que realizar un exhaustivo análisis documental para poder arribar a estos valores, ya que la empresa carecía del algunos y otros no los tenía claramente determinado. Entra a colación mencionar el estudio relizado por Rodriguez (2016) quién también encontró dificultades para poder estructurar los costos de importación en una empresa.

La investigación al ser pre experimental llevó a cabo la aplicación de una propuesta basada en la NIC 2. La propuesta fue elaborada teniendo en cuenta que el fin es incorporar las normas internacionales, por lo que se continuó con el proceso iniciado en el pre test para así llegar al cálculo correcto de los inventarios, esta estuvo compuesta por la Valoración del costo de importación que debe Empresa Distribuciones Aliso S.R.L., a su vez compuesta por conceptos principales, gastos de despacho y otros gastos de importación, factor de ajuste, y el procedimiento detallado para obtener el costo de importación; seguido de la Medición de inventarios según las NIC 2, con sub elementos como el sistema de medición de costos, el costo de inventarios, VNR y registro en las cuentas, principalmente; elementos que la empresa incorporó y que tras la evaluación post test, se determinó que sus efectos fueron altamente significativos (respaldado también pro pruebas estadísticas como la Prueba T student), ya que la NIC 2 se valoró como adecuada en un 100%, de acuerdo a los mismos indicadores, y por ende, preguntas analizadas anteriormente, mejorando también la valoración del Costo de importación de la empresa, ya que esta presentó el verdadero valor al cual la empresa debe tener como base para poder establecer el Precio de venta del producto que comercializa, y que a la larga también influye en el costo de inventarios.

3.3.Aporte practico.

De las apreciaciones de los resultados aplicados y en debate, nuestro aporte indica una alternativa de mejorado problema que tiene la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L, nuestra propuesta es un control de sus gastos desde la compra hasta el almacén y llevar una correcta distribución de costos y obtener una utilidad real y determinando así el grado de influencia que podría tener la empresa desde el momento que se aplica esta propuesta.

3.3.1. Fundamento del aporte teórico.

La importancia de elaborar este aporte a la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L y contar con el personal capacitado para poder llevar a cabo esta correcta distribución de costos a nuestra compra y poder aplicar un correcto precio de venta y pudiendo generar una rentabilidad y reflejándose en sus estados financieros.

Esto permitiría mejorar un manejo adecuado y a través se podrá controlar de una manera periódica, mediante una auditoria periódica y después de un análisis y un breve estudio a la implementación de estudio de la situación anterior y a la actualidad cuando refleja el crecimiento y mejora de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L

3.3.2. Construcción del aporte teórico.

En esta propuesta que hemos presentado realizamos de una forma detallada como se aplicaría de forma ordenada los costos de transporte de las adquisiciones nacionales e importadas de los diferentes compras realizadas, y distinguir la mayor demanda de nuestros clientes como son los materiales de EPP ,tapa boca ,guantes y en el mercado nacional el CEMENTO, FIERRO etc.

PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LAS NIC 2 PARA MEJORAR LA VALORACIÓN DE LOS COSTOS DE ADQUISICION EMPRESA DISTRIBUCIONES ALISO S.R.L

1. OBJETIVO

Determinar los elementos principales a considerar por la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. para la adopción adecuada de las NIC 2 y así mejorar la valoración de los Costos de importación.

2. DIAGNÓSTICO

En la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. se realizó un estudio en cuanto al manejo o aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad N° 02, es decir, la que determina

la medición de los inventarios. Para ello se analizó mediante dos indicadores, como lo fueron la Estructura de costos y Elaboración de inventarios, donde el primero estuvo compuesto por 12 preguntas, y el segundo por 8 preguntas, las cuales fueron respondidas por los trabajadores del área administrativa y contable de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. Como se observa en la Figura X, para el eje principal se tiene al indicador Estructura de



costos cuyos niveles de calificación como inadecuado se encuentran por encima del 60%; en tanto para el indicador Elaboración de inventarios, como segundo eje, se tiene la misma situación, a excepción de la segunda pregunta que refiere a la consideración de la importancia de los manuales en el manejo de inventarios.

Figura 4. Diagnóstico de NIC 2 según indicadores

Fuente: Diagnóstico realizado

Elaboración propia

3.2.EVALORACIÓN DEL COSTO DE ADQUISICION

La valoración del Costo de importación consiste en calcular a cuánto asciende monetariamente en comprar una mercancía de un país del exterior hasta ingresarlo o colocarlo en la empresa nacional. Es importante tener claro los siguientes conceptos:

- 2.1. **Importación:** Según la Ley general de aduanas, es el régimen aduanero que autoriza el ingreso legal de mercaderías para el consumo provenientes del exterior.
- 2.2. **Flete:** Representa el coste de transporte de la mercancía o el alquiler de una embarcación para trasladar la misma.
- 2.3. **Bill of lading:** Por su traducción del inglés de conocimiento de embarcación, representa el contrato de envío entre el consignador para depositar una carga total o parte de ella a un consignatario.

- 2.4. Declaración única de aduanas:** Por sus siglas DUA, es un documento que solicita el sometimiento de las mercancías a los regímenes y operaciones aduaneros de importación definitiva, importación temporal, admisión temporal, depósito, tránsito, reembarque, reimportación, exportación definitiva, exportación temporal y reexportación.
- 2.5. Incoterms:** Son las reglas internacionales establecidas por la Cámara de comercio internacional donde se señalan las cláusulas a considerar en un contrato de compra-venta internacional, por lo que también se les conoce como cláusulas de precio, cuya principal función es estipular el momento y lugar en que se transfiere el riesgo del vendedor al comprador, los pagos del seguro, fletes, documentos, precios y costos generales de la transacción. Estos se dividen de acuerdo al medio de transporte, tal como se detalla en la siguiente tabla (Mamani, 2015):

Tabla 32. Incoterms

REGLAS DE CUALQUIER MODO DE TRANSPORTE (MULTIMODEL)	REGLAS PARA TRANSPORTE MARÍTIMO Y VÍAS NEGOCIABLES INTERIORES
EXW en fábrica	FAS Franco al costa del buque
FCA Franco porteador	FOB Franco a bordo
CPT transporte pagado hasta	CFR costo y fleje
CIP transporte y seguro pagados hasta	CIF costo, seguro y flete
DAT Entrega en terminal	
DAP Entregada en lugar	
DDP Entrega derechos pagados	
Elaboración propia	

Para la propuesta solo se precisará en aquellos que conciernen a las operaciones que la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. lleva a cabo, por lo que se tiene (Mamani, 2015):

Tabla 33. Principales Incoterms

INCOTERMS	DEFINICIÓN
FOB (Free on board) - libre a bordo	Mediante este incoterm la responsabilidad del vendedor termina cuando las mercaderías sobrepasan la borda del buque en el puerto de embarque convenido, a su vez el comprador debe asumir todos los costos y riesgos de la pérdida y el daño de las mercaderías desde aquel punto. El incoterm FOB solo puede ser utilizado para el transporte de mercaderías que se realizan por mar o por vías navegables interiores.
CFR (Cost and freight) - coste y flete (puerto de destino convenido)	El vendedor se hace cargo de todos los costes, incluido el transporte principal, hasta el puerto de destino, sin embargo, el riesgo se transfiere al comprador al momento que la mercancía se carga en el buque, en el país de origen. El transporte a utilizar es solo marítimo.
CIF (costo, seguro y flete)	El vendedor se hace cargo de todos los costes, del transporte principal y el seguro hasta el puerto de destino. Aunque el seguro lo ha contratado el vendedor, el beneficiario del seguro es el comprador y el riesgo se transfiere al comprador en el momento que la mercancía se encuentra cargada en el buque, en el país de origen. Se utiliza medio de transporte marítimo.
FAS Franco al costado del buque (puerto de carga convenido)	El vendedor entrega la mercancía al lado del barco en el muelle del puerto de carga convenido. Es propio de mercancías de carga a granel o de carga voluminosa porque se depositan en terminales del puerto especializadas. El vendedor es responsable de las gestiones y costes de la aduana de exportación

Fuente: Mamani (2015)

Elaboración propia

2.6. Tributos afectos a una importación: Dentro de los tributos se tiene:

Tabla 34. *Tributos afectos a una importación*

IMPUESTOS	DEFINICIÓN	%
Ad valorem	Derecho arancelario que grava la importación de bienes que se encuentran codificados en el arancel de aduanas, tiene como base imponible el valor CIF Aduanero (también llamado valor en aduanas) que está compuesto por el valor FOB más el seguro y el flete.	6% CIF
IGV	Grava la importación de todos los bienes, teniendo como base imponible el valor CIF aduanero determinado según el acuerdo del valor de la OMC, más los derechos arancelarios y demás impuestos que grava la importación.	16% *CIF
IPM	Es el impuesto al patrimonio municipal	2% *CIF
Tasa de descuento aduanero	Es aplicada siempre que el costo total de importación supere las 3UIT, representando un porcentaje del valor actual de una unidad impositiva tributaria	2.35% *UIT
Percepción	Representa un porcentaje del valor equivalente a la suma del valor CIF, ad valorem, IGV, IPM, y tasa de descuento aduanero. En caso sea la primera vez que se importa este porcentaje será igual al 10%, caso contrario será del 3.50%	3.50%

Elaboración propia

2.7. Gastos de despacho y otros gastos de importación

Dentro de estos gastos se tiene los gastos de agencia de aduanas, donde principalmente se tiene el pago al agente de aduanas, que en el Perú asciende a una comisión de 1.5% del costo importado; además los gastos de almacenamiento, gastos de transporte interno, y gastos financieros. Vale mencionar que la clasificación presentada en la siguiente tabla es la elegida de acuerdo a la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L por lo que de acuerdo a la actividad de la empresa estos gastos podrán variar, de acuerdo a conveniencia.

Tabla 35. *Gastos de despacho y otros*

GASTOS DE DESPACHO Y OTROS	
Gastos de agencia de aduanas	
Comisión por despacho y diligenciamiento	
Gastos de descarga	
Fumigación simple del contenedor	
Gastos de almacenamiento	
Gastos de descarga y almacenamiento	
Desvío y posicionamiento de contenedor	
Nota de tarja	
Gastos de transporte interno	
Transporte Lima - Chiclayo	
Carga y descarga	
Gastos financieros	
Emisión de la carta de crédito	
Swift	
Portes y demás recargos	
Elaboración propia	

2.8. Factor de ajuste del costo de importación

El factor del costo de importación permite añadir al valor FOB un ajuste para determinar realmente cuanto es que le cuesta a la empresa importar cada unidad de la mercancía, pues este factor añade todos los costos en que se incurren para lograr trasladar el producto desde el exterior, sea como transporte, fletes, impuestos, trámites, agente aduaneros, gastos financieros, almacenaje, etc. El factor de ajuste representa una fórmula:

$$FACTOR = \frac{COSTO\ TOTAL\ DE\ IMPORTACIÓN}{VALOR\ FOB}$$

Al calcular el factor de ajuste, luego se procederá a multiplicarlo por el precio unitario FOB, obteniendo el costo unitario de importación, que tras agregarle el margen de ganancia que se quiere obtener y el IGV respectivo, dará paso al precio de venta al que tras el correcto cálculo del costo de importación, Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. efectivamente deberá

ofertar su producto, es decir, sus compras de EPPS, mascarillas y otros productos que compra de manera de importación y las compras nacionales como artículos de ferretería, de acuerdo a los pedidos de los clientes.

2.9. Procedimiento para obtener el costo de adquisición.

1. Establecer el precio unitario de la importación, además de la cantidad sea por Kilogramo o Tonelada, de tal manera que con su multiplicación se obtenga el Valor FOB.
2. Las DUAS contribuirán a determinar el flete y seguro de la mercancía importada, de acuerdo a las cantidades, ello se le sumará al Valor FOB para obtener el Valor CIF.
3. Se calculará los derechos arancelarios e impuestos a los que se encuentre sujeta la mercancía de acuerdo a la partida que esta tenga, la cual es estipulado por la norma de la Superintendencia Nacional de Administración tributaria y aduanas.
4. Se calcular los gastos de despacho y otros gastos de importación en que se incurran para que la empresa obtenga el producto definitivamente.
5. Se realiza el cálculo del costo de importación, siendo este igual a la suma del Valor CIF, más los derechos arancelarios e impuestos (excepto el IGV, IPM y percepción, ya que forman parte del crédito fiscal) y los gastos de despacho y otros gastos de importación.
6. Se procede al cálculo del factor de ajuste.
7. El precio unitario FOB es multiplicado por el factor de ajuste, obteniendo el costo unitario de importación.
8. Se determina el margen de ganancia que la empresa espera obtener, el cual es sumado al costo unitario de importación, para luego agregarle el IGV, resultando en el Precio de venta.

Con los pasos anteriormente descritos se ha logrado obtener el valor del costo de importación de la mercancía importada, ello también podrá efectuarse de acuerdo al producto importado, es decir, clasificando cada producto de acuerdo a la conveniencia de la actividad comercial de cada empresa. Así mismo incluso se elabora el factor de ajuste para también determinar el Precio de venta correcto para la mercancía o producto.

3. MEDICIÓN DE INVENTARIOS SEGÚN LAS NIC 2

Las NIC 2 engloban cuatro principales conceptos que deben tenerse claro:

Tabla 36. *Conceptos principales de la NIC 2*

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 2)
OBJETIVO
Brinda una guía práctica para la determinación del costo, referido a la contabilización de inventarios como el costo que debe acumularse en un activo para luego diferirlo hasta que los ingresos sean reconocidos; así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.
INVENTARIOS
Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción de cara a tal venta; o (c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.
SISTEMA DE MEDICIÓN DE COSTOS
Fórmula PEPS, FIFO O Costo promedio ponderado
Se asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, por lo que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa. Tratamiento alternativo permitido.
Fórmula LIFO o última entrada primera salida
Se asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos en último lugar, serán vendidos los primeros y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar.
MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS
Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.
Valor realizable
Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
Costos
El costo de inventarios debe comprender todos los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.

Elaboración propia

3.1. Sistema de medición de costos

La Empresa Distribuciones Aliso S.R.L centra su actividad en la importación del producto denominado Láminas de polipropileno de alta densidad, principalmente de países como China, Taiwan, Colombia, Hong Kong y United States, conforme lo registran las DUA. En ese sentido en el año 2019y las compras nacionales como el cemento y ente otros. la empresa desde enero a diciembre, efectúo compras por una cantidad mínima de 1 Tonelada o Mil Kg como lo fue para China, y una máxima correspondiente a 150 Toneladas o 150 Mil Kg llegada desde Taiwan; de esta forma la empresa realiza una serie de movimientos dentro de sus inventarios, los cuales deben ser calculado por el sistema PEPS o FIFO, es decir primeras entradas, primeras salidas, ello explicado por la naturaleza de la actividad además de los estipulado por la NIC 2 quién estipula que **el costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales, caso contario debe ser determinado usando las fórmulas de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.**

Tabla 37. *Plantilla para el Kardex*

PRODUCTO	INGRESO	SALIDA	SALDO	PRECIO (S/)	SALDO TOTAL (S/)
PRODUCTO 1					
PRODUCTO 2					
PRODUCTO 3					

Elaboración propia

Donde:

- ✍ **Producto 1,2,3...n** : Representa el producto que la empresa comercializa, clasificado según la línea a la que pertenezca u otros criterios de acuerdo a las operaciones de la empresa.
- ✍ **Ingreso:** Representa la cantidad de productos comprados o adquiridos por la empresa.
- ✍ **Salida:** Representa la cantidad de productos vendidos por la empresa.
- ✍ **Saldo:** Representa la diferencia entre el Ingreso de las unidades del producto menos las Salidas de las unidades del producto.
- ✍ **Precio:** Representa el precio por unidad de la mercancía comprada por la empresa, en este caso es el Precio FOB.
- ✍ **Saldo total:** Representa la multiplicación del saldo por el precio.

Costos de inventarios

Según la NIC 2 cuando se procede al cálculo de inventarios, se debe considerar tres principales, el costo de adquisición, costo de transformación y otros costos, tal como se detalla en la Figura X:



Figura 5. Costos de inventarios

Elaboración propia

Para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. dentro de los costos de adquisición principalmente se tendrá los costos de importación explicado por la actividad comercial que esta realiza, en tanto por los costos de transformación, al ser la empresa comercializadora, esta no incurre en costos de fabricación propiamente dicho, más si en costo de mano de obra que contribuye al cambio del producto, es decir, las láminas son cortadas de acuerdo a la cantidad demanda por los clientes, además de materiales empleados para dicho proceso, y respecto a los otros costos se tendrá los gastos de ventas y administrativos. La sumatoria de los costos anteriormente detallados dará origen a costos del inventario de acuerdo a las NIC 2.

3.2. Valor neto realizable (VNR)

Determinado el costo de inventario de acuerdo a la NIC 2, se procede a calcular el Valor neto realiza, el cual, resulta de la diferencia entre el precio de venta y el costo de inventario; de forma que al compararse, es decir, valor realizable neto y costo (hallado según el sistema PEPS del Kardex), de ser el costo menor que el Valor neto realizable, se encuentra que estos estas siendo contabilizados, caso contrario, de ser el costo mayor al VNR, entonces se procederá a establecer un ajuste para que así el deterioro de los inventario sea adecuadamente registrados dentro de las operaciones contables de la empresa.

Tabla 38. *Plantilla para el cálculo del VNR*

PRODUCTO	KARDEX		PRECIO ESTIMADO DE VENTA (3)	COSTO DE ADQUISICIÓN (4)	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (5)	OTROS COSTOS (6)	VALOR NETO REALIZABLE (7)	REQUIERE AJUSTE
	CANTIDAD (Kg)	COSTO (1)						
Producto 1								SI: (1)>(7) NO: (1)<(7)
Producto 2								(1)<(7)
Producto 3								SI: (1)<(7)
Elaboración propia								

Donde:

-  **Costo (1):** Representa el precio FOB del producto.
-  **Total (2):** Representa la multiplicación la cantidad importada por el costo.
-  **Precio estimado de venta (3):** Representa el precio obtenido tras incorporar el factor de ajuste del costo de importación, el margen de ganancia e IGV, al costo unitario de importación.
-  **VNR (7):** Representa (1)- (4+5+6)
-  **Requiere ajuste:** De acuerdo a la comparación del Costo (1) y el VNR (7).

3.3. Registro en las cuentas

El ajuste a realizarse en valor económico se obtendrá de la multiplicación de (Cantidad* VNR) * Total, es decir, (0*7)*(2), de manera que de acuerdo a si el producto requiere o no ajuste en su inventario, se sumará los montos. En el caso de que la empresa ya estuviera haciendo uso de las NIC2, se debería registrar en las cuentas Gastos ajustes por VNR y su contrapartida de Provisión por desvalorización de inventarios; en caso de que se le cargara directamente a los inventarios se usaría la segunda forma, por ende el inventario se reduciría en (Sumatoria (0*7*2)) y el balance quedaría en (Sumatoria (0*7)). Para este caso la empresa Savoy E.I.R.L. recién está incorporando las NIC 2 por lo que se tendrá que registrar directamente al patrimonio, teniendo que cargar a la cuenta Resultados acumulados por adopción de NIC y abonar a los Inventarios. En consecuencia, de esta forma se contabiliza el deterioro de los inventarios o llamado también la medición de inventarios según las NIC 2.

Tabla 39. Formas de incorporación del inventario diferido

PRIMERA FORMA	DEBE	HABER
Gastos/ajustes por Valor Neto Realizable	X	
Provisión por desvalorización de inventarios		X
SEGUNDA FORMA	DEBE	HABER
Gastos ajustes por Valor Neto de Realizable	X	
Inventarios		X
PERÍODO DE TRANSICIÓN A LAS NIC	DEBE	HABER
Resultado acumulados por adopción de NIC	X	
Inventarios		X

Elaboración propia

4. PERSONAL CAPACITADO

La incorporación de las NIC 2 dentro del desarrollo de las operaciones de la empresa respecto a sus inventarios, representa una alternativa que contribuye a que verdaderamente se contabilice los ingresos y pérdidas que la empresa obtiene en el proceso de venta y compra de sus productos o mercaderías; por consiguiente es imperativo que la empresa cuente con personal con el perfil adecuado, principalmente, conocimientos en el manejo de las Normas internacionales de Contabilidad, pues de esta manera se garantiza que las operaciones contables se lleva a cabalidad, además de que sume a que la empresa alcance los estándares internacionales, que no solamente la respalda en el mercado, sino también le permite realizar y registrar operaciones contables de forma correcta, que a largo plazo repercutirá en sus niveles de rentabilidad, y por ende hará que esta sea sostenible en el mercado.

5. ACTUALIZACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La naturaleza de la empresa concierne a la constante interacción con el exterior, pues esta realiza importaciones a un nivel significativo, por lo que es necesario que la empresa constantemente actualice la información respecto a las fluctuaciones existentes en los mercados, tales como los tipos de cambio, inflación, impuestos, y comportamiento de los países de donde importa, por lo que realizar un análisis de todos estos elementos en lapsos pertinentes, permitirá que la empresa tome decisiones de manera acertada.

Objetivo 3. Evaluar el uso de las NIC 2 y comportamiento de los Costos de Importación luego de aplicar las NIC2 en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L, período 2019.

$$FACTOR = \frac{COSTO\ TOTAL\ DE\ ADQUISICION}{VALOR} = \frac{996,495.21}{871,333.29} = 1.143644148$$

Luego de haber obtenido el factor de ajuste, a este se le multiplica por el Precio unitario FOB, es decir, el precio con el cual la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. adquirió la mercancía, Láminas de Polipropileno de alta densidad, según el país de donde se importó, tal como se detalla en la Tabla X, y al final se obtiene el real costo unitario de importación.

Tabla 40. *Determinación del costo unitario de adquisición.*

PAÍS DE DONDE SE IMPORTA	PRECIO UNITARIO FOB (S/)	FACTOR DE DISTRIBUCIÓN	COSTO UNIT. DE IMPORTACIÓN (S/)
CHINA	0.956	1.143644148	1.09
TAIWAN	1.000	1.143644148	1.14
COLOMBIA	1.261	1.143644148	1.44
HONG KONG	0.486	1.143644148	0.56
UNITED STATES	1.026	1.143644148	1.17

Fuente: Costeos anteriores
Elaboración propia

Efectuado el factor de ajuste, se tuvo que ahora el costo unitario de importación del producto por cada Kg. es de S/ 1.09, S/ 1.14, S/ 1.44, S/ 0.56 y S/ 1.17, para China, Taiwan, Colombia, Hong Kong, United States, respectivamente. De esta manera al sostener que el margen de ganancia que la empresa Savoy E.I.R.L. desea obtener de las ventas, es del 80%, el valor de venta a establecer aumentaría en este porcentaje, para luego añadirle IGV respectivo, es decir, 18%; para finalmente contabilizar el Precio de venta del producto, tal como se presenta a continuación.

Tabla 41. *Determinación del precio de venta*

PRODUCTO	COSTO	%	MARGEN	VALOR DE VENTA	IGV	PRECIO DE VENTA
CHINA	1.09	80.00%	0.87	1.97	0.35	2.32
TAIWAN	1.14	80.00%	0.91	2.06	0.37	2.43
COLOMBIA	1.44	80.00%	1.15	2.60	0.47	3.06
HONG KONG	0.56	80.00%	0.44	1.00	0.18	1.18
UNITED STATES	1.17	80.00%	0.94	2.11	0.38	2.49

Fuente: Costeos anteriores
Elaboración propia

De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) referido a la valoración de inventarios, es decir, NIC 2, esta tiene como objetivo contribuir a establecer el costo en que se incurre en la acumulación de inventarios, y así diferirlos hasta que los ingresos que estos generen tras su venta sean reconocidos, por ende serán registrados gastos del período estos sean o deben calcularse comprando el costo del inventario con el valor neto realizable, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable; además las NIC2 proporciona los métodos a usar para el cálculo de inventarios.

En ese sentido primero se dispuso determinar el costo del inventario por el método PEPS, es decir, primeras entradas, primeras salidas, lo que se le conoce como Kardex, en consecuencia, se procedió a realizarlo de acuerdo a lo importado por cada país; con ello se

obtuvo el valor de inventario de acuerdo a las ventas y saldos obtenidos durante el proceso comercial de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. A continuación, se presenta la valoración del inventario, el cual arrojó un valor de S/ 6,708.63, S/ 8,000.43, S/ 5,136.30, S/ 2,915.53, y S/ 4,105.78, para China, Taiwan, Colombia, Hong Kong y United States, respectivamente.

Tabla 42. *Elaboración del Kardex*

PRODUCTO	INGRESO	SALIDA	SALDO	PRECIO (S/)	COSTO TOTAL (S/)
CHINA	60,000.00	55,000.00	5,000.00	0.933	
	18,000.00	15,000.00	3,000.00	0.791	
	4,000.00	3,500.00	500.00	1.185	
	90,500.00	88,500.00	2,000.00	0.943	
	92,000.00	88,000.00	4,000.00	1.046	
	27,000.00	19,000.00	8,000.00	0.839	6,708.63
TAIWAN	85,000.00	84,000.00	1,000.00	0.958	
	121,000.00	119,000.00	2,000.00	1.040	
	152,000.00	144,000.00	8,000.00	1.000	8,000.43
COLOMBIA	27,000.00	25,000.00	2,000.00	1.274	
	29,000.00	23,000.00	6,000.00	1.224	
	33,000.00	29,000.00	4,000.00	1.284	5,136.30
HONG KONG	58,000.00	52,000.00	6,000.00	0.486	
	58,000.00	52,000.00	6,000.00	0.486	2,915.53
UNITED STATES	116,000.00	112,000.00	4,000.00	1.026	
	116,000.00	112,000.00	4,000.00	1.026	4,105.78

Fuente: Costos anteriores
Elaboración propia

Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El valor realizable neto de acuerdo a lo estipulado por la NIC 2 es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Respecto a los costos, estos a su vez están conformados por los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos; dentro de los primeros se tiene los costos de importación (detallado y obtenido anteriormente), en los segundos se tiene aquellos vinculados directamente con las unidades producidas, en el caso de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. se tiene la mano de obra, además de costos variables como los materiales para usados para realizar las operaciones, gastos administrativos, gastos de ventas; y otros costos manifestados por la empresa.

La sumatoria de los costos mencionados, es decir, costos de adquisición, costos de transformación y otros costos, por unidad (Kg) de acuerdo al país importado; luego es deducido del precio estimado de venta (detallado y obtenido anteriormente), dando paso al valor neto realizable, el cual fue de S/0.62, S/0.67, S/1.01, S/0.01 y S/0.71, para China, Taiwan, Colombia, Hong Kong y United States, respectivamente, tal como observa a continuación:

Tabla 43. *Determinación del valor neto realizable*

PRODUCTO	PRECIO ESTIMADO DE VENTA (S/)	COSTO DE ADQUISICIÓN (S/)	COSTOS DE CONVERSIÓN (S/)	OTROS COSTOS (S/)	VALOR NETO REALIZABLE (S/)
China	2.32	1.09	0.20	0.41	0.62
Taiwan	2.43	1.14	0.20	0.41	0.67
Colombia	3.06	1.44	0.20	0.41	1.01
Hong Kong	1.18	0.56	0.20	0.41	0.01
United States	2.49	1.17	0.20	0.41	0.71

Fuente: Costos anteriores

Elaboración propia

Contando el valor neto realizable y el costo, se procede a compararlos para diagnosticar cuales son los productos, en este caso según el país importado, de manera que al ser el costo mayor que el valor neto realizable se establece si se requiere ajuste, ya que el costo no se encuentra en su totalidad contabilizado, resultando una diferencia igual a la cantidad de unidades por el valor neto realizable, en consecuencia al restar dicha diferencia con el costo total (obtenido del Kardex) se tendrá el monto que se deberá contabilizar; tal como se detalla en la tabla X.

Tabla 44. *Determinación del deterioro de inventarios*

PRODUCTO	KARDEX		PRECIO ESTIMADO DE VENTA	COSTO DE ADQUISICIÓN	COSTOS DE CONVERSIÓN	OTROS COSTOS	VALOR NETO REALIZABLE (S/)	REQUIERE AJUSTE	DIFERENCIA (1) (S/)	(1-2) (S/)	
	CANT. (Kg)	COSTO									TOTAL (S/) (2)
China	8,000.00	0.96	6,708.63	2.32	1.09	0.20	0.41	0.62	SI	4,950.98	-1,757.65
Taiwan	8,000.00	1.00	8,000.43	2.43	1.14	0.20	0.41	0.67	SI	5,398.51	-2,601.91
Colombia	4,000.00	1.26	5,136.30	3.06	1.44	0.20	0.41	1.01	SI	4,042.51	-1,093.79
Hong Kong	6,000.00	0.49	2,915.53	1.18	0.56	0.20	0.41	0.01	SI	87.79	-2,827.74
United States	4,000.00	1.03	4,105.78	2.49	1.17	0.20	0.41	0.71	SI	2,837.79	-1,267.98
										17,317.59	(9,549.08)

Fuente: Costos anteriores
Elaboración propia

El ajuste a realizarse es en total de s/9,549.08, en el caso de que la empresa ya estuviera haciendo uso de las NIC2, se debería registrar en las cuentas Gastos ajustes por VNR y su contrapartida de Provisión por desvalorización de inventarios; en caso de se le cargara directamente a los inventarios se usaría la segunda forma, por ende el inventario se reduciría en S/9,459.08 y el balance quedaría en S/ 17,317.59. Para este caso la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. recién está incorporando las NIC 2 por lo que se le afecta directamente al patrimonio, teniendo que cargar a la cuenta Resultados acumulados por adopción de NIC y abonar a los Inventarios. En consecuencia, de esta forma se contabiliza el deterioro de los inventarios o llamado también la medición de inventarios según las NIC 2.

Tabla 45. Formas para registrar el ajuste de inventario

PRIMERA FORMA	DEBE	HABER
Gastos ajustes por Valor Neto Realizable	9,549.08	
Provisión por desvalorización de inventarios		9,549.08
SEGUNDA FORMA	DEBE	HABER
Gastos ajustes por Valor Neto de Realizable	9,549.08	
Inventarios		9,549.08
PERÍODO DE TRANSICIÓN A LAS NIC	DEBE	HABER
Resultado acumulados por adopción de NIC	9,549.08	
Inventarios		9,549.08

Fuente: Costos anteriores

Elaboración propia

Presentado los resultados de las variables NIC 2 y Costo de importación, tras la aplicación de la propuesta basada en la variable NIC 2, en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L., se procedió a determinar el efecto de esta intervención.

Tabla 46. Prueba de normalidad para una muestra

		NIC2_ANTES	NIC2_DESPUÉS
N		20	20
Parámetros normales^{a,b}	Media	40,8500	63,6000
	Desviación típica	4,62573	2,76063
Diferencias más extremas	Absoluta	,148	,164
	Positiva	,148	,136
	Negativa	-,097	-,164
Z		,662	,733
Sig. asintót. (bilateral)		,774	,655

a. La distribución de contraste es la Normal.

b. Se han calculado a partir de los datos.

Elaboración propia

Tabla 47. Prueba t student

		Diferencias relacionadas					t	gl	Sig. (bilateral)
		Media	Desviación típ.	Error típ. de la media	95% Intervalo de confianza para la diferencia				
					Inferior	Superior			
Par 1	NIC2_ANTES - NIC2_DESPUÉS	-22,75000	4,51751	1,01015	-24,86426	-20,63574	-22,521	19	,000

Elaboración propia

Interpretación: Para evaluar el efecto que ha tenido la propuesta aplicada en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. primero se determinará la normalidad de la muestra, para lo cual se procedió a la Prueba Shapiro Wilk para poblaciones menores a 50, la cual estuvo conformada por los 20 trabajadores de la empresa en estudio, esta arrojó un Sig. asintót. (bilateral) de 0.774 y 0.655, la primera antes de aplicar las NIC 2, y la siguiente después de la ejecución de las NIC 2; de esta manera al ser mayor a $\alpha = 0.05$ se acepta la hipótesis nula, donde esta señala que la muestra está distribuida normalmente. Establecido la distribución normal de la muestra, se procedió a realizar la Prueba T student, obteniendo un valor de en el Sig. (bilateral) de 0.000, siendo este menor a $\alpha = 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula de la investigación aceptándose que al aplicar la NIC 2 se contribuirá a mejorar la valoración de los costos de importación en la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L Chiclayo, 2019. De esta forma se confirma que hay una diferencia significativa en las medias de la variable NIC 2 antes (40,85000) y después (63,6000) de aplicar la propuesta elaborada, por lo que ésta si tiene efectos significativos sobre la valoración de los Costos de importación de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. que presentó inicialmente.

IV. CONCLUSIONES

4.1. Conclusiones

Con el diagnóstico de la variable NIC 2 de acuerdo a la dimensión por la que fue operacionalizada, Costo de adquisición de los inventarios, se encontró que esta se presenta como inadecuada al 100% dentro de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. Tuman, Chiclayo, 2019. según lo manifestado por los trabajadores; teniendo el primer indicador Elaboración de inventarios una valoración de inadecuada por el 100%, en tanto el indicador Elaboración de inventarios por el 90%. Ello desglosado por 20 preguntas, siendo las 12 primeras para el indicador 1, y las restantes 8 para el indicador 2.

Se aplicó la NIC 2 teniendo en cuenta las principales aristas problema encontradas en el pre test, por lo que se continuó con el proceso iniciado en el pre test para así llegar al cálculo correcto de los inventarios, esta estuvo compuesta por la Valoración del costo de importación que debe realizar Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.. a su vez compuesta por conceptos principales, gastos de despacho y otros gastos de importación, factor de ajuste, y el procedimiento detallado para obtener el costo de importación; seguido de la Medición de inventarios según las NIC 2, con sub elementos como el sistema de medición de costos, el costo de inventarios, VNR y registro en las cuentas, principalmente. Se concluyó tras el procesamiento estadístico, Prueba T student, que al aplicar la NIC 2 se mejoró la valoración del Costo de importación en la Empresa Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. tuman ,2019 De esta forma se confirma que existe una diferencia significativa en las medias de la variable NIC 2 antes y después de aplicar la propuesta elaborada, por lo que ésta si tiene efectos significativos sobre la NIC 2 que la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. presentaba inicialmente.

Se evaluó la variable NIC 2 luego de la aplicación de la propuesta, encontrándose que esta se presenta como adecuada al 100% dentro de Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. según lo manifestado por los trabajadores; teniendo el primer indicador una valoración de adecuado por el 95%, en tanto el indicador

Elaboración de inventarios por el 100%. Se evaluó los Costos de importación incorporando el factor de ajuste igual a S/1.14 que determinó el verdadero valor del Precio de venta para el producto de acuerdo al país de donde se importó (Tabla X), luego se comparó el Valor neto realizable (previamente deducido) con el costo, encontrándose que todos los producto requieren ajuste puesto que éste último resultó mayor que el VNR, siendo un total de S/ 9,549.08 que la empresa incorporó dentro de los resultados acumulados por adopción de la NIC 2 (dentro del Patrimonio), medida que no había sido accionada puesto que no se empleaban las NIC 2.

V. RECOMENDACIONES

Las NIC 2 dentro de las operaciones contables de la empresa representa una alternativa para que la organización contabilice realmente los costos de sus inventarios, en ese sentido se recomienda a la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. seguir implementando las NIC 2 de manera que esta pueda incorporar en su gestión estándares internacionales que le brinden respaldo y estabilidad en el mercado.

La naturaleza de la empresa, dedicada a la actividad del comercio exterior, representa una oportunidad para esta pueda seguir ampliando los mercados con los cuales comercializa, no obstante, ello también supone la necesidad de que esta se mantenga con la información actualizada referente a aspectos como tipo de cambio, inflación, precio de mercancías, entre otros; por lo que se recomienda a la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. elaborar periódicamente análisis del comportamiento del mercado tanto nacional como extranjero, para así poder tomar decisiones acertadas en cuanto a sus operaciones.

El personal con el que cuenta cualquier empresa, representa uno de los factores más importantes para su desarrollo, pues son sus colaboradores de quienes dependerá la eficiencia y productividad con que se desarrollen las operaciones administrativas y logísticas; por consiguiente se recomienda a la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. a realizar capacitaciones a su personal con el fin de que estos estén capacitados para los cambios que adopte la empresa, tal es el caso de la aplicación de las NIC 2.

VI. REFERENCIAS

- Aguilar, A. (2011). *Apliación de la NIC 2 "Inventarios", en la Bodega de repuestos MAZDA, de la compañía cuenca Chamba y Cía ":Lojacar y Cía" de la ciudad de Loja en el ejercicio 2010*. Loja, Ecuador: Universidad técnica particular de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/638/3/657X2031.pdf>
- Alarcón, K. (2016). *Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de biotecnologic import SAC. Lima, Año 2016*. Lima, Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10493/tesis%20kathia%20alarcon%20fernandez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aranguren, A. (2008). *Las NIC y su influencia en la reforma contable. D (1° ed.)*. Madrid, España: Dykinson.
- Awananch, E. (2013). *Aplicación de la NIC2, inventarios en la compañía de economía Mixta Lojagas periodo 2011*. Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7893/1/Tesis_de_Awananch_Enit_h_Graciela.pdf
- Buri, G. y Robles, I. (2012). *Análisis de la NIC2 y su relación con otras Normas internacionales de información financiera*. Loja Ecuador: Universidad Técnica y Privada de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/3904/1/657X2131.pdf>
- Cárdenas, E. (2013). *Análisis y aplicación de las NIC2 de inventarios en una empresa importadora y comercializadora de artículos de viaje y afines caso "Comercial equipaggio CIA LTDA"*. Quito, Ecuador.: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5862/1/UPS-QT04193.pdf>

- Carpio, D. (2015). *Cuidado con el costeo de sus inventarios*. Perú: El peruano. Obtenido de <http://www.ey.com/pe/es/newsroom/newsroom-am-cuidado-costeo-inventarios>
- Castillo, V. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma NIC2 establece, para la ejecución de un sistema de inventarios y evaluar de forma técnica que permita una mejor revelación en los resultados financieros*. Guayaquil, Ecuador: Universidad estatal del Milagro. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/642/3/APLICAR%20LOS%20PROCEDIMIENTOS%20QUE%20LA%20NORMA%20NIC%20%20ESTABLECE,%20PARA%20LA%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20INVENTARIO%20Y%20EVALUAR%20LOS%20RESULTADOS%20DE%20FORMA%20T%C3%89CN>
- Cruz, J. (2016). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros del sector de la Fabricación de cartones en el distrito de Paramonga, año 2015*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2916/Cruz_CJE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dinh, T. (2014). *International Accounting Standards*. Finlandia: Lahti University of Applied Sciences. Obtenido de https://www.theseus.fi/bitstream/handle/10024/83260/Thuy_Dinh.pdf?sequence=1
- Fiestas, J. (2015). *Implicancias tributarias en la aplicación de las NIC 2 inventarios en los precios de transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013*. Lima, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/943/COSTOS_DE_LOS_INVENTARIOS_PRECIOS_DE_TRANSFERENCIA_FIESTAS_AREVALO_JAVIER_ALEJANDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Garce, J. y Mendieta, L. (2010). *Desarrollo de un Plan de Implementación de las NIIF para una Compañía dedicada a la Importación y distribución de repuestos automotores para vehículos livianos en la ciudad de Guayaquil para el año 2009*. Quito, Ecuador: Escuela superior del Litoral. Obtenido de

https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Ux1ycq3orX8J:https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/16593/1/TESINA_NIIF_Lopez_Mendieta%25203_11_10.doc+&cd=31&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Gavelán, J. (2012). *Costos de importación*. Perú: UNMSM. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5943/5139>

Hernández, R. , Fernández C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta edición ed.). México: Mc Graw Hill education.

Mamani, J. (2015). Determinación de los costos de importación en el tratamiento contable. *Actualidad empresarial*(334), 10- 14. Obtenido de http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_18091_49229.pdf

Márquez, H. (2015). *Historia de las normas internacionales de contabilidad*. Venezuela: Venezuela cuenta. Obtenido de <http://www.venezuelacuenta.com.ve/historia-de-la-norma-internacional-de-contabilidad-numero-1-nic-1/>

Matos, A. (04 de 09 de 2010). *Nics vigentes para el año 2011*. Obtenido de Tributación Perú : <https://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/2010/09/04/nics-vigentes-en-el-peru-a-partir-del-01-de-enero-del-2011/>

Medina, R. (2014). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Unal. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>

Mendoza, A. (2017). *NIC2 y su relación con las Mermas de Materia Prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel 2016*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2017/Mendoza_AAA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Minago, C. (2016). *Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa comercial Aritex, dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección*. Quito, Ecuador: Univesidad Central de ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9636/1/T-UCE-0003-CA027-2016.pdf>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC*. Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>
- Ministerio de Economía y Finanzas, MEF. (2016). *NIC 2, Inventarios*. Perú. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Rabanal, S. y Tafur, K. (2015). *Aplicación de la NIC 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC. periodo enero- Junio 2015*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1488/1/Rabanal_Alva_Norma_Internacional_Contabilidad.pdf
- Ramones, G. (2014). *Proponer un sistema para el control en la empresa importadora R y O Venezuela Roveca C.A.* República Bolivariana de Venezuela: UNiversidad José Antonio Paéz. Obtenido de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/gc3a9nesis-ramones.pdf>
- Retamozo, I. (2017). *Norma internacional de Contabilidad número 2 inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la empresa TUBOS SA. en el distrito San Isidro, periodo Enero - JUNio 2016*. Lima, Perú.: Universidad Privada Telesup. Obtenido de <http://repositorio.telesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/72/1/RETAMOZO%20VARGAS-CONTABILIDAD.pdf>
- Rodríguez, A. (2016). *Costos internacionales para exportar e importar*. Lima, Perú: Universidad Mayor de San Marcos. Obtenido de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:DHWAsfGKWU0J:revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/12476/11163+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
- Sun, C. (2011). *The posible aplicación of internacional accounting standars in china*. Birmingham, Inglaterra.: university of Briminghan. Obtenido de <http://etheses.bham.ac.uk/4335/2/Sun13PhD.pdf>

- Terán, S. (2017). *Control de inventarios (NIC2), en la rentabilidad de la empresa PROVEC INDUSTRIAL de la Ciudad de Ambato*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24905/1/T3908i.pdf>
- Toaza, P. (2015). *La aplicación de la norma internacional de contabilidad número 2 (NIC2) y su incidencia en el costo de los inventarios de Almogas CÍA. LTDA, de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el primer semestre del 2013*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17063/1/T2961i.pdf>
- Vergara, R. ; Ledoño, C. ; Pérez, N. y Torres, R. (2015). *La adopción de las normas internacionales de información financiera en Colombia*. Cartagena Colombia: Panorama Económica. Obtenido de <http://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/1382>

ANEXOS

INSTRUMENTO DE LA VARIABLE NIC 2



N°

ENCUESTA					
Instrucciones: El presente cuestionario presenta las preguntas que se formularán a los trabajadores del área administrativa y contable de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L. cuyas respuestas servirán como datos para lograr cumplir con los objetivos de la investigación. La escala de calificación comprende 1:nunca, 2:casi nunca, 3:casi siempre y 4:siempre					
N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación			
		1	2	3	4
DIMENSIÓN: COSTOS DE ADQUISICIÓN DE LOS INVENTARIOS					
Estructura de costos					
1	¿En la empresa la estructura de costos contiene todos los costos desembolsados hasta ponerlo en condiciones para utilizarlo incluido los impuestos no compensables?				
2	¿La empresa cuenta con costos estructurados a partir de un Incoterm y se involucran los demás conceptos que se tienen que adicionar para construir un costo adecuado?				
3	¿Los costos de almacén de las mercancías se gestionan adecuadamente?				
4	¿Aspectos como el medio de transporte y los costos de transporte, son considerados eficazmente dentro de los costos?				
5	¿Dentro de los costos se cobertura los incurridos en daños que puede haber tenido la mercadería importada?				
6	¿Los aranceles de importación y/o otros impuestos son calculados e incorporados adecuadamente en la valoración de costos?				
7	¿La empresa incurre en recargos como sobre peso de carga, carga peligrosa, congestión en puerto, manipuleo de contenedores, o derecho de pagar el flete en destino?				
8	¿Dentro del valor importado se tiene descuentos en el flete por uso de container completo o por carga paletizada?				
9	¿Los factores de ajuste como el tipo de cambio y flete son correctamente empleados dentro de los costos?				
10	¿Los gastos de venta en que se incurre para por ofertar el producto son correctamente medidos e incorporados?				
11	¿La empresa frecuentemente hace uso de costos financieros y/o bancarios para poder solventar sus importaciones?				
12	¿La empresa realiza un previo análisis de los precios y condiciones en el mercado para determinar a su importador?				
Elaboración de inventarios					
13	¿Se aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes a los inventarios?				
14	¿Considera que los manuales de procedimientos para los inventarios son necesarios para el adecuado manejo de los mismos?				
15	¿Los métodos de inventarios con los que cuenta la empresa permiten establecer un adecuado control de los mismos?				
16	¿La empresa realiza una contabilidad de los inventarios generando un registro claro de ello?				
17	¿Se revisan y analizan los inventarios de manera frecuente?				
18	¿Los resultados obtenidos en el valor de los inventarios son confiables para la determinación de los precios de venta?				
19	¿La empresa cuenta con personal suficientemente calificado para la elaboración de inventarios?				
20	¿La empresa cuenta con tecnologías que permitan la eficiencia de registros de los inventarios?				

INSTRUMENTO DE LA VARIABLE COSTOS DE ADQUISICION

Para la variable Costo de importación se ha hecho uso de las DUA proporcionadas por la SUNAT, por lo que se presenta un formato de DUA correspondiente al mes de abril del año 2019 de la mercancía importada desde China. Además de otros datos proporcionados directamente por la empresa, de forma que se pueda medir dicha variable, y así cumplir con los objetivos de la investigación.

Aduana		Código		DECLARACION UNICA DE ADUANAS (A)			2 REGISTRO DE ADUANA			
MARITIMA DEL CALLAO		118								
Nº Orden		Destinación	Modalidad	Tipo Despacho	Nº DUA Prov.		Nº Declaración: 141771			
000231		10	1	NORMAL			Fecha Numeración: 22/04/2016			
1 IDENTIFICACION		1.1 Importador/Exportador						Sujeto a: VERDE		
1.2 Código y Documento de		Empresa Distributions Aliso S.R.L						1.4 Cod.Ubi.Geo.		
20600992113		MZA. A LOTE. 16 SEC.LAMBAYEQUE - CHICLAYO - TUMAN								
3 TRANSPORTE		3.1 Empresa Transporte Código			3.2 Nº Manifiesto		3.3 Vía Transporte Código			
		MEDITERRANEAN SHIPPING CO.PERU S.A.C. - 3402			2016 - 948		1 - MARITIMO			
3.4 Fecha Termino Desc/Embar		3.5 Empresa Transporte (T/R) Código		3.6 Unidad Transporte (T/R)		3.7 Aduana D/S Código				
		-								
4 ALMACEN		4.1 Depósito Temporal Código			4.2 Depósito A.Autorizado Código		4.3 Plazo Solicitado			
		- 4076			.		0			
5 TRANSACCION		5.1 Entidad Financiera Código				5.2 Modalidad Código				
		OTROS - 099				PAGO DIFERIDO - 2				
6 VALOR ADUANA		6.1 FOB/Valor Clausula venta		6.2 Flete/Comisión Exterior		6.3 Seguro/Otros Gastos Deducibles		6.4 Total Ajustes		6.5 Valor Aduana/ Valor Neto Entrega
		55960		3200		150.43		0		59,310.43
8 DECLARANTE		8.1 Declarante (Tipo - Nro. de documento - Razón Social)								
		RUC 20550892996 - NPP AGENCIA DE ADUANAS S.A.C.								
OTROS DATOS DILIGENCIA		Total Peso Neto		Total Peso Bruto		Total Bultos		Total U.Físicas		Total U.Comercial.
		60000.0		60550.0		2400.0		60000.0		60.0

VALORES AJUSTADOS

FOB ANTERIOR AL AJUSTE: 0.0
 SEGURO ANTERIOR AL AJUSTE: 0.0
 FLETE ANTERIOR AL AJUSTE: 0.0

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	POBLACION
<p>Título del proyecto de investigación: NIC 2 en la disminución de Adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L,tuman 2019</p>	<p>¿Cómo influye las NIC 2 en la valoración de los costos de Adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L,tuman 2019</p>	<p>General Determinar la influencia de las NIC 2 para mejorar la valoración de los Adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L,tuman 2019</p>	<p>H_i: La NIC 2 contribuirá a mejorar la valoración de los costos Adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L,tuman 2019</p>	<p>NIC 2</p>	<p>Costo de adquisición de inventarios</p>	<p>Estructura de costos</p>	<p>La población estará conformada por los colabores de la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L,del área administrativa y contable, los cuales suman un total de 20 personas.</p>
						<p>Elaboración de inventarios</p>	
				<p>Costos de adquisición</p>	<p>Valor CIF</p>	<p>Costo del producto Cantidad importada Flete interno Seguro interno</p>	

		<p>Específicos Diagnosticar el uso de las NIC 2 y el comportamiento de los Costos de Adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L,tuman período 2019. Aplicar las NIC 2 para mejorar la valoración de los Costos de Adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L, período 2019. Evaluar el uso de las NIC 2 y comportamiento de los Costos de Importación luego de aplicar las NIC2 en Empresa Distribuciones Aliso S.R.L., período 2019.</p>			<p>Derechos arancelarios e impuestos</p>	<p>Ad valorem IGV IPM Tasa de descuento aduanero Percepción</p>	<p>MUESTRA Al tener una población pequeña, se opta por que la muestra sea igual a ella, es decir, la muestra será los 20 trabajadores del área administrativa y contable de la Adquisición para la Empresa Distribuciones Aliso S.R.L.</p>
				<p>Gastos de despacho y otros gastos de importación</p>	<p>Gasto de agencia de aduanas Gastos de almacenamiento Gastos de transporte interno Gastos financieros</p>		