

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN PARA OPTAR EL GRADO DE  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

**Título de la investigación:**

**Evaluación de la aplicación de la NIC 2 de inventario en la  
empresa Heca Global S.A. al cierre de diciembre 2025.**

**Nombre del estudiante:**

**Kristel Rachell Guerrero García**

**Tutora:**

**Lic. Jessica Mayers Marín**

**Sede Central**

**Mayo, 2026**

## AGRADECIMIENTO

*Gracias a mi Dios por darme las fuerzas y sabiduría, las cuales me han acompañado en cada paso y decisión que he dado en esta vida y también en mi desarrollo como profesional.*

*En primer lugar, agradezco profundamente a mi madre, por ser una persona que me acompaña en cada momento de mi vida, por su apoyo incondicional, sus consejos y por motivarme siempre a seguir adelante en cada una de las metas que me propongo.*

*Asimismo, expreso mi sincero agradecimiento a mi tita, a mi tito y a mi tío Andrés, quienes han sido un gran soporte y acompañamiento a lo largo de este proceso académico, brindándome ánimo, comprensión y apoyo constante durante esta etapa tan importante de mi formación profesional.*

*De igual manera, agradezco a mi tutora de tesis Jessica Mayers, por su orientación, su disposición y su ayuda constante durante el desarrollo de esta investigación, así como por sus valiosas observaciones que contribuyeron al fortalecimiento y mejora de este trabajo académico.*

*También agradezco a la empresa Heca Global S.A., por brindarme la oportunidad de desarrollar esta investigación dentro de su organización y por facilitar la información necesaria para la realización de este estudio.*

*Finalmente, agradezco a todas las personas que de una u otra manera contribuyeron y me brindaron su apoyo durante el desarrollo de este proyecto académico.*

***Kristel Guerrero García***

## **DEDICATORIA**

*A mi persona, en reconocimiento a todos los años de esfuerzo, dedicación y constancia que he invertido a lo largo de mi vida académica, superando retos y desafíos*

*para alcanzar una de las metas más importantes de mi formación profesional.*

*Este logro representa el resultado de la perseverancia, el compromiso y el deseo de cumplir un sueño que durante años me propuse alcanzar con trabajo, responsabilidad y*

*determinación.*

***Kristel Guerrero García***

## TABLA DE CONTENIDO

CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN .....	10
Introducción .....	10
Planteamiento del problema.....	11
Objetivos.....	12
Objetivo general .....	12
Objetivos específicos.....	12
Justificación .....	13
Proyecciones .....	14
Limitaciones.....	14
Antecedentes.....	15
Tesis nacionales .....	15
Tesis internacionales.....	30
CAPÍTULO II – MARCO TEÓRICO.....	44
Contabilidad.....	44
Objetivo de la contabilidad.....	45
Tipos de contabilidad.....	45
Contabilidad financiera.....	45
Contabilidad de costos.....	46
Contabilidad administrativa.....	46

Elementos de los estados financieros.....	47
Activo .....	47
Pasivo .....	47
Patrimonio .....	47
Ingresos.....	47
Gastos .....	48
Estados financieros .....	48
Estado de situación financiera .....	49
Estado de situación financiera .....	50
Estado de flujo de efectivo .....	50
Estado de cambios en el patrimonio .....	51
Normas Internacionales de Información Financiera .....	52
Normas Internacionales de Contabilidad.....	52
Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC 2).....	53
Inventario.....	53
Valor neto razonable .....	54
Valor razonable .....	54
Costo de inventarios.....	54
Costos de compra .....	54
Costos de conversión .....	54

Otros costos .....	55
Métodos de valoración de inventarios .....	55
Método PEPS.....	55
Método UEPS.....	55
Método promedio ponderado.....	56
CAPÍTULO III – MARCO METODOLÓGICO.....	57
Referente.....	57
Historia General.....	57
Nombre de la empresa .....	58
Misión.....	58
Visión.....	58
Valores significativos.....	58
Enfoque de investigación.....	59
Tipo de investigación.....	60
Diseño.....	62
Sujeto.....	62
Diseño de la investigación.....	63
Fuentes de información.....	63
Fuentes primarias.....	63
Fuentes secundarias.....	64

Instrumentos.....	64
Cuestionario .....	65
Entrevistas.....	65
Proceso para la recolección de datos .....	65
Recolección de datos .....	66
Fase 1: Contacto con los entrevistados.....	66
Fase 2: Encuesta .....	66
Fase 3: Análisis de contenido .....	66
Población y muestra.....	67
Población .....	67
Muestra .....	68
Muestra no probabilística .....	68
Unidades de análisis.....	69
CAPÍTULO IV – ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	74
Análisis de resultados del cuestionario aplicado a los colaboradores de Heca Global S.A. ....	74
Registro de capacitación formal sobre la NIC 2.....	75
Aplicación del criterio de valor del menor entre costo y valor neto realizable	76
Tipo de costeo aplicado en Heca Global S.A. ....	78
Se ajusta a los lineamientos establecidos por la NIC 2 .....	79

Existencia de un sistema de control interno .....	81
El sistema de control interno implementado permite una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios según la NIC 2 .....	83
La presentación de la información relativa a los inventarios en los estados financieros cumple con los requisitos de revelación estipulados en la NIC 2.....	84
Las políticas contables referentes a la valoración de inventarios están adecuadamente documentadas y explicadas en los informes financieros .....	86
La implementación de la NIC 2 contribuye a mejorar la gestión y valoración de los inventarios.....	88
Las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir adecuadamente con la NIC 2 .....	90
Conclusión general del análisis.....	91
Análisis de resultados de la entrevista al contador .....	92
Interpretación de los resultados .....	96
CAPÍTULO V – CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	97
CAPÍTULO VI – Propuesta .....	103
Introducción .....	103
Objetivo general de la propuesta.....	104
Objetivos específicos de la propuesta.....	104
Justificación de la propuesta .....	104
Alcance de la propuesta .....	105

Procedimiento para la evaluación del Valor Neto Realizable de los inventarios	105
Procedimiento propuesto para el análisis del Valor Neto Realizable .....	106
Análisis del Valor Neto Realizable de los Inventarios .....	110
Mejora en el control y registro de los movimientos de inventario en el Kardex	111
Lineamientos propuestos para el control del Kardex .....	112
Mejora en las revelaciones de inventarios en los estados financieros .....	114
Lineamientos propuestos para la mejora de la nota de inventarios .....	115
Nota de inventarios mejorada (Propuesta).....	116
Cronograma de acciones .....	117
Conclusión de la propuesta .....	122
Referencias bibliográficas .....	123
Anexo .....	128
Anexo A: Cuestionario de la evaluación de la NIC 2 en Heca Global S.A. ....	128
Anexo B: Guía de Preguntas para Entrevistas .....	130

# CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN

## Introducción

La presente investigación tiene como propósito evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la gestión de inventarios de productos odontológicos de la empresa Heca Global S.A. al cierre del año 2025. Este estudio es relevante debido a la importancia que posee una correcta valoración, costeo y presentación contable de los inventarios para reflejar adecuadamente la situación financiera y los resultados operativos de la empresa.

Heca Global S.A. es una empresa dedicada a la distribución y comercialización de productos odontológicos, que ofrece a sus clientes productos especializados para el sector de la salud dental. Su operación se enfoca en la adquisición, almacenamiento y venta de inventarios destinados a clínicas, consultorios y profesionales odontológicos, garantizando la calidad y disponibilidad de los productos.

La empresa busca mantener un control eficiente de sus inventarios, por lo que la correcta aplicación de normas contables como la NIC 2 es fundamental para reflejar fielmente el valor y manejo de sus existencias.

Según (Montiel 2024), “El proceso de gestionar el control de inventario permite que las compañías no incurran en costos innecesarios, además, tener un manejo adecuado y eficiente de los bienes que posee para la venta y consumo”. La investigación estará estructurada en seis capítulos desarrollados de la siguiente manera:

En el primer capítulo, se presenta el planteamiento del problema de la investigación, el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación, los alcances, las limitaciones, los antecedentes nacionales e internacionales, además las proyecciones que guiarán esta investigación.

El segundo capítulo aborda el marco teórico, en el cual se definen conceptos y términos vinculados a la NIC 2 y su aplicación en inventarios.

En el tercer capítulo se describe el marco metodológico, se define el enfoque, el diseño, la muestra, las unidades de análisis, los instrumentos utilizados, el proceso de recolección de datos, el método y las variables de análisis.

El cuarto capítulo presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, en función de los objetivos planteados.

En el quinto capítulo, se presenta las conclusiones que responden a los objetivos específicos planteados en el primer capítulo de la investigación. Además, las recomendaciones.

Finalmente, en el sexto capítulo se detalla la propuesta del plan de mejora la aplicación de la NIC 2 en la empresa Heca Global S.A., para optimizar la gestión y control de los inventarios odontológicos.

### **Planteamiento del problema**

Heca Global S.A. maneja un volumen significativo de inventarios de productos odontológicos, cada uno poseen un alto valor unitario y requieren un control estricto en su registro y presentación contable. Sin embargo, la ausencia de indicadores de gestión sólidos y de controles contables adecuados limita la capacidad de la organización para identificar inventarios lentos, deteriorados o sobrevalorados, lo que puede afectar la eficiencia administrativa y la razonabilidad de la información financiera presentada.

Si no se cumple con los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) esto puede generar un registro contable inadecuado. en aspectos clave como la determinación del costo, la comparación con el valor neto realizable y el reconocimiento oportuno de deterioros. Esto puede dar como resultado un registro contable inadecuado de inventarios de alto valor, lo que produciría un impacto en la confiabilidad de los estados financieros.

Por esta razón, resulta necesario evaluar la aplicación actual de la NIC 2 en Heca Global S.A. para identificar las falencias en la gestión de inventarios y proponer un plan de mejora que permita optimizar el control, la valoración y la presentación de las existencias. Solano (2025) afirmó lo siguiente:

El cumplimiento adecuado de la NIC 2 permite una medición precisa de los inventarios, lo cual es fundamental para informar con precisión la situación financiera

de una empresa; sin embargo, al reconocer deterioros y establecer criterios claros de registro, fortalece la transparencia contable. (p.29)

Lo anterior deriva en la siguiente pregunta de investigación:

¿En qué medida la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de productos odontológicos de la empresa Heca Global S.A. mejora la valoración, costo y presentación contable, a través del análisis del cumplimiento de la normativa, durante el año 2025?

Abordar esta problemática contribuirá no solo a fortalecer la gestión interna de la empresa, sino también a incrementar la transparencia financiera y la toma de decisiones estratégicas basadas en información confiable y oportuna.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Evaluar la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de productos odontológicos de la empresa Heca Global S.A.

### **Objetivos específicos**

1. Analizar el cumplimiento de la NIC 2 en la determinación del costo y en la comparación con el valor neto realizable de los inventarios de productos odontológicos.
2. Examinar los métodos de costo aplicados por la empresa y su alineación con lo establecido en la NIC 2.
3. Verificar la presentación y revelación de los inventarios de productos odontológicos en los estados financieros conforme a la NIC 2.

## **Justificación**

La presente investigación aporta un análisis detallado sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la gestión de inventarios de productos odontológicos, un área importante para la empresa Heca Global S.A. Donde la correcta implementación de dicha norma es importante para asegurar que los inventarios sean valorados, costeados y presentados. Al respecto, Werlen (2022) comenta lo siguiente:

Hoy en día uno de los activos corrientes más importante de una Empresa (sic) son los inventarios y requieren ser medidos correctamente porque incide en la rentabilidad de la empresa, por lo tanto, deben de (sic) mantener una adecuada medición para no generar costo de venta irreales. Con una adecuada medición de los inventarios se logrará mejorar la eficiencia del área de almacén para lograr sus objetivos y metas y tomar mejores decisiones.

Lo anterior hace referencia a todas esas empresas donde la gestión y control de inventarios representan un factor crítico para la estabilidad financiera y operativa, especialmente en sectores que manejan productos de alto valor y rotación especializada, como es el caso de la odontología. Esta investigación aporta valor al identificar las fortalezas y debilidades en la aplicación práctica de la NIC 2 en la empresa Heca Global S.A., lo que facilitará la mejora de los procedimientos contables vinculados al costeo y valoración de inventarios.

Por otro lado, el estudio tiene un impacto relevante a nivel académico y profesional, pues ofrece un marco de referencia útil para otras empresas del sector que también requieren cumplir con esta normativa internacional. En definitiva, la investigación fortalece el conocimiento y la aplicación práctica de la NIC 2.

## **Proyecciones**

La evidencia que se generará a partir del análisis proyectado justificará la importancia de aplicar la NIC 2 en la empresa Heca Global S.A. Como señala Cabezas y Quirós (2023) en sus proyecciones; “promover el uso de la Norma Internacional de contabilidad 2, que ayuda a comprender el buen manejo de los inventarios, así como la forma de realizar de una manera óptima, el ingreso de la mercadería y sus procedimientos.”

Con el propósito de lograr beneficios para la empresa:

- Realizar un análisis detallado sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la gestión de inventarios odontológicos de Heca Global S.A., con el fin de identificar fortalezas y áreas de mejora en los procesos contables y de control.
- Evaluar el impacto de la correcta aplicación de la NIC 2 en la calidad de la información financiera presentada por la empresa durante el año 2025, específicamente en la valoración, costeo y presentación de inventarios.
- Diseñar una propuesta de plan de mejora que facilite la implementación concreta de los lineamientos de la NIC 2 en la empresa, fortaleciendo la gestión contable y administrativa de los inventarios odontológicos.
- Aportar conocimiento actualizado y práctico sobre la norma internacional, fomentando futuras investigaciones y la formación profesional basada en casos reales y específicos.

## **Limitaciones**

- La investigación se basa en datos y registros que la empresa Heca Global S.A. tiene disponibles al cierre del año 2025, pueden existir limitaciones en la recopilación completa de información por restricciones internas o confidencialidad.

- La aplicación práctica de la NIC 2 puede variar según interpretaciones y políticas internas de la empresa, lo que podría afectar la uniformidad del análisis y recomendaciones.
- El tiempo limitado que disponen los colaboradores y responsables de la gestión de inventarios en Heca Global S.A. para participar en la investigación puede afectar la profundidad y oportunidad de la recolección de datos.

### **Antecedentes**

Con el propósito de enriquecer la investigación y aportar el desarrollo de la investigación, se decide realizar una búsqueda de tesis nacionales e internacionales que estén relacionadas con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. Este análisis permitirá identificar enfoques, metodologías, y resultados relevantes que fortalecerán el estudio y proporcionarán una base sólida para la aplicación práctica de dicha norma en el contexto específico de la gestión de inventarios. Según Álvarez et al. (2023):

De modo que este se adapte a las necesidades convenientes para contar con la aplicación de herramientas, las cuales permitan controlar el inventario, pues estas serán la base para la elaboración de toda la mejora que se planea llevar a cabo.

### **Tesis nacionales**

La **primera tesis nacional** consultada es la de Montiel (2024) con el tema de evaluación del control de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y el marco coso para la empresa Costa Rica Tennis Club al cierre de junio 2023, la realizo para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Montiel (2024) “Diseñar una propuesta de control de inventarios que cumpla con los lineamientos de

la NIC 2 y el Marco COSO para la empresa Costa Rica Tennis Club, durante el periodo 2023” (p.13). Entre sus objetivos específicos, según Montiel (2024), se encuentran:

- Describir el sistema de control interno utilizado en los inventarios de la empresa Costa Rica Tennis Club, durante el periodo 2023.
- Analizar el proceso de control de los inventarios y el cumplimiento de la NIC 2 y el Marco COSO para la empresa Costa Rica Tennis Club, durante el periodo 2023.
- Evaluar los procedimientos de control interno que utiliza la empresa Costa Rica Tennis Club en el manejo de sus inventarios a junio 2023.
- Proponer un proceso de control de los inventarios para la empresa Costa Rica Tennis Club. (p.13)

La metodología que se emplea es la mixta, la cual, combinó procedimientos numéricos, estadísticos o matemáticos y además se analizó por medio de la observación, anotaciones y entrevistas realizadas.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta a la investigación realizada por Montiel (2024):

Se identificó un sistema de inventarios deficiente, con datos que no son reales y salidas de productos sin existencias. Muchas funciones se realizan de forma manual, presentando errores humanos, y aunque usan un sistema, se apoyan mucho en Excel para inventarios físicos. La empresa carece de procedimientos, políticas, manuales y una adecuada segregación de funciones, lo que afecta el manejo de los inventarios y genera desfases en los registros, sobre todo durante ausencias del personal encargado.

Además, no existen políticas para cantidades mínimas y máximas, ni herramientas para la planificación de compras, lo que provoca compras innecesarias y altos costos. Todo esto impacta negativamente en el control, la precisión y la presentación de los inventarios, temas esenciales para el cumplimiento de la NIC 2. (p.110)

Para lo anterior Montiel (2024) recomienda:

Organizar y mantener el orden en la bodega general y puntos de venta según la clasificación del inventario, para un óptimo control de las existencias físicas. El

personal de contabilidad y encargado de bodega debe ejercer un control constante y cuidadoso para minimizar pérdidas. El gerente financiero debe definir las funciones del encargado de bodega y establecer quién lo sustituye en sus ausencias, garantizando el registro oportuno en el sistema y el mantenimiento del orden.

Se recomienda realizar conteos de inventario al menos dos veces por semana para comparar registros físicos y del sistema, asegurando que no existan diferencias. Establecer por escrito una normativa o política clara de control que minimice errores en la gestión de inventarios. (p.113)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la falta de un sistema de control interno adecuado y la deficiente aplicación de la NIC 2 afectan significativamente la precisión, confiabilidad y eficiencia en la gestión de inventarios. Este antecedente resulta relevante para la presente investigación, pues plantea problemas y soluciones similares en el control de inventarios que se buscan aplicar y adaptar, fortaleciendo así el vínculo entre estudios previos y la investigación actual. Esto permite fundamentar y justificar la importancia de implementar un plan de mejora que optimice los procesos y garantice la transparencia financiera.

La **segunda tesis nacional** consultada es la de Brenes (2022) con el tema de la propuesta de sistema de gestión de inventarios, así como el tratamiento contable del mismo con base en la norma internacional de contabilidad NIC 2, en el periodo fiscal 2020 en la Empresa Copper and Tools Cat, s.a., la realizó para la Universidad San Marcos y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Brenes (2022) “Desarrollar una propuesta de mejora de la gestión del inventario contable de la empresa Copper and Tools, determinando costeos y procedimientos que respalden el manejo del inventario con el fin de tener un debido registro y tratamiento de los inventarios tomando como referencia la Norma Internacional de Contabilidad NIC-2.” (p.27). Entre sus objetivos específicos, según Brenes (2022):

- Analizar la situación actual de la gestión del inventario contable que maneja la empresa Copper and Tools.

- Identificar las causas que afectan los costeos y procedimientos del inventario contable de mercadería.
- Analizar las directrices detalladas en la Norma Internacional de Contabilidad NIC- 2 aplicado al inventario contable.
- Promover estrategias que permitan el crecimiento de la empresa a nivel de gestión de inventarios a través de una propuesta de mejoramiento. (p.27)

La metodología que se emplea es mixta porque recolecta y analiza datos numéricos relacionados con los estados financieros y recopilar información cualitativa de los colaboradores mediante cuestionarios, entrevistas y observación, que permitan entender la experiencia y percepción sobre la gestión de inventarios.

Se obtiene la siguiente conclusión dado respuesta a la investigación realizada por Brenes (2022):

Presenta múltiples falencias en la gestión de inventarios, principalmente la ausencia de un control estricto, la falta de conocimiento y aplicación de la normativa NIC 2, y la inexistencia de registros contables diarios. El control se realiza de forma anual, lo que genera diferencias que afectan la rentabilidad de la empresa. Además, no cuentan con un sistema de almacenamiento ni procesos estandarizados, y el manejo se basa en el criterio del encargado de bodega, lo cual provoca desorden, pérdidas y falta de confiabilidad en los registros.

Asimismo, la empresa carece de controles contables efectivos, pues no realiza revisiones ni verificaciones periódicas de inventarios, y el personal cuenta con poco conocimiento técnico ni capacitación sobre la norma NIC 2 y su correcta aplicación. Esto conlleva a que los registros sean poco confiables y no se cumplan los lineamientos internacionales. (p.121)

Para lo anterior Brenes (2022) recomienda:

Se recomienda implementar la NIC 2 en los estados financieros para reflejar la realidad y mejorar la rentabilidad, capacitando al personal en su aplicación y estableciendo políticas claras para el control permanente del inventario con conteos periódicos y aprobación contable en ajustes. También es vital revisar procesos, usar

métodos consistentes como FIFO para la valuación, y mantener registros diarios validados por auditoría externa. Además, se sugiere implementar un sistema de inventario perpetuo para un control actualizado, coordinar ventas, compras y finanzas para evitar inventarios excesivos o insuficientes, y fortalecer la capacitación del personal responsable del manejo y registro de inventarios según la NIC 2. (p.123)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la ausencia de un control interno riguroso y el desconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 afectan negativamente la gestión contable de los inventarios. Este antecedente es relevante para la presente investigación, ya que plantea problemas similares en el control y valoración de inventarios, resaltando la necesidad de implementar políticas claras, controles permanentes, capacitaciones y metodologías actualizadas que mejoren la precisión y transparencia en el manejo de inventarios conforme a la NIC 2.

La **tercera tesis nacional** consultada es la de Navarro (2024) con el tema de la propuesta de manual de procedimientos del área contable para la empresa Distribuidora Óptica S.A., San José, Costa Rica, durante el año 2024, la realizo para la Universidad de Costa Rica y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Navarro (2024) “Elaborar una propuesta de manual de procedimientos contables para la empresa DIOPSA, basado en el diagnóstico de las políticas existentes y las normativas internacionales aplicables garantizando la coherencia, la eficiencia y el cumplimiento normativo en el área contable, durante el año 2024.” (p.5). Entre sus objetivos específicos, según Navarro (2024):

- Analizar la situación actual de las operaciones contables de la empresa DIOPSA, describiendo las políticas establecidas que inciden en los procedimientos contables.
- Diagnosticar las diferentes actividades relacionadas con el ciclo contable que desarrollan los colaboradores del departamento de contabilidad.
- Elaborar una propuesta de manual de procedimientos contables para la empresa DIOPSA de conformidad a las normas internacionales de información financiera, realizando una matriz de visualización que refleje los procedimientos contables con base al catálogo contable de DIOPSA.

- Establecer conclusiones y recomendaciones provenientes del diagnóstico de las actividades relacionadas con el ciclo contable que desarrollan los colaboradores del departamento de contabilidad. (p.5)

La metodología que se emplea es un enfoque cualitativo, porque no se utilizaron datos numéricos o estadísticos. La propuesta que fue presentada, se realizó a partir de procedimientos observados y procedimientos narrados.

Se obtiene la siguiente conclusión dado respuesta a la investigación realizada por Navarro (2024):

No cuenta con un manual de procedimientos debidamente documentado, lo que dificulta la revisión de cumplimiento y la transmisión de conocimientos, dejando muchos de los criterios aplicables a la discreción de los colaboradores. Muchos de los procedimientos contables se realizan de forma manual y con el uso de dos sistemas, lo que vuelve los procesos más complejos.

El procedimiento de costeo de inventarios no cuenta con un mecanismo de aprobación, ya que la misma persona que ingresa la información en el sistema es quien la autoriza, lo que incrementa el riesgo de errores y falta de control. Además, no existen políticas documentadas ni criterios estandarizados para la gestión operativa de inventarios, lo cual dificulta la aplicación uniforme y el cumplimiento de las normativas internacionales. (p.121)

Para lo anterior Navarro (2024) recomienda:

Revisar las políticas contables que se aplican, documentarlas y comunicarlas a todos los interesados; para esto se recomienda considerar la intranet como medio de difusión, ya que se observó que es una herramienta ágil y de fácil acceso. Realizar una revisión periódica (al menos una anual) de las políticas y procedimientos, con el fin de mantenerlos actualizados y gestionar los cambios pertinentes ante actualizaciones legales o de normativas internacionales. Se recomienda implementar y ejecutar los procedimientos diseñados en la propuesta, con el fin de mejorar la gestión del departamento de contabilidad. (p.122)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la ausencia de un manual de procedimientos contables documentado y actualizado afecta la coherencia, eficiencia y

cumplimiento normativo en el área contable. La falta de políticas claras, mecanismos de aprobación independientes y estandarización en la gestión de inventarios, incrementa los riesgos operativos y contables, afectando (sic) la confiabilidad de la información financiera. Este antecedente es relevante para la presente investigación, pues resalta la necesidad de fortalecer la documentación, capacitación y automatización de procesos para mejorar la gestión contable y el control de inventarios conforme a la NIC 2, aspectos centrales para optimizar la valoración, costeo y presentación.

La **cuarta tesis nacional** consultada es la de Morales (2021) con el tema de análisis de la aplicación de la NIC 2 y su respectivo control interno en la empresa tecnología de la construcción, para el periodo 01 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, la realizó para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Morales (2021) “Analizar la aplicación de la NIC 2 de inventarios y su respectivo control interno en la empresa Tecnología de la Construcción, para el periodo 01 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020.” (p.4). Entre sus objetivos específicos, según Morales (2021):

- Conocer la normativa contable relacionada con el área de inventario NIC2 y su respectivo control interno, así como su debido proceso, manipulación y presentación en los Estados Financieros.
- Especificar la manera como la compañía Tecnología de la Construcción maneja y registra su inventario, así como las políticas de control interno.
- Verificar que la compañía Tecnología de la Construcción aplique la normativa contable, así como el control interno en su inventario. (p.4)

La metodología que se emplea es un enfoque cuantitativo, ya que se verifica que la compañía cumpla con la NIC 2 Inventarios en sus registros contables de inventarios, además se verificó en su control interno.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta a la investigación realizada por Morales (2021):

Los estados financieros se elaboran según las Normas Internacionales de Contabilidad, no reflejan la realidad debido a la falta de registro de toda la documentación, que se extravía o no se controla adecuadamente. El personal, excepto el contador, desconoce la NIC 2 de inventarios y su aplicación. Las tomas físicas se realizan de forma anual, a pesar de la alta rotación del inventario, y no se controla correctamente la facturación ni los costos asociados.

Además, la empresa carece de políticas claras para el control interno y la estimación de obsolescencia, y no hay segregación de funciones en el departamento. La recepción de mercadería se hace sin revisión, provocando pérdidas cuando hay daños. La información financiera se entrega con retraso y la falta de vigilancia en la bodega aumenta el riesgo de extravío o robo de mercancía. (p.124)

Para lo anterior Morales (2021) recomienda:

Se recomienda impartir capacitaciones sobre la normativa de inventarios para que los colaboradores la apliquen correctamente. También es importante establecer manuales de puestos para contratar al personal idóneo y políticas de control interno en el área de inventarios que permitan mejorar la eficiencia y eficacia. Se sugiere implementar una política para la estimación por obsolescencia y un control adecuado para la baja de mercadería, a ser realizado por un Contador Público Autorizado.

También se deben fijar fechas para la entrega de información contable y asignar responsabilidades claras para el registro y aprobación de documentos. Por último, realizar tomas físicas con mayor frecuencia debido a la alta rotación y fomentar una mejor comunicación entre departamentos para brindar información oportuna y controlar los gastos. (p.125).

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la insuficiente aplicación de la NIC 2 y un control interno débil afectan la veracidad y calidad de la información financiera relacionada con los inventarios. Este antecedente es relevante para la presente investigación, pues destaca la importancia de implementar capacitaciones, definir responsabilidades claras y establecer controles rigurosos para mejorar la eficiencia, confiabilidad y cumplimiento normativo, aspectos esenciales para optimizar la gestión contable.

La **quinta tesis nacional** consultada es la de Cabezas y Quirós (2023) con el tema de las políticas y procedimientos de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A. para el mejoramiento de su control de inventarios, en el año 2022, la realizó para la Universidad San Marcos y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Cabezas y Quirós (2023) “Diagnosticar políticas y procedimientos en el área de bodega sobre sus inventarios en los respectivos campos: máximos y mínimos, control de acceso a la bodega, método de localización de productos vencidos, rotación de inventario y la clasificación de las ubicaciones de los diversos productos para el mejoramiento del control de inventarios de la empresa LACOFA; documentando políticas y procedimientos a la luz de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el año 2022.” (p.12). Entre sus objetivos específicos, según Cabezas y Quirós (2023):

- Documentar las políticas y procedimientos de los inventarios, tanto las existentes como las nuevas que se generen producto del análisis de los inventarios de las bodegas de la LACOFA.
- Analizar la metodología utilizada en los inventarios para: los máximos y mínimos, productos vencidos y rotación de inventarios.
- Identificar las políticas de control de acceso, así como de la ubicación de los sistemas de acuerdo con la clasificación de sus productos a nivel de sistema como en físico.
- Conocer el uso de la Norma Internacional De Contabilidad 2 (NIC 2) en la gestión de los inventarios de la empresa LACOFA. (p.12)

La metodología que se emplea es un enfoque cualitativo para validar la información en cuanto si las políticas y procedimientos son eficientes para la ejecución de las actividades basadas al buen manejo del control de inventarios. Además, si el personal encargado esta actualizado y capacitado para laborar asertivamente sin afectar la rentabilidad del negocio.

Se obtiene la siguiente conclusión como respuesta a la investigación realizada por Cabezas y Quirós (2023):

La empresa LACOFA actualmente no posee un compendio actualizado de procedimientos y políticas sobre el manejo y control de inventarios que sirva como guía clara para el personal nuevo y existente involucrado en el proceso de las bodegas.

En cuanto a los máximos y mínimos, no están definidos, ya que la mercadería se acomoda según el espacio disponible y a veces se adquiere materia prima en exceso para aprovechar transporte, lo que ocasiona acumulación de inventarios y posibles gastos por productos no (sic) rotativos. Respecto a productos vencidos, no existe un control regular sobre su retiro, acumulándose en áreas reducidas sin un registro mensual para validar y ajustar inventarios. Se recomienda aumentar las capacitaciones, establecer procedimientos claros para el traslado de productos terminados, incrementar la frecuencia del conteo físico y mejorar el control de acceso a bodegas para evitar manipulaciones indebidas. (p.99)

Para lo anterior Cabezas y Quirós (2023) recomienda:

Se recomienda establecer políticas claras para los máximos y mínimos de inventarios, implementar sistemas que generen alertas para evitar la acumulación y desabastecimiento, así como asignar espacios específicos para categorías de productos que faciliten su localización y reduzcan pérdidas.

También se aconseja mantener actualizada la rotación de inventarios mediante sistemas informáticos o herramientas digitales, con una codificación precisa para facilitar el control tanto físico como teórico de los productos. Es importante realizar inducciones y capacitaciones periódicas al personal, establecer procedimientos claros para el traslado y despacho de mercancías, llevar conteos físicos frecuentes y restringir el acceso a las bodegas solo al personal autorizado, asegurando un control riguroso y la trazabilidad del inventario. (p.102)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la correcta aplicación de la NIC 2 es importante para optimizar la gestión de inventarios y mejorar la rentabilidad de la empresa. La ausencia de un compendio actualizado de políticas y procedimientos claros provoca acumulación innecesaria de inventarios, falta de control sobre productos vencidos y desorganización, lo que impacta negativamente en la eficiencia operativa y financiera. Este antecedente es pertinente para la presente investigación, porque resalta la necesidad de

capacitar al personal, establecer políticas explícitas y sistemas de control actualizados que aseguren la rotación adecuada y el manejo eficiente del inventario, lo que constituye una presentación financiera más fiable y a una mejor toma de decisiones estratégicas.

La **sexta tesis nacional** consultada es la de Zamora (2023) con el tema de la elaboración del proceso de gestión de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la ley general de control interno en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., la realizo para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Zamora (2023) “Examinar el proceso de gestión de inventarios que se aplica en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L. y realizar una propuesta de acuerdo con lo previsto en la NIC 2 y la Ley General de Control Interno” (p.17). Entre sus objetivos específicos, según Zamora (2023):

- Estudiar la gestión de inventarios que utiliza la compañía Servicios Técnicos Industriales, S. R. L.
- Examinar si la gestión de inventarios en la empresa Servicios Técnicos Industriales, S. R. L., se ajusta a lo previsto en las NIIF, en especial la NIC2.
- Identificar los puntos críticos en el proceso de gestión de inventarios, usado por la compañía, lo que determina cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa en el Departamento de Bodega.
- Confeccionar un proceso para la gestión de inventarios, con la finalidad de identificar oportunidades de mejora en las entradas de materiales, para evitar pérdidas financieras. (p.17)

La metodología que se emplea es un enfoque cuantitativo, ya que se desarrolla analizar el sistema de gestión de inventarios que maneja la empresa. Este presenta un análisis de conteo, costeo y valuación de los inventarios.

Se obtiene la siguiente conclusión dado respuesta a la investigación realizada por Zamora (2023):

La implementación de un sistema de control interno efectivo junto con la aplicación de la normativa contable en materia de inventarios genera un valor agregado al

propiciar controles en la gestión y registro de los inventarios. Se identificó un desconocimiento generalizado entre los colaboradores sobre políticas, reglamentos y códigos aplicables, debido a limitaciones en los sistemas de información y falta de divulgación. La empresa no ha actualizado ni divulgado los procesos para el manejo de inventarios, y el personal desconoce las herramientas tecnológicas disponibles. El sistema automatizado está obsoleto y genera información poco confiable. Además, los registros contables no se ajustan a la NIC 2, principalmente por desconocimiento de la gerencia y del personal involucrado. (p.76)

Para lo anterior Zamora (2023) recomienda:

Se recomienda elaborar manuales de políticas y reglamentos para estandarizar los conocimientos del personal involucrado, implementar un sistema automatizado que permita el control permanente y acceso en tiempo real a datos, y definir claramente cargos, funciones y responsabilidades para optimizar la supervisión y evaluación de procesos.

Además, establecer procedimientos detallados para la gestión integral de inventarios, incluyendo solicitud de compra, almacenamiento, custodia, control y registro de movimientos, junto con políticas para la revisión y ordenamiento de inventarios que consideren cantidades necesarias y costos asociados. Se enfatiza la necesidad de programas de capacitación que promuevan buenas prácticas para el manejo, custodia y aseguramiento de las mercancías, garantizando así información confiable para la toma de decisiones y la correcta presentación financiera de la empresa. (p.77)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la falta de actualización y divulgación de políticas claras, junto con un sistema automatizado obsoleto, limitan la efectividad en la gestión y control de inventarios. Este antecedente es relevante para la presente investigación, ya que subraya la importancia de desarrollar manuales detallados, implementar sistemas tecnológicos modernos y capacitar al personal para fortalecer los procesos de inventario, minimizar pérdidas financieras y asegurar una adecuada presentación contable conforme a la NIC 2.

La **séptima tesis nacional** consultada es la de Ayala et al. (2021) con el tema de la propuesta de un manual de procedimientos contables para el manejo de los inventarios de la ferretería Terramar ubicada en Barranca, Puntarenas, la realizó para la Universidad Técnica Nacional y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Ayala et al. (2021) “Elaborar un manual de procedimientos contables para el manejo de los inventarios de la Ferretería Terramar, ubicada en Barranca, Puntarenas” (p.38). Entre sus objetivos específicos, según Ayala et al. (2021):

- Determinar el tipo de manual de procedimientos contables que mejor se adapte a las necesidades de la empresa.
- Analizar los datos recolectados para la aplicación de los procedimientos del manejo, registro y políticas de los inventarios de la Ferretería Terramar.
- Plantear el manual de procedimientos aplicable a los inventarios de la ferretería Terramar. (p.38).

La metodología que se emplea es mixta, con un análisis cuantitativo y cualitativo de la información recolectada con diferentes instrumentos, como las visitas a la empresa, la observación de los procedimientos, la entrevista al dueño y los cuestionarios aplicados a los colaboradores.

Se obtiene la siguiente conclusión como respuesta a la investigación realizada por Ayala et al. (2021):

Se evidenció que la empresa carece de normas para realizar las operaciones relacionadas con el control de inventarios, por lo que se plantea la necesidad de redactar instrucciones para los procedimientos contables que permitan orientar al propietario y colaboradores hacia una práctica eficiente. Por otro lado, el registro de inventarios cumple con el tratamiento correspondiente, ya que los documentos y facturas están actualizados y ordenados, y cada producto tiene su respectivo código de barras, facilitando su búsqueda y registro. Sin embargo, actualmente la ferretería no cuenta con políticas de inventarios formalizadas ni una estructura organizativa que defina responsabilidades, lo que limita la organización y cumplimiento adecuado de sus procesos. (p.95).

Para lo anterior Ayala et al. (2021) recomienda:

Se recomienda implementar el manual de procedimientos propuesto y realizar una presentación y capacitación al personal de la Ferretería Terramar sobre su contenido. Para el manejo de inventarios, se deben aplicar muestreos aleatorios simples o por conglomerados para controlar las existencias y evitar obsolescencia, vencimientos y deterioros, así como para conocer con exactitud las cantidades y reducir riesgos de compras repetidas. En cuanto al registro de inventarios, se debe continuar ingresando los registros junto con la recepción de mercancía para mantener actualizado el sistema, además de implementar correctamente un catálogo de códigos para hacer el registro más eficiente. (p.97).

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la ausencia de normas formales para el control de inventarios genera desorganización y falta de actualización en los conteos físicos. La falta de políticas documentadas y una estructura organizativa que defina responsabilidades limita la organización y cumplimiento adecuado de los procesos. Este antecedente es relevante para la presente investigación, para que oriente al personal hacia prácticas eficientes y coordinadas, fortaleciendo así el control y la gestión de inventarios conforme a la NIC 2, con un impacto positivo en la confiabilidad y precisión de la información financiera.

La **octava tesis nacional** consultada es la de Murillo (2021) con el tema de la evaluación del control de inventarios de acuerdo con la NIC 2 y la ley 7092 impuesto sobre la renta, sus modificaciones y su reglamento para una asociación solidarista del sector salud en el periodo fiscal 2020, la realizó para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Murillo (2021) “Evaluar la gestión del control de los inventarios y el cumplimiento de la NIC 2 y la Ley n.º 7092 del Impuesto sobre la Renta, sus modificaciones y su reglamento para una Asociación Solidarista del Sector Salud, durante el periodo 2020.” (p.13). Entre sus objetivos específicos, según Murillo (2021):

- Describir el sistema de control interno utilizado en los inventarios de la Asociación Solidarista del Sector Salud durante el periodo 2020.

- Identificar los riesgos que puede enfrentar la asociación solidarista al no poseer un sistema de control interno robusto para la gestión de los inventarios o al no dar seguimiento constante a los procesos.
- Verificar si el manual de control interno de inventarios de la Asociación Solidarista del Sector Salud cumple con la NIC 2 y la Ley 7092 del Impuesto sobre la Renta, sus modificaciones y su reglamento.
- Analizar el cumplimiento de la normativa de COSO en los controles de los inventarios en la Asociación Solidarista del Sector Salud. (p.13)

La metodología que se emplea es un enfoque de la investigación es cuantitativo, se busca analizar la información proporcionada por la organización y según los resultados obtenidos, se puede determinar si los procedimientos adoptados para el control de los inventarios en la Asociación Solidarista del Sector Salud son los adecuados para la operación y si cumplen con la NIC 2 y la Ley n.º 7092 del Impuesto sobre la Renta.

Se obtiene la siguiente conclusión dado respuesta a la investigación realizada por Murillo (2021):

La organización no cuenta con políticas, procedimientos ni manuales para la gestión de los inventarios dentro de sus regulaciones internas. Esta falta de regulaciones ha generado deficiencias en los procesos de almacenamiento y contabilización, y la administración no realiza capacitaciones para mejorar el desempeño del personal, afectando así la productividad y la correcta presentación de la información financiera. Además, la empresa no dispone de un Auxiliar de Inventarios que permita identificar la entrada y salida de artículos, dificultando el control real del inventario frente a los registros contables.

Por otro lado, se observa que la asociación enfrenta problemas contables y fiscales relacionados con la gestión de pérdidas de inventario, dado que no contabiliza correctamente los gastos no deducibles ni declara el impuesto causado por esas pérdidas ante la Administración Tributaria. (p.101)

Para lo anterior Murillo (2021) recomienda:

Implementar políticas, procedimientos, manuales y auxiliares para la gestión del control de inventarios, con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia en la

administración de los productos y en la correcta preparación y presentación de los estados financieros. Se sugiere que los empleados reciban capacitación constante para conocer sus funciones y las políticas internas, y que se actualicen sobre cambios normativos relacionados con la NIC 2 y la Ley 7092. Además, se plantea la sistematización del programa Codeas para facilitar y controlar con mayor detalle las mercancías. (p.103)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la adecuada gestión de inventarios conforme a la NIC 2 es esencial para garantizar la precisión y veracidad de los registros contables. Este antecedente es relevante para la presente investigación, capacitar al personal y actualizar sistemas para fortalecer la gestión y control de inventarios, asegurando el cumplimiento normativo y la determinación del costo.

### **Tesis internacionales**

La **primera tesis internacional** consultada es la de Lazo y Zhicay (2025) con el tema de la propuesta de Sistema de Gestión de Inventarios basado en NIC 2 para el Departamento de Farmacia de un hospital de la ciudad de Cuenca, la realizo para la Universidad de Cuenca y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Lazo y Zhicay (2025) “Diseñar una propuesta de sistema de gestión de inventarios alineado con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios (NIC 2) para el área de farmacia de este Hospital, que permita analizar y evaluar los procesos de existencias y reducir costos asociados con los inventarios.” (p.15). Entre sus objetivos específicos, según Lazo y Zhicay (2025):

- Conocer la situación actual del área de farmacia del Hospital, para identificar el medio en el que desarrolla sus actividades.
- Elaborar un marco teórico que permita vincular la NIC 2 así como obtener una base conceptual para las distintas fases de gestión del inventario junto con los manuales que maneja la farmacia para todo el proceso.

- Establecer la propuesta del sistema de gestión de inventarios para las fases que la requieran, que cumpla las exigencias de la normativa aplicable, a fin de fortalecer los procesos actuales y contribuir con el uso de técnicas más confiables. (p.15)

La metodología que se emplea es mixta porque se recolecta, organiza y analiza los datos, permite el conocimiento sobre la gestión de inventarios. Se utilizó información proporcionada por la administración y las áreas involucradas con las actividades y su respectiva normativa.

Se obtiene la siguiente conclusión dado respuesta a la investigación realizada por Lazo y Zhicay (2025):

Se identificaron deficiencias como la falta de formalización del procedimiento de tomas físicas y el manejo de sobrantes, además del uso de un método de valoración que difiere del proceso de disposición para la venta. La clasificación ABC basada en la inversión permitió priorizar los productos que requieren mayor atención financiera, destacando que el grupo A representa la mayor inversión y demanda un control más estricto.

El inventario se valora usando costo promedio ponderado en registros y el método FIFO en disposición de venta, recomendando optar por el método que mejor refleje el orden de consumo y valoración razonable según la NIC 2. Estas herramientas y técnicas permiten optimizar niveles de inventario y asegurar un manejo acorde a la normativa, lo que contribuye a una gestión más clara, precisa y eficiente del inventario en la farmacia. (p.96)

Para lo anterior Lazo y Zhicay (2025) recomienda:

Implementar el análisis ABC para clasificar los productos según su inversión y manejar eficientemente los recursos, además de incorporar un sistema de registro por códigos de barras para agilizar el control de medicamentos con tratamientos especiales. Se sugiere segregar funciones en el área de farmacia, asignando actividades específicas a cada auxiliar para obtener costos adecuados y mayor control.

Para la valoración, se propone usar costo promedio ponderado o FIFO, recomendando FIFO para productos perecibles, siempre considerando el efecto de la

inflación para evitar sobrevaloraciones. Además, establecer políticas integrales que abarquen ventas, compras, logística y tomas físicas, y comunicar estas a los empleados para mejorar la eficiencia operativa y facilitar la inducción de nuevo personal. (p.98)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la falta de formalización en los procedimientos para el control de inventarios genera deficiencias en la valoración y manejo de existencias, lo que afecta la transparencia y eficiencia administrativa. Este antecedente es relevante para la presente investigación, porque subraya la importancia de implementar un sistema de gestión de inventarios alineado con la NIC 2, que permita optimizar el control, mejorar la precisión en la valuación y fortalecer la toma de decisiones en el área odontológica, garantizando la integridad financiera y operativa.

La **segunda tesis internacional** consultada es la Mata et al. (2024) con el tema del sistema de gestión de inventarios como estrategia de control de calidad en la cadena de suministros de empresas distribuidoras de maderas en el distrito de San Salvador municipio de San Salvador centro., la realizo para la Universidad de El Salvador y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Mata et al. (2024) “Investigar y elaborar propuestas que brinden una mejora continua al sistema de gestión de inventarios como una estrategia de control y calidad en los productos comercializados por la sociedad Maderas Industrializadas Depot, S.A. de C.V.” (p.58). Entre sus objetivos específicos, según Mata et al. (2024), se encuentran:

- Apoyar a la sociedad Maderas Industrializadas Depot, S.A. de C.V. con aspectos de mejora en los campos de optimización de niveles de inventario, capacitación de su personal y lineamientos para su cadena de suministros actual.
- Presentar las propuestas de mejora a la junta general de la sociedad Maderas Industrializadas Depot, S.A. de C.V., para lectura, análisis y toma de decisiones en cuanto a la ejecución de estas.
- Llevar a cabo propuestas de mejora que apoyen a las empresas del sector comercio, y giro venta de maderas, en sus áreas interna (la empresa) y externa (el mercado). (p.58)

La metodología que se emplea enfoque cuantitativo, debido a que se pretendía obtener análisis estadísticos de datos de inventario, por medio de entrevistas con el personal corporativo, encuestas con colaboradores y clientes.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta a la investigación realizada por Mata et al. (2024):

La empresa carece de un sistema de gestión de inventarios que le permita tener el control del inventario real en tiempo. De acuerdo con el diagnóstico realizado, se concluye que la empresa carece de políticas para poder determinar los máximos y mínimos de sus inventarios, tampoco posee indicadores para medir la eficiencia en las funciones de sus colaboradores. No se cuenta con una metodología o instrumento que le permitan medir la satisfacción de sus clientes, respecto a la atención brindada, precios y calidad. (p.53)

Para lo anterior Mata et al. (2024) recomienda:

Se sugiere iniciar con una evaluación diagnóstica para identificar necesidades específicas y seleccionar la tecnología adecuada para la gestión de inventarios. Es fundamental capacitar al personal y promover la integración de sistemas para facilitar la comunicación y actualización de información entre departamentos. Además, se recomienda implementar un monitoreo constante y estrategias de mejora continua. También se debe adaptar el sistema y procesos a las condiciones locales específicas de la empresa. (p.54)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la carencia de un sistema de gestión de inventarios adecuado afecta negativamente el control, seguimiento y calidad de la información de los inventarios. Este antecedente es relevante para la investigación, ya que resalta la necesidad de diagnosticar las necesidades específicas y adoptar tecnologías que permitan la comunicación entre departamentos para mejorar el control, la eficiencia y cumplimiento de la NIC 2 en la gestión de inventarios.

La **tercera tesis internacional** consultada es la Perero y Realpe (2022) con el tema de NIC 2 y su incidencia en la liquidez en la empresa D.S. MOTOR S.A, la realizó para la

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Perero y Realpe (2022) “Analizar la NIC 2 y su incidencia en la liquidez de la empresa D.S Motor S.A” (p.5). Entre sus objetivos específicos, según Perero y Realpe (2022):

- Identificar las bases teóricas de la NIC2 que están siendo aplicadas y su efecto en la liquidez de la empresa
- Determinar la situación actual de la entidad en relación a la aplicación de la NIC2.
- Analizar el impacto que causa la falta de control en el área de inventarios
- Implementar estrategias basadas en la NIC2 en base a las necesidades del departamento de inventarios, mediante un sistema que pueda garantizar la optimización de la gestión de inventarios para su buen funcionamiento. (p.5)

La metodología que se emplea es mixta, debido a que se utilizó información financiera de periodos anteriores para vincularlos con el periodo actual con el fin de identificar el manejo del inventario de la empresa, analizar a profundidad la documentación proporcionada por la empresa mediante técnicas contables y a su vez damos la comprensión de los resultados obtenidos es decir fundamentamos los resultados.

Se obtiene la siguiente conclusión dado respuesta a la investigación realizada por Perero y Realpe (2022):

Desconocimiento del personal sobre los criterios de la NIC 2 para manejo de inventarios, además no cuenta con un manual de procedimientos actualizado que detalle cómo manejar inconsistencias. Aunque la rentabilidad y rotación de inventarios aumentaron en 2021, el control del área de inventarios es básico y existen pérdidas debido a procesos insuficientes y errores humanos. Se concluye que es necesario mejorar el control de inventarios para aumentar la liquidez y evitar problemas derivados de productos obsoletos, aunque la empresa no se encuentra en números negativos actualmente. Esta mejora permitiría una gestión más eficiente y el cumplimiento con la normativa NIC 2. (p.95)

Para lo anterior Perero y Realpe (2022) recomienda:

Capacitar al personal de las distintas áreas en normativas contables para mejorar el rendimiento operativo y mitigar riesgos en los procesos de contabilización. Además, la implementación de un manual de procedimientos detallado, que defina las funciones y actividades de cada colaborador, servirá como una guía clara para la empresa.

Se sugiere actualizar y mejorar las políticas de control de inventarios, implementando sistemas de informes, conteos y registros contables actualizados, así como una rotación periódica del personal. Se recomienda la elaboración de un manual específico para el área de inventarios y la aplicación de la NIC 2 para valorar los inventarios a su valor razonable del mercado, mejorando el control y evitando inconsistencias y errores. (p.96)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que el desconocimiento del personal sobre los criterios de la NIC 2 para el manejo de inventarios, así como la ausencia de un manual de procedimientos actualizado, generan pérdidas y afectan la rentabilidad. Este antecedente es relevante para la presente investigación, pues muestra la necesidad de conocer la determinación del costo y en la comparación con el valor neto realizable y fortalecer los controles internos para optimizar la gestión de inventarios.

La **cuarta tesis internacional** consultada es la Torres (2022) con el tema de El control del flujo del inventario de acuerdo con la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020, la realizo para la Universidad Ricardo Palma y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Torres (2022) “Determinar en qué medida incide el control de los inventarios y la no aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. ubicada en Lima periodo 2020” (p.7). Entre sus objetivos específicos, según Torres (2022):

- Analizar en qué medida los inventarios físicos y valorizados periódicos de acuerdo a la NIC 2 permiten un mejor control de inventarios.
- Calcular cómo impacta el cálculo del costo de ventas de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros.

- Determinar cómo incide las mermas y desmedros de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros. (p.7)

La metodología que se emplea es enfoque cuantitativo, debido al análisis de datos se utilizó escala de Likert, se elaboró con base en los indicadores que están directamente relacionados con las dimensiones que a su vez son tres por cada variable independiente y dependiente.

Se obtiene la siguiente conclusión dado respuesta a la investigación realizada por Torres (2022):

El control de inventario sí incide en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C., ya que los inventarios representan la mayor parte del activo, afectando directa y significativamente el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales, mostrando diferencias en la utilidad de la empresa. Se reconoció que se registraba de manera incorrecta la validación de los costos, ya sea por falta de conocimiento de la NIC 2 o falta de apoyo en la parte contable, aunque actualmente se han establecido los métodos de evaluación adecuados. Durante el año 2020, al implementar la comercialización de productos de línea blanca, no se realizó la evaluación de costo conforme a la NIC 2, lo que afectó los resultados financieros. (p.149)

Para lo anterior Torres (2022) recomienda:

Aplicar los métodos de valuación de costeo y asientos contables conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2 es fundamental, pues permite realizar estados financieros con mayor transparencia y comparabilidad, facilitando la toma de decisiones. Se recomienda evaluar dos veces al año el valor neto de realización para detectar a tiempo la medición correcta de los inventarios, especialmente considerando los nuevos productos que se comercializan. Además, es importante implementar un control de registro de mermas por la línea de mercadería para identificar los costos relevantes. (p.150)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la ausencia de un control interno operativo formal y eficiente en la gestión de inventarios provoca inconsistencias en los registros y dificulta la supervisión adecuada de las existencias. Este antecedente es relevante para la investigación, ya que subraya la necesidad de aplicar métodos adecuados de valoración y asientos contables conforme a la NIC 2, implementar supervisiones frecuentes, y desarrollar políticas claras para mejorar la transparencia, comparabilidad y control en la gestión de inventarios

La **quinta tesis internacional** consultada es la Saavedra (2025) con el tema de la implementación de un sistema de gestión de inventario abc, para mejorar la eficiencia operativa en una empresa de productos agroindustriales, la realizo para la Universidad Rafael Landívar y opta por el grado académico de Licenciatura en ingeniería industrial.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Saavedra (2025) “Reestructurar y optimizar el sistema de gestión de inventarios de la empresa mediante la implementación de análisis ABC, para asegurar una adecuada disponibilidad de productos críticos y mejorar la capacidad de respuesta de la empresa en el sector agroindustrial.” (p.13). Entre sus objetivos específicos, según Saavedra (2025):

- Realizar un análisis detallado de todos los productos en el inventario de la empresa para clasificarlos en tres categorías (A, B, C) basadas en su valor y frecuencia de uso, esta clasificación permitirá identificar los productos más críticos y establecer prioridades en el inventario.
- Identificar errores actuales en la gestión de inventarios y sugerir medidas correctivas para mejorar la eficiencia y precisión en el control de inventarios.
- Capacitar al personal de la empresa, en mejores prácticas de gestión de inventarios, para asegurar una adopción eficaz y sostenible del nuevo sistema. (p.13)

La metodología que se emplea es enfoque cuantitativo, ya que se utilizan métodos de análisis de niveles y monitoreo constante del almacenamiento. Con el objetivo de la recopilación de datos históricos.

Se obtiene la siguiente conclusión como respuesta a la investigación realizada por Saavedra (2025):

La implementación del modelo ABC en la gestión de inventarios permite clasificar los productos en categorías según su valor y frecuencia de uso, optimizando la distribución en el almacén y mejorando la eficiencia operativa. Además, el modelo ABC permite detectar ineficiencias en el almacenamiento y control, como la acumulación de productos de baja rotación. La capacitación del personal y la reorganización del almacén contribuyen a mejorar la gestión, reducir tiempos de preparación y entrega, y mantener un control más preciso sobre la disponibilidad de productos, aumentando así la eficiencia operativa general. (p.52)

Para lo anterior Saavedra (2025) recomienda:

Se recomienda implementar una revisión trimestral del modelo ABC para ajustar las clasificaciones de productos según la demanda, evitando acumulación de productos de baja rotación y mejorando la disponibilidad para mantener la rentabilidad. Además, utilizar el método PEPS para asegurar la rotación adecuada de productos con fechas de caducidad próximas y minimizar pérdidas por vencimientos. (p.53)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la implementación del sistema de gestión de inventarios basado en el análisis ABC optimiza significativamente la eficiencia operativa al clasificar los productos según su valor y frecuencia de uso. Este antecedente es relevante para la investigación, ya que aporta técnicas y estrategias aplicables para mejorar la gestión de inventarios conforme a la NIC 2, mejorando la precisión en la valuación, control y presentación financiera, lo que fortalece la toma de decisiones estratégicas.

La **sexta tesis internacional** consultada es la Quispe (2024) con el tema de la influencia de la gestión de inventarios en la situación financiera en la Empresa Silver Lake S.A.C. de la ciudad de Tacna, año 2021, la realizó para la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Quispe (2024) “Determinar la influencia de la gestión de inventarios y la situación financiera de la Empresa SILVER LAKE S.A.C. de la ciudad de Tacna, año 2021.” (p.7). Entre sus objetivos específicos, según Quispe (2024) se encuentran:

- Identificar la influencia existente entre la gestión del stock y la situación financiera de la empresa SILVER LAKE S.A.C. de la ciudad de Tacna, año 2021.

- Analizar la influencia existente entre el control de inventarios y la situación financiera de la empresa SILVER LAKE S.A.C. de la ciudad de Tacna, año 2021.
  - Explicar la influencia existente entre la gestión de riesgo de inventario y la situación financiera de la empresa SILVER LAKE S.A.C. de la ciudad de Tacna, año 2021.
- (p.7)

La metodología que se emplea es el enfoque cuantitativo, se utiliza un cuestionario como instrumento, mediante la técnica de la encuesta. se analiza una población de 81 trabajadores.

Se obtiene la siguiente conclusión como respuesta a la investigación realizada por Quispe (2024):

La empresa Silver Lake S.A.C. de la ciudad de Tacna durante el año 2021, mostrando (sic) una correlación moderada que indica que una mejora en la gestión de inventarios repercute favorablemente en la situación financiera de la empresa. De manera específica, la gestión del stock presenta una relación positiva media con la situación financiera, evidenciando que optimizar el manejo del stock mejora los resultados económicos de la empresa. El control de inventarios y la gestión de riesgo presentan correlaciones positivas débiles con la situación financiera, lo cual sugiere que fortalecer estos aspectos también contribuye a mejorar la efectividad financiera.

(p.60)

Para lo anterior Quispe (2024) recomienda:

Se recomienda mejorar la política de manejo de inventarios para optimizar el almacenamiento y reducir la cantidad de mercancía dañada, utilizando un método adecuado de valoración para un mejor control del inventario. Es necesario capacitar al personal para optimizar costos y reflejar datos financieros más precisos, contribuyendo a una mejor toma de decisiones.

Además, se sugiere gestionar el stock controlando la duración de las existencias y estableciendo cantidades máximas y mínimas para optimizar costos. Se aconseja implementar un control riguroso del inventario para conocer las cantidades

reales en los inventarios iniciales y finales, mejorar la medición de mercaderías y obtener estados financieros más razonables. (p.63)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la gestión de inventarios influye moderadamente en la situación financiera, ya que se encontró que una mejora en el manejo del *stock* repercute favorablemente en los resultados económicos, especialmente en la gestión del riesgo y el control de inventarios. Este antecedente es relevante para la investigación, ya que subraya la importancia de optimizar las políticas de manejo de inventarios y aplicar métodos adecuados de valoración para reflejar datos financieros más precisos y apoyar una mejor toma de decisiones.

La **séptima tesis internacional** consultada es la Gutiérrez (2024) con el tema del control de inventarios aplicando la NIC 2 a la empresa Proalim, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022, la realizo para la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Gutiérrez (2024) “Realizar un control de inventarios aplicando la NIC 2 a la Empresa Proalim de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2022, a través de un sistema de procesos que permita la optimización de los recursos.” (p.5). Entre sus objetivos específicos, según Gutiérrez (2024):

- Desarrollar el marco teórico a través de una revisión bibliográfica actualizada la cual sirva como respaldo científico para el presente trabajo de investigación.
- Determinar el marco metodológico mediante el uso de diversos métodos, técnicas e instrumentos que permitan la recopilación de información relevante y suficiente, lo cual proporcione resultados reales.
- Diseñar el sistema de costos por procesos a través de sus fases para conocer los costos totales, unitarios y determinar su precio de venta. (p.5)

La metodología que se emplea es el enfoque mixto. se utilizaron datos cuantitativos durante el desarrollo de la encuesta al personal administrativo y operativo de la empresa, cuya finalidad fue la recolección de información específica, por otro lado, un enfoque

cualitativo porque se realizó la interpretación de los datos obtenidos en la encuesta y una entrevista para obtener información detallada.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta a la investigación realizada por Gutiérrez (2024):

Se concluye que Proalim no cuenta con un control de inventarios eficiente, ya que realiza el proceso de manera empírica y sin definir niveles máximos o mínimos de stock, lo cual conlleva a problemas como insuficiencias y acumulaciones de productos. Además, la falta de levantamientos periódicos del inventario genera discrepancias entre los registros y las constataciones físicas, lo que afecta la disponibilidad oportuna de insumos y prolonga los tiempos productivos. La ausencia de un sistema de costos por procesos impide conocer con precisión los costos de producción y precios de venta, afectando la calidad del producto y provocando pérdida de clientes. (p.121)

Para lo anterior Gutiérrez (2024) recomienda:

Se recomienda a Lácteos Proalim implementar un sistema de costos por procesos, herramienta fundamental para controlar, manejar y registrar los costos, además de llevar un control interno preciso del inventario mediante registros detallados de ingresos y salidas en las tarjetas Kardex, lo que ayudará a evitar deterioros y pérdidas, mejorando la eficiencia en la gestión de inventarios.

Asimismo, se aconseja que el gerente adopte el sistema de costos por procesos para obtener información contable real que facilite la toma de decisiones sobre operaciones, fijación de precios y margen de rentabilidad. También se recomienda capacitar a los operarios en el uso adecuado de prendas de protección, manejo de materia prima y costos indirectos de fabricación para mejorar la calidad de los productos y optimizar recursos. (p.122)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la ausencia de procedimientos claros y actualizados en el control de inventarios impacta negativamente en la gestión eficiente y la presentación financiera confiable. Este antecedente es relevante para la investigación, puesto que destaca la necesidad de fortalecer las políticas internas, adoptar sistemas efectivos que

aseguren un control adecuado, beneficiando la valoración y el control de inventarios conforme con la normativa internacional.

La **octava tesis internacional** consultada es la Chambilla (2023) con el tema del control interno operativo y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017, la realizo para la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann y opta por el grado académico de Licenciatura.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Chambilla (2023) “Determinar si el control interno operativo incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.” (p.8). Entre sus objetivos específicos, según Chambilla (2023):

- Verificar si el conteo físico incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.
- Analizar si la supervisión del registro de entradas y salidas de existencias incides en la gestión de inventarios de la empresa 9 comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017.
- Determinar si la revisión de cantidades máximas y mínimas de almacén incide en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017. (p.8)

La metodología que se emplea es un enfoque cualitativo, ya que se aplicó al personal que labora una serie de preguntas y se conoció la situación de la empresa. Con el fin de alcanzar información mediante las respuestas de la población.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta a la investigación realizada por Chambilla (2023):

El control de inventarios es inadecuado, evidenciado en las entrevistas y cuestionarios aplicados. El conteo físico, la supervisión de registros de entradas y salidas, y la revisión de cantidades máximas y mínimas en almacén inciden significativamente en la gestión de inventarios, pero actualmente solo se realiza un conteo mensual, la supervisión se hace de manera informal y no se controla adecuadamente el stock, lo

que provoca que la empresa no sepa cuándo ni cuánto comprar para mantener niveles óptimos. (p.155)

Para lo anterior Chambilla (2023) recomienda:

Se recomienda al Gerente que exija al área contable mantener al día los registros de inventario para evitar inconvenientes con la Administración Tributaria, estableciendo lineamientos claros para el trabajo en almacén y compras, y realizando supervisión constante para identificar y corregir posibles debilidades. Además, se sugiere que el jefe de almacén junto con los almaceneros realice conteos físicos de inventario con mayor frecuencia en días que no afecten la atención y venta al público.

Asimismo, se recomienda implementar un sistema informático de kárdex para controlar eficientemente las entradas y salidas de mercadería, facilitando la rotación adecuada de existencias. También, el encargado de compras debe revisar el inventario antes de realizar pedidos para asegurar cantidades adecuadas y evitar sobre stock en el almacén. (p.157)

Para finalizar, en esta investigación se evidenció que la ausencia de un control interno operativo formal y eficiente en la gestión de inventarios provoca inconsistencias en los registros y dificulta la supervisión adecuada de las existencias. Este antecedente es relevante para la investigación, pues subraya la necesidad de establecer procesos formales, mejorar la supervisión y adoptar tecnologías para optimizar la administración y control de inventarios odontológicos conforme a la NIC 2.

## **CAPÍTULO II – MARCO TEÓRICO**

Según LA LEY Soluciones Legales (2024):

Podemos establecer como objetivo fundamental de la información contable el ofrecer una información de carácter económica, apta para la toma de decisiones de sus usuarios, en la que se refleje, entre otros aspectos, la situación económica, financiera y patrimonial, así como de los resultados obtenidos, todo ello referido a la empresa o entidad concreta emisora de dicha información en el ejercicio económico de que se trate. (p.71)

El marco teórico es una parte esencial y fundamental de toda investigación, pues constituye la base conceptual sobre la cual se construye el estudio. En términos sencillos, el marco teórico permite definir, aclarar y conceptualizar los términos y conceptos clave que se utilizarán a lo largo de la investigación, estableciendo así un contexto claro y preciso para abordar el problema investigativo.

### **Contabilidad**

La contabilidad se define como un conjunto de procedimientos y metodologías que una empresa emplea para registrar, organizar y supervisar de manera sistemática todas las operaciones financieras y comerciales derivadas de sus actividades cotidianas. Como LA LEY Soluciones Legales (2024), define la contabilidad como:

Podemos definir la contabilidad como un sistema de información económica que persigue, aplicando una metodología propia y específica, el conocimiento racional del presente, pasado y futuro de la realidad económico-financiera del ente que la elabora, suministrando una información, en términos cualitativos y cuantitativo-monetarios, útil para la toma de decisiones de sus usuarios. (p.26)

La información proporcionada por la contabilidad brinda un panorama amplio sobre la salud financiera de la empresa, con la que se pueden tomar decisiones. Evaluar su pasado, el presente y el futuro, esto significa que se puede analizar si

## **Objetivo de la contabilidad**

El objetivo de la contabilidad puede ser muy amplio, ya que se necesita para analizar la información financiera de una persona física o jurídica, representada en valores numéricos y diversas características.

Según Montiel (2024) el objetivo es: “Entre los objetivos de la contabilidad se encuentra el proporcionar información económica y financiera de la compañía, controles y revisiones sobre los movimientos y transacciones de la empresa, así como brindar información cuantitativa, de forma estructurada y sistemática.” (p.49)

## **Tipos de contabilidad**

Con relación a la actividad y el tipo de negocio, esto va a definir los tipos de contabilidad que son necesarias aplicar para la correcta contabilidad, en si valoración, tratamiento y presentación de la información financiera. Se presentan las siguientes:

### **Contabilidad financiera**

Según LA LEY Soluciones Legales (2024):

También se conoce como contabilidad externa o general y tiene por objeto la preparación de los estados contables que informan respecto a los resultados alcanzados en un período de tiempo o cuenta de pérdidas y ganancias, así como respecto a la situación económica y financiera del patrimonio empresarial en una fecha determinada o balance de situación. (p.34)

De acuerdo con lo anterior, la contabilidad financiera cumple un papel en la elaboración de informes que reflejan los resultados económicos obtenidos en un periodo específico. Estos informes no solo sirven para cumplir con obligaciones legales y fiscales, sino que también permiten evaluar el desempeño y la salud económica de la entidad, facilitando la planificación estratégica y la gestión financiera efectiva.

## **Contabilidad de costos**

Según LA LEY Soluciones Legales (2024):

También denominada interna o analítica. Su objetivo principal es la elaboración de información apta para la toma de decisiones concernientes a la explotación de la empresa, tales como dejar de fabricar un producto si éste no es rentable o lanzar la fabricación de uno nuevo. Todo ello pasa por el cálculo de los costes de los productos fabricados por la empresa. (p.35)

De acuerdo con lo anterior, la contabilidad de costos radica en el cálculo y análisis cuidadoso de los costos asociados a cada producto, proceso o servicio que la empresa desarrolla. A diferencia de la contabilidad financiera, que se enfoca en registrar y reportar los resultados económicos para usuarios externos, la contabilidad de costos se centra en la gestión interna, aportando datos precisos que permiten controlar y reducir gastos, planificar presupuestos y evaluar el desempeño de las diferentes áreas productivas.

## **Contabilidad administrativa**

Según LA LEY Soluciones Legales (2024):

Las nuevas tendencias designan a la contabilidad de gestión como la implicación o resultado de la información global suministrada por las distintas ramas de la contabilidad que hemos visto, todas bajo un mismo y único objetivo que es el de elaborar una información contable global a la dirección en aras a una adecuada toma de decisiones empresariales. (p.37)

De acuerdo con lo anterior, la contabilidad administrativa no solo considera información financiera tradicional, sino que también integra datos no financieros relevantes, como indicadores clave de desempeño y análisis comparativos entre periodos o unidades de negocio.

## **Elementos de los estados financieros**

Los elementos fundamentales de los estados financieros comprenden un conjunto de informes que reflejan diferentes aspectos sobre la situación económica y financiera de una empresa. Dentro de los estados financieros encontramos elementos como:

### **Activo**

Un activo es un recurso que la entidad controla como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros. Estos beneficios pueden manifestarse de manera directa o indirecta, contribuyendo a los flujos de efectivo o equivalentes al efectivo de la entidad, ya sea a través de la utilización del activo o de su disposición. (Ortiz, 2024)

### **Pasivo**

Por otro lado, un pasivo es una obligación presente que la entidad tiene debido a sucesos pasados, y cuyo cumplimiento implica la entrega de recursos con valor económico para cancelarla. Esta obligación puede ser legal, tal como contratos o normativas, o implícita, basada en comportamientos establecidos y expectativas válidas generadas en terceros. (Ortiz, 2024)

### **Patrimonio**

El patrimonio corresponde a la parte residual de los activos de la entidad después de descontar todos sus pasivos. Es decir, representa el valor neto que poseen los propietarios o socios de la empresa, resultado de las aportaciones que han realizado y de las ganancias retenidas tras las operaciones. (Ortiz, 2024)

### **Ingresos**

Ingresos son los aumentos en los beneficios económicos que ocurren durante un periodo determinado, manifestándose como entradas o incrementos en el valor de los activos o como disminuciones en las obligaciones, lo que resulta en un aumento del patrimonio que

no está relacionado con aportaciones de los inversores. Incluyen tanto los ingresos derivados de actividades ordinarias, como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres, como ganancias que no provienen de actividades regulares. Las ganancias suelen presentarse separadamente en el estado de resultados para facilitar la toma de decisiones económicas. (Ortiz, 2024)

### **Gastos**

Los gastos, en contraste, representan disminuciones en los beneficios económicos durante un periodo, presentándose como salidas o reducciones de activos o como incrementos en los pasivos, y resultan en una disminución del patrimonio que no está relacionada con distribuciones a los propietarios. Los gastos comprenden tanto las pérdidas como los costos originados en las actividades ordinarias, tales como el costo de ventas, salarios y depreciación, reflejándose comúnmente como una reducción del valor de efectivo, inventarios o propiedades. Las pérdidas, al igual que las ganancias, pueden mostrarse por separado en el estado del resultado integral para su adecuada evaluación y análisis. (Ortiz, 2024)

### **Estados financieros**

Según lo mencionado por Ortiz (2024):

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios (por ejemplo, inversores, prestamistas y otros acreedores actuales y potenciales) que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (p.32)

Los estados financieros son una herramienta para dar información clara y precisa sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, los estados financieros permiten evaluar con profundidad el rendimiento y la posición económica de la empresa. Se utiliza

para conocer el estado de la empresa en control gerencial, la planificación estratégica y el cumplimiento de obligaciones legales y fiscales. Por esta razón, es indispensable analizar la correcta elaboración y presentación de los estados financieros, para tener conocimiento del comportamiento de los inventarios con relación a la NIC 2.

### **Estado de situación financiera**

Según lo mencionado por Sánchez (2024):

El estado de resultados (EERR) tiene como objetivo explicar el desempeño económico de una empresa para un periodo determinado, el cual se relaciona con la capacidad de esta para generar utilidades o pérdidas a partir de las actividades que desarrolla. Por ello las cuentas que se incluyen en este estado financiero son las de ingreso (ej.: “ingreso por venta”, “ingreso financiero” y “otros ingresos”) y de gasto (ej.: “costo de venta”, “gasto remuneraciones”, “gasto publicidad”, “gasto financiero” y “otros gastos”). Este es un estado financiero dinámico, porque la información que contiene considera un periodo en el cual se van acumulando las cuentas de ingreso y gasto. (p.102)

El estado de resultados muestra cómo una empresa genera ganancias o pérdidas a lo largo de un periodo específico. Al detallar y acumular distintos tipos de ingresos y gastos relacionados con las operaciones principales y no operacionales, este estado financiero ofrece una vista amplia del rendimiento económico. De esta forma, no solo permite conocer el monto final de la utilidad o pérdida, sino también comprender los factores y procesos que influyen en ese resultado.

Además, dada su naturaleza dinámica, el estado de resultados refleja de manera precisa la evolución financiera durante el periodo contable, facilitando el análisis de tendencias y la toma de decisiones estratégicas. Por ejemplo, al separar ingresos y gastos operacionales de los no operacionales, la empresa puede identificar áreas de mejora o posibles riesgos, lo que contribuye a una gestión más eficiente y al logro de sus objetivos económicos a largo plazo.

## **Estado de situación financiera**

Según lo mencionado por Sánchez (2024):

En el estado de situación financiera (ESF) se explica la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, la cual tiene relación con el nivel de endeudamiento y los recursos que controla y/o (sic) tiene esta para responder a sus deudas. Por ello en el ESF se incluyen las cuentas de activo, pasivo y patrimonio. El problema del ESF es que es estático en el tiempo. Esto se refiere a que la situación financiera corresponde a la de una fecha específica." (p.107)

El estado de situación financiera ofrece una visión puntual sobre la situación financiera de la empresa en una fecha concreta. Esta información es de importancia para evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones inmediatas y también para entender la estructura de sus recursos a corto y largo plazo.

Además, la clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes permite evaluar con mayor precisión la liquidez y la solvencia de la empresa. Saber qué recursos están disponibles a corto plazo o qué obligaciones deben pagarse pronto, es clave para la gestión financiera efectiva. De esta forma, el estado de situación financiera se convierte en una herramienta para la toma de decisiones, puesto que aporta claridad sobre la situación real de la empresa y favorece una planificación financiera más estratégica y fundamentada.

## **Estado de flujo de efectivo**

Según lo mencionado por Sánchez (2024):

En el estado de flujos de efectivo (efe) se presentan los movimientos de efectivo de una empresa para un periodo contable. Por ello el EFE incluye solamente las transacciones que causan incrementos o disminuciones del "efectivo", que corresponde a los movimientos de las cuentas de activo "caja" y "banco". Además, el EFE incluye los movimientos que experimenta el "efectivo equivalente", el cual está compuesto por inversiones financieras de

corto plazo que cumplen con las condiciones de ser rápidamente convertibles en efectivo en un plazo menor o igual a 90 días y con un riesgo mínimo de pérdida. (p.111)

El estado de flujos de efectivo muestra el movimiento del efectivo y sus equivalentes se mueven dentro y fuera de la empresa durante un periodo específico. Esto permite evaluar la capacidad de la empresa para generar liquidez y cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Se centra en las transacciones que afectan el efectivo, este estado financiero aporta una claridad que otros informes no proporcionan, ayuda a ver la cantidad, movimiento y uso de activo líquido.

Además, la estructura organizada en actividades operativas, de inversión y financiamiento facilita identificar de las fuentes y usos del efectivo. Permite conocer la salud financiera en términos de liquidez, al mismo tiempo que también ayuda a los gestores a planificar mejor las estrategias para mejorar la eficiencia en la gestión del dinero.

### **Estado de cambios en el patrimonio**

Según lo mencionado por Sánchez (2024):

En el estado de cambio en el patrimonio neto (ecpn) se explica en forma detallada los aumentos y disminuciones que experimenta el patrimonio de una empresa en un determinado tiempo. Por ello se utiliza, como insumo para su preparación, únicamente las transacciones que causan cambios en el patrimonio para el periodo en que se preparan los eeff. (p.118)

El estado de cambio en el patrimonio neto proporciona detalladamente el patrimonio de la empresa en un periodo determinado, reflejando con precisión tanto los incrementos como las reducciones que pueden surgir por diversos hechos económicos. Esto es especialmente importante porque el patrimonio representa el valor residual que pertenece a los propietarios después de pagar todas las obligaciones.

Además, este estado financiero destaca la importancia de registrar correctamente las transacciones que afectan el patrimonio, tales como las utilidades o pérdidas y los aportes de

los dueños. Estas variaciones impactan directamente en la capacidad financiera y operativa de la empresa.

### **Normas Internacionales de Información Financiera**

Según lo mencionado por López (2025):

La globalización de las economías, la internacionalización de los mercados, los grandes fraudes corporativos son algunos de los aspectos por los cuales el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido un conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o International Financial Reporting Standards (IFRS), estas normas buscan la normalización contable y son el marco internacional de contabilidad donde el profesional contable organiza, clasifica, valora, revela la información financiera de las organizaciones conforme con estos estándares, y refleja uniformidad, transparencia, comparabilidad, etc.

Las NIIF son un conjunto de estándares técnicos contables que se destacan porque establecen cómo deben prepararse y presentarse los estados financieros para que sean transparentes, relevantes, fiables y comparables a nivel internacional. Esto es útil para que a nivel internacional puedan compararse y analizarse de una manera más clara y con una estructura similar.

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) son las normas contables, han sido adoptadas y continuadas bajo el desarrollo del IASB dentro del marco de las NIIF. Mientras las NIC son normas contables más antiguas, las NIIF representan la evolución y actualización de esas normativas bajo un marco más moderno y global.

Un ejemplo mencionado en la revista, (*Vista de Vol. 3 Núm. 3.1 (2021): Educación Superior*, 2021) es el siguiente: “La NIC 2 de inventarios, por ejemplo, establecerá el control

para esta cuenta, estableciendo desde el método de valoración, control, registro, ajuste, entre otros procesos propios de la cuenta. (p.64)

## **Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC 2)**

La NIC 2, expone como objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un aspecto fundamental en la contabilización de los inventarios es el importe del coste que debe reconocerse como activo y trasladarse hasta el reconocimiento de los ingresos correspondientes. Esta Norma proporciona orientación sobre la determinación del coste y su posterior reconocimiento como gasto, incluyendo cualquier reducción al valor neto realizable. También proporciona orientación sobre las fórmulas de cálculo del coste que se utilizan para asignar costos a los inventarios. (IFRS - NIA 2 Inventarios)

### **Inventario**

Los inventarios son activos que una empresa mantiene para la venta en el curso ordinario del negocio, para estar ofreciendo a los clientes para generar dicha venta, o como materiales y suministros. El ejemplo de Heca Global S.A. en su inventario de dispositivos odontológicos, donde incurren costos de por medio y se necesita de una valoración de parte de la NIC 2.

En la NIC 2, menciona la definición de los inventarios;

- (a) mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios;
- (b) en proceso de producción para dicha venta; o
- (d) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (IFRS - NIA 2 Inventarios)

### **Valor neto razonable**

La Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2) en su párrafo 6 describe que el valor neto realizable: “es el precio de venta estimado en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de finalización y los costos estimados necesarios para realizar la venta.”.

### **Valor razonable**

La Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2) en su párrafo 6 describe que el *valor razonable*: “es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.”

### **Costo de inventarios**

El costo de los inventarios incluye todos los gastos necesarios para que los productos lleguen a estar listos para su venta o uso.

#### **Costos de compra**

Comprenden el precio de compra, los derechos de importación y otros impuestos (excepto los que la entidad pueda recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), así como los costos de transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otros conceptos similares se deducen al determinar los costos de adquisición. (IFRS - NIA 2 Inventarios)

#### **Costos de conversión**

Incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, como la mano de obra directa. También incluyen una asignación sistemática de los costos indirectos de producción, tanto fijos como variables, que se generan al convertir los materiales en productos terminados. (IFRS - NIA 2 Inventarios)

### **Otros costos**

Los demás costos se incluyen en el costo de los inventarios solo en la medida en que se incurra en ellos para que estos alcancen su ubicación y condición actuales. (IFRS - NIA 2 Inventarios)

## **Métodos de valoración de inventarios**

### **Método PEPS**

Según lo mencionado por Navarro (2022):

La fórmula FIFO (first in, first out) asume que los productos en existencias comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. (p. 616)

El método PEPS refleja un flujo lógico y físico para la mayoría de los negocios, ya que los productos que llegan primero suelen ser los que se venden primero. Esto hace que el inventario final esté compuesto por los productos más recientes y su costo esté más actualizado, lo que resulta en una valoración más fiel del inventario en situaciones de inflación o fluctuaciones de precios.

Esta forma de valoración es muy utilizada porque proporciona información clara y tangible sobre el coste de las existencias, además de evitar que los costos antiguos y potencialmente desactualizados permanezcan en el inventario por mucho tiempo, con lo que ofrece un panorama más realista para la toma de decisiones contables y financieras.

### **Método UEPS**

Según lo mencionado por Navarro (2022):

La —prohibida— fórmula LIFO (last in, first out) asume que los productos en existencias comprados o producidos después serán vendidos en primer lugar y,

consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más antiguamente. (p. 616)

El método UEPS asume un flujo contrario al método PEPS, donde los productos más nuevos se venden primero y los más antiguos permanecen en inventario. Sin embargo, esta fórmula está prohibida en muchos marcos contables debido a que puede distorsionar la realidad económica del inventario y los resultados financieros, afectando la transparencia y la comparabilidad.

Este método puede ocasionar que los costos reflejados en el inventario no se ajusten a los valores actuales y, por lo tanto, no reflejen con exactitud el valor real de las existencias, lo que puede generar decisiones financieras basadas en información distorsionada.

### **Método promedio ponderado**

Según lo mencionado por Navarro (2022):

"Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio." (p. 616)

Este método suaviza las fluctuaciones en el costo de inventario al promediar los costos de los productos disponibles, lo que evita que los cambios abruptos en precio afecten demasiado el costo asignado a las unidades vendidas o almacenadas. Es especialmente útil en industrias con volúmenes grandes y frecuentes movimientos de inventario.

Además, el promedio ponderado facilita la comparación con periodos anteriores y con otras empresas, pues elimina efectos extremos o puntuales, proporcionando una valoración más estable y representativa del inventario disponible.

## **CAPÍTULO III – MARCO METODOLÓGICO**

Según (Hernández 2023); “para comenzar una investigación, primero necesitas conocer las rutas que han sido construidas por las comunidades científicas con el fin de estudiar cualquier tema, fenómeno o planteamiento” (p.5). En este capítulo se describe las características, metodología utilizada y, a su vez, sus distintas fuentes de información que dan sustento sobre la presente investigación.

Se enmarca cómo se realiza el proceso de la investigación en relación con los objetivos. De este modo, el marco metodológico se presenta como la base que estructura todo el proceso investigativo, mostrando cómo se responde al problema planteado y a los objetivos específicos para evaluar la aplicación de la NIC 2 en la gestión de inventarios de Heca Global S.A. durante el año 2025.

### **Referente**

Información de la empresa: Heca Global S.A.

### **Historia General**

Heca Global S.A. es una empresa dedicada a la distribución y comercialización de productos odontológicos especializados, con un enfoque particular en la provisión de insumos de alta calidad para clínicas, consultorios y profesionales del sector salud dental. Su operación abarca la adquisición, almacenamiento y venta eficiente de inventarios odontológicos, garantizando la disponibilidad continua y el mantenimiento de la calidad en sus productos.

Heca Global S.A. es un líder en la distribución de dispositivos médicos innovadores en América Latina y el Caribe, con presencia directa en 17 países. Fundada en 2009, la empresa se especializa en posicionar dispositivos médicos innovadores, especialmente aquellos con elementos desechables de uso recurrente, provenientes de fabricantes de calidad media que no tienen presencia directa en mercados emergentes.

**Nombre de la empresa:**

Heca Global S.A

**Misión**

Heca Global S.A. es una empresa especializada en la introducción de dispositivos médicos con componentes tecnológicos diferenciados en mercados de América Latina, y que por la economía de escala al operar en múltiples países en forma simultánea obtiene ventajas competitivas imbatibles en capacidad financiera, capacidad científica / clínica, y en sus estrategias de marketing.

**Visión**

La visión de Heca Global S.A. es convertirse en distribuidor para empresas norteamericana o europeas de dispositivos médicos que les permite posicionarse eficazmente en los mercados Latinoamericanos, teniendo un solo punto de interface para focalizar el trabajo científico / clínico / marketing de los productos y con una plataforma que ofrece robustez financiera y operacional.

**Valores significativos**

Heca Global S.A. lleva resaltan valores significativos para su operación diaria:

- Meritocracia: las personas pueden incrementar sus ingresos y ascender a través de su talento y esfuerzo.
- Precisión: Expresarse adecuadamente en forma tangible, medible y específica.
- Diversidad: Empresa Multicultural.
- Humildad: Actitud invisible, sin necesidad de destacar o exponerse.
- Iniciativa: Capacidad para idear, inventar o emprender cosas, siempre en búsqueda de la mejora de nuestros procesos

- Proactivo: Es el acto de actuar rápidamente para evitar futuras complicaciones. Visualizar el problema antes de que ocurra.

La empresa tiene un volumen significativo de inventarios de productos odontológicos, cada uno con un valor unitario alto, lo que demanda un control riguroso para asegurar la correcta valoración, costeo y presentación contable conforme a la NIC 2. La adecuada gestión y control de estos inventarios es clave para reflejar la situación financiera real y apoyar la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa.

### **Enfoque de investigación**

A continuación, se presenta el enfoque de la investigación y el marco metodológico utilizado, se indica el enfoque va a indicar el proceso investigatorio para poder contestar los objetivos y poder profundizar sobre el tema de estudio. Existen dos tipos de enfoques de investigación:

De acuerdo con Hernández (2023), “La ruta cuantitativa es apropiada cuando queremos estimar las magnitudes u ocurrencias de los fenómenos y probar hipótesis” (p.7). El enfoque cuantitativo se basa en la recolección y análisis de datos numéricos mediante instrumentos estructurados como cuestionarios, encuestas o registros contables, siguiendo un proceso deductivo lineal para probar hipótesis, medir variables y generalizar resultados a una población con técnicas estadísticas.

Este enfoque resulta de importancia para analizar datos cuantificables de Heca Global S.A., como registros contables de inventarios, estados financieros al cierre de diciembre 2025, desviaciones en costeo (PEPS o promedio ponderado) y cumplimiento numérico de la NIC 2 en determinación de costos y valor neto realizable, lo que permite medir con precisión el impacto en la presentación financiera y probar alineación con objetivos específicos mediante tablas y gráficos.

Hernández (2023) señala que “Las investigaciones cualitativas suelen producir preguntas antes, durante o después de la recolección y análisis de los datos” (p.8). El enfoque cualitativo comprende datos no numéricos, como entrevistas, observaciones o análisis

documental, mediante un proceso inductivo espiral que genera hipótesis emergentes y enfatiza contextos subjetivos, saturación teórica y validez interna.

Este enfoque resulta de importancia porque proporciona información de prácticas reales en Heca Global S.A., como percepciones del personal contable vía entrevistas semiestructuradas y guías de preguntas sobre procedimientos de control de inventarios odontológicos y alineación con NIC 2, complementando el análisis descriptivo para identificar fortalezas, debilidades y experiencias no cuantificables en la gestión administrativa Hernández (2023) señala que “representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información” (p.635). Este enfoque es importante para evaluar la NIC 2 en Heca Global S.A., ya que combina análisis numéricos precisos: registros contables, desviaciones en costeo y cumplimiento vía cuestionarios. Con la mezcla de exploraciones profundas, como: entrevistas y observaciones sobre prácticas reales, permitiendo una validación hallazgos, mitiga riesgos posibles y enriquece la comprensión de la gestión de inventarios odontológicos al cierre de diciembre 2025.

El estudio tiene una orientación a la investigación mixta, que implica el uso de ambos enfoques. El uso combinado de métodos cuantitativos para obtener datos numéricos precisos y métodos cualitativos para comprender en profundidad las experiencias y prácticas relacionadas con la gestión y control de inventarios. Esta integración permite una visión más completa y robusta del fenómeno estudiado, garantizando así resultados más confiables y aplicables.

### **Tipo de investigación**

Los tipos de investigación se clasifican principalmente en exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos, cada uno con propósitos específicos según el nivel de conocimiento sobre el fenómeno y los objetivos del estudio. Hernández et al. (2023) “Las investigaciones que se realizan en un campo de conocimiento específico pueden incluir

diferentes alcances en las distintas etapas de su desarrollo.” (p.106). De acuerdo con Hernández et al. (2023), en función del alcance la investigación puede ser:

- **Exploratorio:** sirven para preparar el terreno y se llevan a cabo cuando el propósito es analizar fenómenos y problemas nuevos, desconocidos o poco estudiados. Antecedentes a investigaciones con alcances descriptivos, correlacionales o explicativos.
- **Descriptivo:** son la base de las investigaciones correlacionales. Proporcionan información para llevar a cabo estudios más profundos.
- **Correlacionales:** investigaciones que pretenden asociar conceptos, fenómenos, hechos o variables. Miden las variables y su relación en términos estadísticos.
- **Explicativos:** investigaciones en las que se tiene como propósito establecer las causas de los sucesos, problemas o fenómenos que se estudian. (p.113)

Se utiliza un diseño descriptivo y correlacionales, que busca caracterizar y evaluar la aplicación de la NIC 2 en la gestión de inventarios de la empresa durante el periodo analizado. El diseño permite identificar fortalezas y debilidades, así como verificar el cumplimiento normativo en los procedimientos contables. Hernández (2023) comenta lo siguiente sobre los estudios descriptivos; “la son la base de las investigaciones correlacionales. Proporcionan información para llevar a cabo estudios más profundos.” (p.108)

El diseño descriptivo permite realizar un análisis detallado de los procedimientos contables, las políticas y las prácticas actuales de gestión de inventarios en la empresa Heca Global S.A. Se enfoca en identificar con claridad las fortalezas y debilidades presentes en la aplicación de la NIC 2, observando y registrando la realidad operativa y contable. Esto da como resultado de la situación actual del manejo de inventarios, que sirve como base para sustentar conclusiones y formular recomendaciones adecuadas para la mejora del sistema.

Por otro lado, el diseño correlacional complementa al descriptivo al analizar las relaciones entre variables clave del estudio, tales como los métodos de valoración de inventarios y el grado de cumplimiento normativo según la NIC 2, así como la influencia de los controles administrativos sobre la confiabilidad de los estados financieros. A través de este análisis estadístico de asociación, se identifican patrones o vínculos relevantes entre

diferentes variables, lo que aporta un mayor entendimiento de cómo las prácticas contables impactan en la gestión y presentación financiera, aunque sin establecer causalidad directa.

### **Diseño**

De acuerdo con Hernández (2023), el diseño de la investigación es; “plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información (datos) requerida en una investigación con el fin último de responder satisfactoriamente el planteamiento del problema.” (p.153)

Este diseño implica el desarrollo de un plan que incluye procedimientos específicos y actividades organizadas para recolectar datos cuantitativos y cualitativos sobre los procedimientos contables, las políticas internas y las prácticas de control de inventarios. La estrategia asegura que toda la información se recabe de forma sistemática y ordenada, lo que facilitará responder claramente a las preguntas de investigación y a los objetivos específicos planteados. Esto para optimizar la gestión de inventarios conforme a los lineamientos de la NIC 2, contribuyendo así a mejorar tanto la presentación financiera.

### **Sujeto**

Hernández (2023) mencionan que sujeto “Aquí el interés se centra en sobre de “qué” o “quiénes” se recolectarán los datos”. (p.199)

Conforme lo anterior, constituyen la unidad de la cual se extraerán la información necesaria. En este caso, la población está conformada por los responsables directos de la gestión y control de inventarios en la empresa Heca Global S.A., así como los registros contables y administrativos vinculados a la aplicación de la NIC 2. Estos sujetos representan la principal información, ya que tienen la experiencia y el conocimiento sobre los procedimientos, políticas y prácticas de valoración de inventarios que se buscan evaluar.

## **Diseño de la investigación**

El diseño de investigación para esta tesis adopta un enfoque no experimental, se define según Hernández (2023) como: “Lo que efectúas en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas”. (p.179)

Este enfoque es especialmente útil para la investigación como este caso la evaluación de la aplicación de la NIC 2 en la gestión de inventarios en Heca Global S.A. se realiza sin intervenir en los procesos ni modificar variables, lo que caracteriza al diseño no experimental adoptado. Esta modalidad garantiza que los datos obtenidos reflejen con fidelidad la operatividad contable y administrativa de la empresa. Donde podemos analizar si la NIC 2 se está utilizando de la mejor manera y prácticas de valoración de inventarios son correctas para el caso.

## **Fuentes de información**

En este segmento, debido a la naturaleza de la investigación, se emplean varias fuentes de investigación con el propósito de captar los criterios y aspectos relevantes en este procedimiento de investigación. Según Hernández (2023):

es conveniente tener varias fuentes de información y métodos para recolectar los datos. En la indagación cualitativa posees una mayor riqueza, amplitud y profundidad de datos si provienen de diferentes actores del proceso, de distintas fuentes y de una mayor variedad de formas de recolección. (p.486)

## **Fuentes primarias**

Las fuentes primarias son los recursos documentales y datos originales relacionados directamente con la aplicación de la NIC 2 en la gestión de inventarios de Heca Global S.A. Estas fuentes contienen información de primera mano y son fundamentales para

complementar la construcción del marco teórico y avalar la validez de los datos analizados durante la investigación.

Como menciona Hernández (2023); “Las referencias o fuentes primarias proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes.” (p.73)

Las fuentes primarias incluyen documentos internos de la empresa, como registros contables, políticas administrativas, informes de inventarios, y entrevistas con los responsables de la gestión de inventarios. Al ser materiales originales que no han sido previamente analizados o interpretados, aportan un fundamento sólido y confiable que garantiza la pertinencia y precisión de la investigación en el contexto real de la empresa, lo que facilita obtener conclusiones y recomendaciones acertadas.

### **Fuentes secundarias**

Las fuentes secundarias son fundamentales para recopilar y analizar información que ya ha sido publicada o generada previamente por otras personas, instituciones o investigaciones relacionadas con la NIC 2 y la gestión de inventarios. Estas fuentes ofrecen un contexto amplio y diverso, permiten complementar y enriquecer el análisis con datos, teorías, y perspectivas que han sido validadas y difundidas en estudios anteriores.

Como menciona Brenes (2022); “Es toda aquella información que proviene de una fuente previamente procesada, es decir, proviene de una fuente primaria, por lo se le llama una información resumida, donde puede ser utilizada en la investigación como herramienta de apoyo, dentro del proceso investigativo” (p.93)

Así, las fuentes secundarias contribuyen a formar una base sólida desde la cual se puede interpretar y contrastar la información recogida directamente durante la investigación.

### **Instrumentos**

En esta fase, se discuten las herramientas que se emplearán en la investigación, con la idea de que se conviertan en un pilar fundamental para futuras investigaciones o bien para afianzar la ya existente en el ámbito internacional.

## **Cuestionario**

Se utilizará un cuestionario como herramienta principal para la recolección de datos, ya que permite obtener información directa y estructurada de los participantes relacionados con la gestión de inventarios y la aplicación de la NIC 2. Según Hernández (2023) define, “Un cuestionario consiste en un conjunto organizado y estandarizado de preguntas respecto de una o más variables a medir.” (p.260)

Este cuestionario se diseñará con preguntas cerradas para facilitar la recolección y análisis de la información, utilizando la plataforma Microsoft Forms por su accesibilidad y facilidad para interpretar datos.

## **Entrevistas**

Se emplearán entrevistas como una técnica cualitativa fundamental para la recolección de información directa y profunda sobre la aplicación de la NIC 2 en la gestión de inventarios. Según Hernández (2023), las entrevistas “también sirven en situaciones donde se desea profundizar en una opinión o en los motivos de un comportamiento. Su mayor desventaja es que son más difíciles de clasificar, codificar y preparar para el análisis.” Estas permiten obtener datos más profundos y detallados que van más allá de la información cuantitativa, captando percepciones, experiencias y razonamientos de los entrevistados.

## **Proceso para la recolección de datos**

La recolección de datos es una fase esencial en una tesis, ya que permite adquirir la información requerida y responder a las cuestiones de investigación formuladas. Se planea implementar el sistema de recolección de datos a través de una encuesta, que permitirá obtener las respuestas individuales de cada uno de los entrevistados. De este modo, se pueden hacer gráficos, observaciones y conclusiones de acuerdo con el análisis que se ha realizado para la toma de decisiones en la empresa Heca Global S.A.

## **Recolección de datos**

### **Fase 1: Contacto con los entrevistados**

Se les indica a los entrevistados sobre el propósito del estudio, que es evaluar la aplicación de la NIC 2. Se les comunica que próximamente se les solicitará completar un cuestionario diseñado para recopilar información relevante sobre los procedimientos contables y administrativos relacionados con la gestión de inventarios. Este acercamiento previo busca generar disposición y colaboración voluntaria, garantizando que los participantes comprendan la importancia de su aporte para la investigación.

### **Fase 2: Encuesta**

Se trata de un método cuantitativo que implica la formulación de preguntas estructuradas que serán aplicadas a una muestra representativa de participantes. Esta metodología facilita la obtención de información específica y comparable entre los diferentes sujetos de estudio.

Por esta razón, se utilizan las preguntas cerradas que según Hernández (2023); “Las preguntas cerradas contienen categorías u opciones de respuesta que han sido previamente delimitadas. Es decir, se presentan las posibilidades de respuesta a los participantes, quienes deben acotarse a estas.” (p.260)

Para la aplicación de la encuesta, se empleará la plataforma Microsoft Forms, destacada por su facilidad para diseñar cuestionarios y analizar los datos recopilados mediante tablas y gráficos en Excel. Esto brinda un soporte visual y técnico que optimiza el análisis y la interpretación de la información durante el proceso investigativo.

### **Fase 3: Análisis de contenido**

El análisis de contenido desde un enfoque mixto, es un método que emplea tanto técnicas cualitativas como cuantitativas para estudiar y entender los contenidos de diversas

fuentes de datos. Esta combinación puede producir una perspectiva más amplia y completa de los datos, lo que posibilita un análisis más útil y significativo.

Cada pregunta se formula con el propósito de obtener información precisa que permita evaluar el cumplimiento de la NIC 2. A partir de la información proporcionada por una muestra representativa, se seleccionan y analizan aquellos datos que son relevantes e importantes para el estudio, integrando simultáneamente los resultados de cuestionarios y entrevistas. Estos datos se analizan donde funcionan como señala Hernández (2023), “Los resultados se interpretan en relación con las suposiciones o predicciones iniciales (hipótesis) y de estudios previos (teoría).” (p.7). Aquí se analizará el cumplimiento, los métodos de costeo aplicados y su presentación y revelación de los inventarios.

## **Población y muestra**

La población representa el conjunto total de individuos, objetos o elementos que comparten características específicas y que son el foco de la investigación. Por su parte, la muestra es un subconjunto representativo extraído de la población, que se selecciona con el fin de obtener datos y conclusiones válidas que puedan aplicarse a todo el conjunto. La clara delimitación entre población y muestra es clave para garantizar la validez y pertinencia del estudio, así como para optimizar los recursos y el tiempo durante el proceso de investigación.

### **Población**

La población se define como el conjunto total de individuos, objetos o elementos que presentan características comunes y que son objeto de estudio en una investigación. Según Hernández (2023); “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. (p.202). La población del presente trabajo, está constituida por los responsables directos de la gestión y control de inventarios de productos odontológicos en la empresa Heca Global S.A., así como los registros contables y administrativos relacionados con la aplicación de la NIC 2. Estos sujetos poseen la información y experiencia necesaria sobre los procedimientos y prácticas que se busca evaluar.

## **Muestra**

Según Hernández (2023); “Calcular un tamaño de muestra que sea representativo de la población (con un margen de error y un nivel de confianza). “(p.206)

La muestra es un subconjunto representativo de la población que se selecciona para participar en la investigación. La finalidad de la muestra es obtener datos que permitan inferir resultados aplicables a toda la población sin necesidad de estudiar cada elemento. La muestra estará compuesta por individuos clave relacionados con la gestión de inventarios en Heca Global S.A., seleccionados para proporcionar información relevante y suficiente para analizar el cumplimiento de los objetivos del estudio.

## **Muestra no probabilística**

La muestra no probabilística prioriza la relevancia cualitativa y profundidad informativa sobre la representatividad estadística, ideal para estudios organizacionales con poblaciones pequeñas y acceso restringido, garantizando saturación de datos suficientes para los objetivos. La muestra emplea un criterio no probabilístico intencional (por juicio experto), seleccionando individuos clave con conocimiento directo sobre la gestión de inventarios y aplicación de NIC 2 en Heca Global S.A.

La muestra se compone específicamente de tres colaboradores estratégicos: el gerente de operaciones, la analista financiera y el contador, quien se encuentra a cargo de los procedimientos operativos diarios relacionados con el costeo, valoración y control de los inventarios odontológicos. Esta selección intencional permite obtener información precisa, confiable y complementaria, al incorporar perspectivas ejecutiva, financiera y técnica directamente vinculadas con la gestión de inventarios.

## Unidades de análisis

En este apartado, se encuentran todas las variables que se pretenden analizar en la investigación. Se adjunta la descripción de lo que se entiende por cada una de ellas

*Tabla 1: Variables de análisis cuantitativo*

<b>Objetivo específico</b>	<b>Variable</b>	<b>Indicador</b>	<b>Subindicador</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operativa</b>	<b>Instrumentalización</b>
Analizar el cumplimiento de la NIC 2 en la determinación del costo y en la comparación del valor neto realizable de los inventarios de productos odontológicos.	Cumplimiento de NIC 2.	Nivel de aplicación normativa.	Procedimientos aplicados en costeo y valoración	Conjunto de normas NIC 2 para costo y valor neto realizable. Según indica Montiel (2024) "proceso de gestionar el control de inventario que permite que las compañías no incurran en costos innecesarios, además de tener un manejo adecuado y eficiente de los bienes que posee para la venta y consumo". (Montiel, 2024).	Verificación documental y registros contables	Cuestionario: Pregunta 3 Pregunta 4 Pregunta 5 Pregunta 6
Examinar los métodos de costeo aplicados por la empresa y	Métodos de costeo	Tipos de método aplicado	Aplicación de métodos	Métodos aceptados según NIC 2 para valoración de inventarios. "De	Análisis de documentos y sus casos prácticos	Cuestionario: Pregunta 5 Pregunta 6 Pregunta 7

<p>su alineación con lo establecido en la NIC 2.</p>				<p>acuerdo con la existencia de políticas en las organizaciones nos permite establecer dirección en los deberes y responsabilidades a seguir, porque estas corrigen e impulsan la adecuada organización de sus labores y promueven el cumplimiento de los procesos"(Cabezas y Quirós, 2023, p. 51).</p>		
<p>Evaluar la presentación y revelación de los inventarios de productos odontológicos en los estados financieros conforme la NIC 2.</p>	<p>Presentación y revelación.</p>	<p>Grado de cumplimiento</p>	<p>Información financiera revelada adecuadamente .</p>	<p>Parámetros de presentación según NIC 2. La gestión de inventarios busca "promover el uso de la Norma Internacional de contabilidad 2, que ayuda a comprender el buen manejo de los inventarios, así como la forma de realizar de una manera óptima, el ingreso de la</p>	<p>Revisión de estados financieros y reportes.</p>	<p>Cuestionario: Pregunta 7 Pregunta 8 Pregunta 9 Pregunta 10</p>

				mercadería y sus procedimientos" (Cabezas y Quirós, 2023, p. 12).		
--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, 2026

*Tabla 2: Variables de análisis cualitativo*

<b>Objetivos específico</b>	<b>Unidad</b>	<b>Categoría</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Instrumentalización</b>
Analizar el cumplimiento de la NIC 2 en la determinación del costo y en la comparación con el valor neto realizable.	Percepción del personal contable.	Opiniones sobre el cumplimiento normativo.	Percepción es sobre la aplicación del costeo de valoración. "El cumplimiento adecuado de la NIC 2 permite una medición precisa de los inventarios, lo cual es fundamental para informar con precisión la situación financiera de una empresa; sin embargo, al reconocer deterioros y establecer criterios claros de registro, fortalece la transparencia contable"	Entrevista: Pregunta 2 Pregunta 5 Pregunta 12 Pregunta 13

			(Solano, 2025, p. 29)	
Examinar los métodos de costeo aplicados y su conformidad con NIC 2.	Procesos internos.	Experiencia con métodos aplicados.	Uso y efectividad de métodos de costeo. Por otro lado, "El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos" (NIC 2, párr. 1)	Entrevista: Pregunta 4 Pregunta 6 Pregunta 14 Pregunta 15
Evaluar la presentación y revelación en los estados financieros.	Reportes financieros.	Calidad y claridad de la información.	Percepción sobre la transparencia y exactitud contable. Como se menciona en: "Promover el uso de la Norma Internacional de contabilidad 2, que ayuda a comprender el buen manejo de los inventarios, así como la forma de realizar de	Entrevista: Pregunta 8 Pregunta 9 Pregunta 16

			una manera óptima, el ingreso de la mercadería y sus procedimientos" (Cabezas y Quirós, 2023)	
--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, 2026

## **CAPÍTULO IV – ANÁLISIS DE RESULTADOS**

El presente capítulo expone el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a partir de la aplicación del cuestionario dirigido a los colaboradores de la empresa Heca Global S.A., con el propósito de conocer su nivel de conocimiento, aplicación y percepción respecto al control, manejo y registro de los inventarios, así como al cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. Los datos recopilados facilitan la comprensión de manera objetiva la situación actual de la empresa en relación con la gestión de inventarios y su incidencia en la información financiera.

El análisis de los resultados constituye un insumo fundamental para poner en contexto el grado de participación y entendimiento del personal en los procesos relacionados con los inventarios, así como para identificar áreas de oportunidad que contribuyan al fortalecimiento de los controles internos, el cumplimiento normativo y la eficiencia operativa de la empresa.

De esta manera, los resultados expuestos en este capítulo sirven como base para el desarrollo de las conclusiones y recomendaciones del estudio, orientadas a mejorar el control y manejo de los inventarios, optimizar la aplicación de la NIC 2 y fortalecer la toma de decisiones financieras en la empresa Heca Global S.A.

### **Análisis de resultados del cuestionario aplicado a los colaboradores de Heca Global S.A.**

Con el fin de evaluar el nivel de conocimiento, aplicación y percepción sobre la gestión de inventarios y la aplicación de la NIC 2 en Heca Global S.A., se aplicó un cuestionario estructurado a dos colaboradores clave: el Gerente de Operaciones (más de 6 años de experiencia) y la Analista Financiera (entre 4 y 6 años de experiencia). Esta selección representativa abarca diferentes niveles jerárquicos y áreas funcionales directamente involucradas en la gestión de inventarios.

La diversidad de experiencia de los encuestados, da una visión estratégica del gerente de operaciones con amplia trayectoria operativa, pasando por el análisis financiero de la analista financiera, hasta la perspectiva técnica reciente del contador con formación

específica en NIC 2, garantiza una evaluación integral del cumplimiento normativo. Los resultados obtenidos fueron analizados de manera cuantitativa, permitiendo identificar fortalezas y áreas de mejora relacionadas con el control, registro y gestión de los inventarios, así como su impacto en la información financiera de la empresa.

**Registro de capacitación formal sobre la NIC 2**

En relación con la primera pregunta "*¿Ha recibido capacitación formal sobre la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)?*", los resultados evidencian que el 100% de los encuestados indicó que no ha recibido capacitación formal sobre esta norma.

Este resultado refleja que el personal involucrado en la gestión y control de los inventarios en la empresa no cuenta con formación técnica específica sobre los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2. La ausencia de una capacitación formal, considerando la norma regula aspectos fundamentales como la determinación del costo, la comparación con el valor neto realizable, el reconocimiento de deterioros y la adecuada presentación de los inventarios en los estados financieros.

**Tabla 3. Registro de capacitación formal sobre la NIC 2**

<b>Capacitación formal sobre la NIC 2</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
No	2	100%
Sí	0	0%

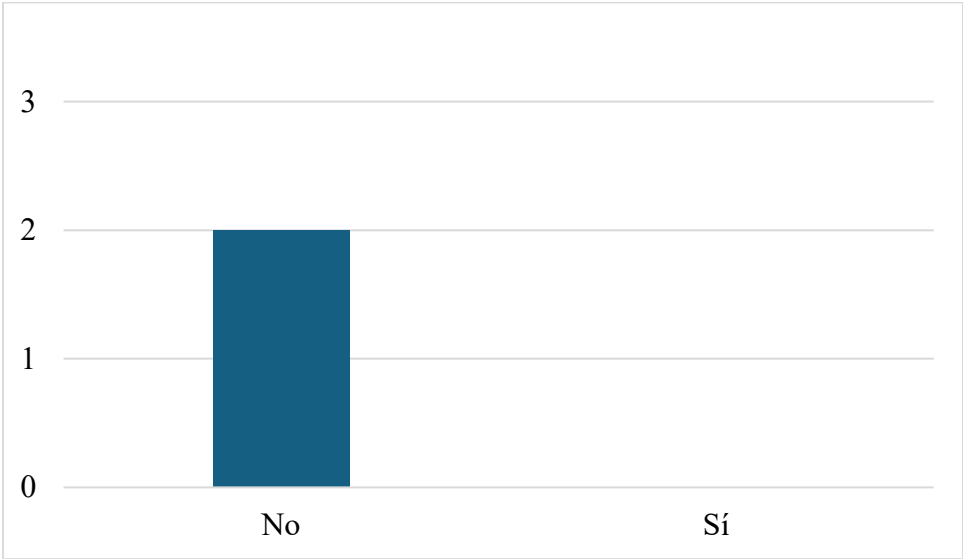
Fuente: Elaboración propia, 2026

Como resalta Cabezas y Quirós (2023); “De acuerdo con la existencia de políticas en las organizaciones nos permite establecer dirección en los deberes y responsabilidades a seguir, porque estas corrigen e impulsan la adecuada organización de sus labores y promueven el cumplimiento de los procesos”. (p.51)

La falta de formación especializada identificada representa un riesgo significativo para la correcta aplicación de la norma, lo que puede generar errores en la

valuación de inventarios odontológicos, aplicación inconsistente de métodos de costeo y deficiencias en la información financiera presentada.

*Figura 1. Registro de capacitación formal sobre la NIC 2*



Fuente: Elaboración propia, 2026

Se identifica así una oportunidad de mejora para la empresa, orientada al fortalecimiento del conocimiento contable del personal mediante programas de capacitación formal sobre la NIC 2. Esto contribuiría a una aplicación más adecuada de la normativa, mejorando la confiabilidad de la información financiera y fortaleciendo la gestión y control de los inventarios.

**Aplicación del criterio de valor del menor entre costo y valor neto realizable**

En relación con la segunda pregunta *"En relación con la valoración de inventarios, ¿la empresa aplica el criterio de valor del menor entre costo y valor neto realizable conforme a la NIC 2?"* los resultados obtenidos evidencian que el 100% de los encuestados indicó que este criterio se aplica mayoritariamente dentro de la empresa.

**Tabla 4. Aplicación del criterio de valor del menor entre costo y valor neto realizable**

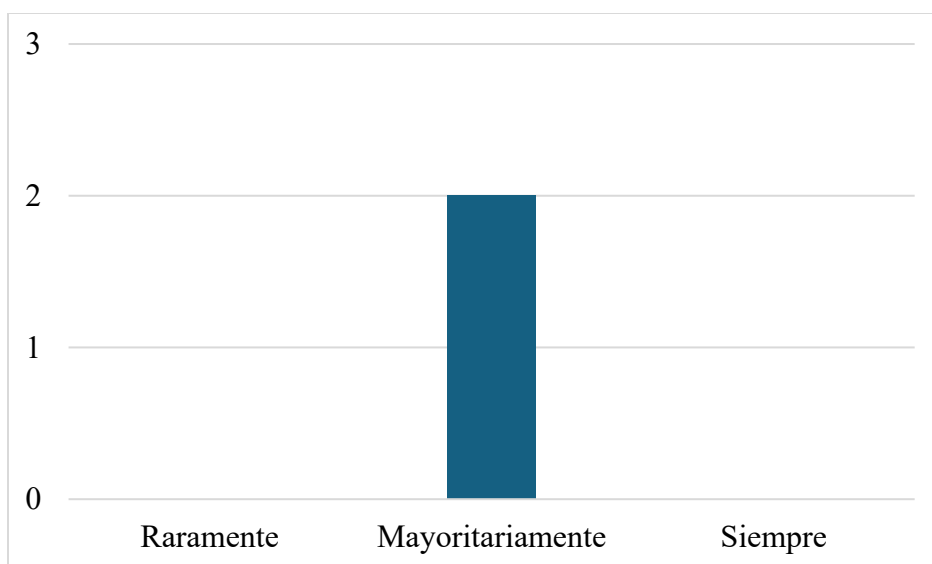
<b>Aplicación del criterio de valor del menor entre costo y valor neto realizable</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Mayoritariamente	2	100%
Siempre	0	0%
Nunca	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

Estos resultados permiten identificar que la empresa mantiene un conocimiento práctico sobre la aplicación del criterio de valoración establecido en la normativa internacional; sin embargo, el hecho de que su aplicación no sea considerada como permanente, evidencia que el procedimiento podría no estar completamente formalizado o documentado dentro de los procesos de control del inventario.

Estos resultados coinciden con lo señalado por la norma, que establece “las existencias se valorarán al importe inferior de entre el coste y el valor realizable neto” (NIC 2, párr. 9). con el fin de evitar la sobrevaloración de los inventarios y garantizar la razonabilidad de la información financiera presentada.

**Figura 2. Aplicación del criterio de valor del menor entre costo y valor neto realizable**



Fuente: Elaboración propia, 2026

En consecuencia, aunque se evidencia una aplicación general del criterio establecido por la normativa, se identifica una mejora relacionada con la estandarización y formalización del procedimiento, lo cual permitiría fortalecer el control interno y asegurar una aplicación consistente del criterio de valoración en todos los procesos relacionados con el manejo de inventarios.

### **Tipo de costeo aplicado en Heca Global S.A.**

En relación con la tercera pregunta "*¿Sabes el tipo de costeo que se aplica?*", los resultados obtenidos muestran que el 50% de los encuestados indicó que la empresa utiliza el método de costo promedio ponderado, mientras que el otro 50% señaló que se aplica el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Ningún colaborador indicó la utilización del método UEPS.

**Tabla 5. Tipo de costeo aplicado**

<b>Tipo de costeo aplicado</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Promedio ponderado	1	50%
PEPS	1	50%
UEPS	0	0%

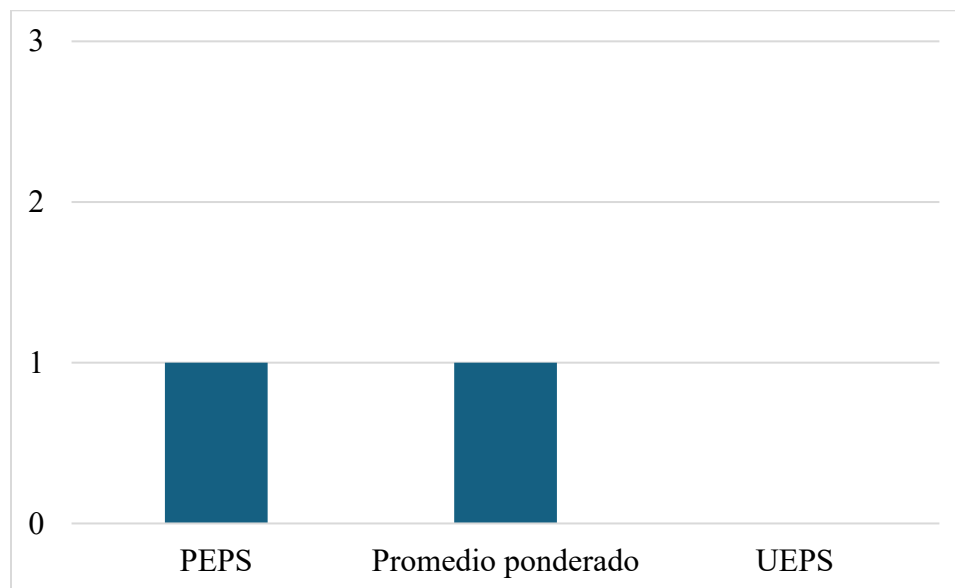
Fuente: Elaboración propia, 2026

Estos resultados evidencian que no existe un criterio uniforme entre el personal respecto al tipo de costeo aplicado en la empresa, lo cual puede reflejar una falta de claridad o comunicación formal sobre los procedimientos utilizados para la valoración de los inventarios. Estos resultados coinciden con la norma:

Se asignará utilizando las fórmulas de primera entrada, primera salida o de coste medio ponderado. Se utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares en el seno de la entidad. (NIC 2, párr. 25).

Tanto PEPS como promedio ponderado son técnicas aceptadas para inventarios odontológicos. En este sentido, aunque ambos métodos son permitidos por la normativa, la empresa debe aplicar un único método de manera consistente para inventarios de características similares, con el fin de garantizar uniformidad en la información financiera.

*Figura 3. Tipo de costeo aplicado*



Fuente: Elaboración propia, 2026

En consecuencia, los resultados permiten identificar una oportunidad de mejora relacionada con la formalización y comunicación del método de costeo aplicado, así como la capacitación del personal involucrado en el manejo de inventarios, lo que asegurar la correcta aplicación de los lineamientos establecidos en la NIC 2.

### **Se ajusta a los lineamientos establecidos por la NIC 2**

En relación con la cuarta pregunta "*¿Considera que este se ajusta a los lineamientos establecidos por la NIC 2?*", los resultados obtenidos evidencian que el 100% de los encuestados considera que el manejo y valoración de los inventarios se ajusta parcialmente a los lineamientos establecidos por dicha normativa.

Este resultado permite identificar que, aunque la empresa aplica ciertos criterios contemplados dentro de la Norma Internacional de Contabilidad 2, aún existen aspectos que limitan su cumplimiento total. Lo anterior se relaciona con los resultados obtenidos en preguntas anteriores, donde se evidenció la ausencia de capacitación formal sobre la normativa y la falta de claridad respecto al método de costeo aplicado, factores que pueden influir en una aplicación parcial de los lineamientos establecidos.

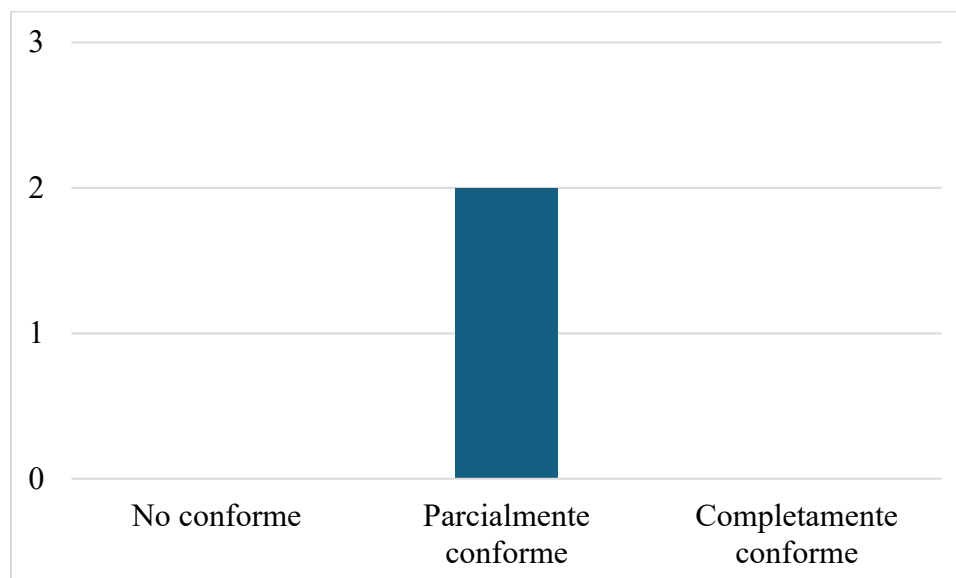
**Tabla 6. Se ajusta a los lineamientos establecidos por la NIC 2**

<b>Se ajusta a los lineamientos establecidos por la NIC 2</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Parcialmente conforme	2	100%
Completamente conforme	0	0%
No conforme	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

Estos resultados coinciden con la NIC 2, que exige no solo métodos permitidos sino también aplicación consistente y revelación adecuada de políticas contables. (NIC 2, párr. 25). En este sentido, el cumplimiento parcial señalado por los encuestados sugiere la necesidad de fortalecer los procedimientos internos y la documentación de las políticas contables relacionadas con el manejo de inventarios.

**Figura 4. Se ajusta a los lineamientos establecidos por la NIC 2**



Fuente: Elaboración propia, 2026

Se pueden ajustar los lineamientos orientados a la formalización de los procesos y al fortalecimiento del conocimiento técnico del personal, lo cual permitiría alcanzar un mayor nivel de cumplimiento con los lineamientos establecidos por la NIC 2 y mejorar la confiabilidad de la información financiera generada por la empresa.

#### **Existencia de un sistema de control interno**

En relación con la quinta pregunta "*¿Existe un sistema de control interno en la empresa?*", los resultados obtenidos evidencian que el 100% de los encuestados indicó que la empresa cuenta con un sistema de control interno.

Este resultado permite identificar que la empresa dispone de mecanismos y procedimientos orientados al control de sus operaciones, particularmente en lo relacionado con el manejo de inventarios. La existencia de un sistema de control interno constituye un elemento de gran importancia para la adecuada gestión operativa, ya que permite establecer responsabilidades, reducir riesgos operativos y contribuir a la confiabilidad de la información financiera.

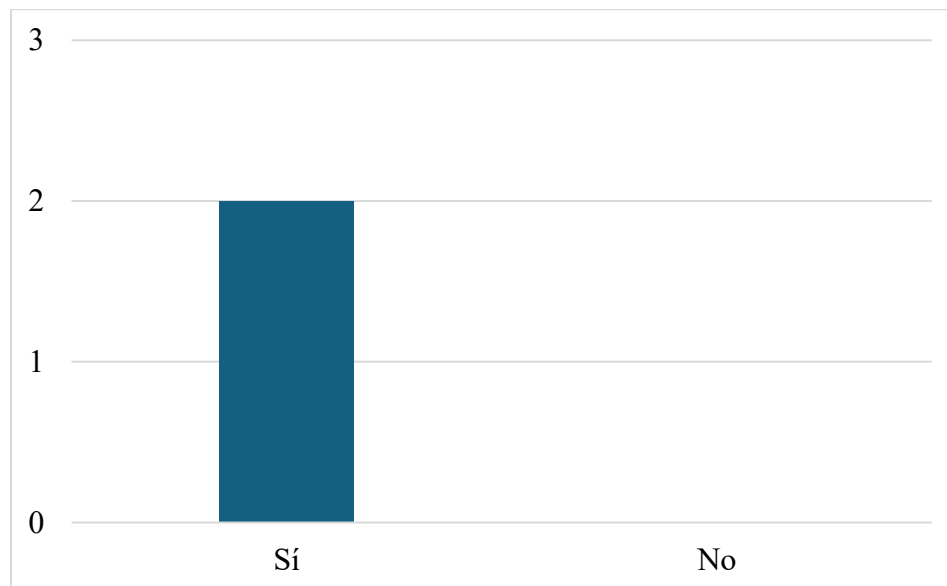
**Tabla 7. Existencia de un sistema de control interno**

<b>Existencia de un sistema de control interno</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	2	100%
No	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

No obstante, al relacionar este resultado con los hallazgos obtenidos en preguntas anteriores, se evidencia que, aunque el sistema de control interno existe, su aplicación podría no estar completamente fortalecida en aspectos específicos, tales como la capacitación formal del personal en normativa contable y la estandarización de los procedimientos relacionados con la valoración de inventarios.

**Figura 5. Existencia de un sistema de control interno**



Fuente: Elaboración propia, 2026

La empresa cuenta con una base de control interno que favorece la gestión del inventario; sin embargo, resulta necesario fortalecer ciertos procedimientos y lineamientos técnicos con el fin de mejorar la eficiencia operativa y asegurar un mayor cumplimiento de los requerimientos establecidos por la normativa contable aplicable.

**El sistema de control interno implementado permite una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios según la NIC 2**

En relación con la sexta pregunta "*¿El sistema de control interno implementado en la empresa permite una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios según la NIC 2?*", los resultados obtenidos evidencian que el 100% de los encuestados considera que el sistema de control interno permite esta verificación y registro de manera moderada.

Este resultado permite identificar si la empresa dispone de mecanismos de control orientados a la verificación y registro de la valuación de los inventarios, dichos controles no garantizan plenamente la correcta aplicación de los lineamientos establecidos por la normativa contable. La percepción de un cumplimiento moderado sugiere la existencia de procedimientos operativos funcionales, pero con limitaciones en cuanto a su formalización, supervisión o consistencia en su aplicación.

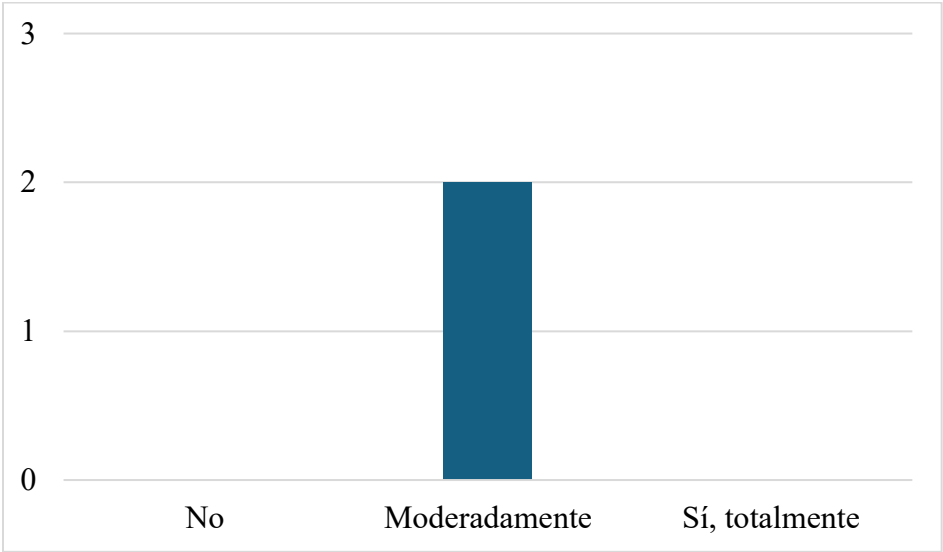
**Tabla 8. El sistema de control interno implementado permite una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios según la NIC 2**

<b>El sistema de control interno implementado permite una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios según la NIC 2</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Moderadamente	2	100%
Sí, totalmente	0	0%
No	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

Al relacionar este resultado con los hallazgos obtenidos en preguntas anteriores, se evidencia coherencia en la percepción del personal, ya que se identificó una aplicación parcial de la NIC 2, así como la ausencia de capacitación formal sobre la normativa. Estos factores pueden influir directamente en la efectividad del sistema de control interno, limitando su capacidad para asegurar una adecuada valuación de los inventarios.

**Figura 6. El sistema de control interno implementado permite una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios según la NIC 2**



Fuente: Elaboración propia, 2026

En consecuencia, se determina que el sistema de control interno existente constituye una base adecuada para la gestión del inventario; sin embargo, requiere fortalecimiento mediante la estandarización de procedimientos, capacitación del personal y mejora en los mecanismos de supervisión, con el fin de garantizar una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios conforme a los lineamientos establecidos por la NIC 2.

**La presentación de la información relativa a los inventarios en los estados financieros cumple con los requisitos de revelación estipulados en la NIC 2**

En relación con la séptima pregunta "*¿La presentación de la información relativa a los inventarios en los estados financieros cumple con los requisitos de revelación*

*estipulados en la NIC 2?"*, los resultados obtenidos evidencian que el 50% de los encuestados considera que la información se presenta en su totalidad conforme a los requerimientos establecidos, mientras que el otro 50% indica que el cumplimiento es parcial.

Estos resultados permiten identificar que la empresa realiza esfuerzos por cumplir con los lineamientos de revelación establecidos en la normativa contable. La percepción dividida entre cumplimiento total y parcial evidencia que aún existen aspectos susceptibles de mejora en cuanto a la presentación y detalle de la información relacionada con los inventarios en los estados financieros.

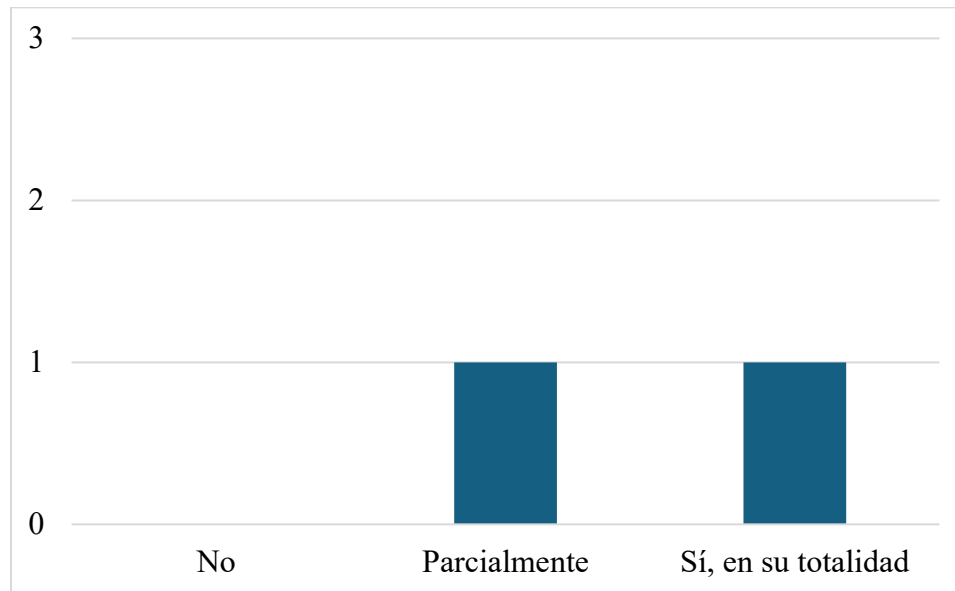
***Tabla 9. La presentación de la información relativa a los inventarios en los estados financieros cumple con los requisitos de revelación estipulados en la NIC 2***

<b>La presentación de la información relativa a los inventarios en los estados financieros cumple con los requisitos de revelación estipulados</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí, en su totalidad	1	50%
Parcialmente	1	50%
No	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

Estos resultados coinciden con la norma, que exige revelación de políticas contables, método de costeo utilizado y circunstancias de deterioro de inventarios. (NIC 2, párr. 36), con el objetivo de garantizar transparencia y adecuada comprensión de la información financiera por parte de los usuarios.

**Figura 7. La presentación de la información relativa a los inventarios en los estados financieros cumple con los requisitos de revelación estipulados en la NIC 2**



Fuente: Elaboración propia, 2026

En consecuencia, se concluye que la empresa presenta un nivel aceptable de cumplimiento en la revelación de la información relacionada con los inventarios, resulta necesario fortalecer la uniformidad y formalización de los criterios de presentación, con el fin de asegurar un cumplimiento total de los requerimientos establecidos por la NIC 2 y mejorar la calidad de la información financiera presentada.

### **Las políticas contables referentes a la valoración de inventarios están adecuadamente documentadas y explicadas en los informes financieros**

En relación con la octava pregunta "*¿Las políticas contables referentes a la valoración de inventarios están adecuadamente documentadas y explicadas en los informes financieros?*", los resultados obtenidos evidencian que el 100% de los encuestados indicó que dichas políticas contables se encuentran debidamente documentadas y explicadas en los informes financieros. Este resultado permite identificar que la empresa cuenta con documentación formal relacionada con las políticas contables aplicadas a la valoración de

inventarios, lo cual constituye un elemento positivo dentro del proceso de presentación de la información financiera.

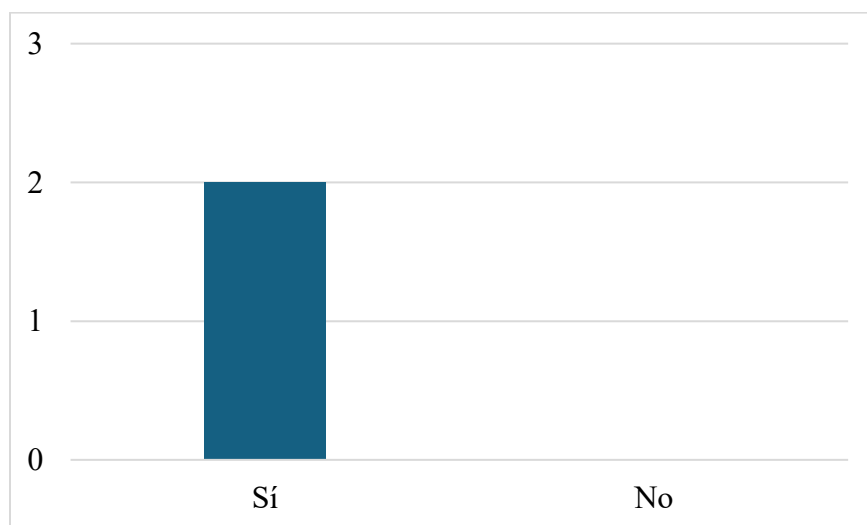
*Tabla 10. Las políticas contables referentes a la valoración de inventarios están adecuadamente documentadas y explicadas en los informes financieros*

<b>Las políticas contables referentes a la valoración de inventarios están adecuadamente documentadas y explicadas en los informes financieros</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	2	100%
No	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

La adecuada documentación de las políticas contables favorece la uniformidad en la aplicación de criterios de valoración, facilita la comprensión de la información por parte de los usuarios y contribuye al fortalecimiento del control interno.

*Figura 8. Las políticas contables referentes a la valoración de inventarios están adecuadamente documentadas y explicadas en los informes financieros*



Fuente: Elaboración propia, 2026

La empresa presenta un adecuado cumplimiento en cuanto a la documentación y explicación de las políticas contables relacionadas con la valoración de inventarios, resulta importante que dicha documentación se mantenga actualizada y alineada con la aplicación práctica de los procedimientos operativos, con el fin de asegurar coherencia entre lo establecido formalmente y su ejecución dentro de los procesos de control y gestión del inventario.

### **La implementación de la NIC 2 contribuye a mejorar la gestión y valoración de los inventarios**

En relación con la novena pregunta "*Según su criterio profesional, ¿la implementación de la NIC 2 ha contribuido a mejorar la gestión y valoración de los inventarios en la empresa?*", los resultados obtenidos evidencian que el 50% de los encuestados considera que la implementación de la norma ha contribuido en gran medida a mejorar la gestión y valoración de los inventarios, mientras que el otro 50% señala que ha contribuido en cierta medida. Estos resultados coinciden con la norma, según:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad del coste que debe reconocerse como activo y diferirse hasta que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. (NIC 2, párr. 1).

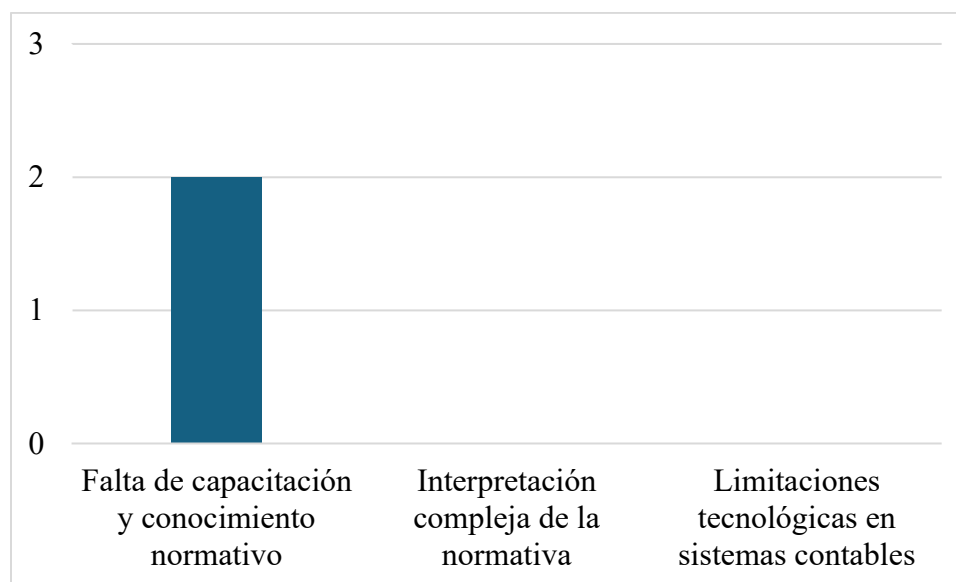
***Tabla 11. La implementación de la NIC 2 contribuye a mejorar la gestión y valoración de los inventarios***

<b>La implementación de la NIC 2 contribuye a mejorar la gestión y valoración de los inventarios</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
En gran medida	1	50%
En cierta medida	1	50%
No ha contribuido	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

Estos resultados permiten identificar una percepción positiva respecto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 dentro de la empresa, evidenciando que su implementación ha favorecido el ordenamiento de los procesos relacionados con la valoración y control de los inventarios. el hecho de que una parte de los encuestados considere que la contribución ha sido únicamente parcial sugiere que aún existen oportunidades de mejora en cuanto a la aplicación integral de los lineamientos establecidos por la normativa.

**Figura 9. La implementación de la NIC 2 contribuye a mejorar la gestión y valoración de los inventarios**



Fuente: Elaboración propia, 2026

La implementación de la NIC 2 ha generado beneficios en la gestión y valoración de los inventarios dentro de la empresa, su aplicación mediante la capacitación del personal, la estandarización de procedimientos y el fortalecimiento del sistema de control interno, con el propósito de obtener beneficios a causa de su implementación y asegurar un cumplimiento integral de la normativa.

## **Las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir adecuadamente con la NIC 2**

En relación con la décima pregunta "*¿Cuáles considera que son las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir adecuadamente con la NIC 2?*", los resultados obtenidos evidencian que el 100% de los encuestados señala que la principal dificultad corresponde a la falta de capacitación y conocimiento normativo.

Este resultado permite identificar con claridad que el principal factor que limita el cumplimiento integral de la Norma Internacional de Contabilidad 2 no está relacionado con deficiencias tecnológicas ni con la complejidad técnica de la norma en sí, sino con el nivel de formación del personal encargado del manejo y valoración de los inventarios. La ausencia de capacitación formal puede afectar la correcta aplicación de criterios de medición, reconocimiento y revelación, generando un cumplimiento parcial de los lineamientos establecidos.

**Tabla 12. Las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir adecuadamente con la NIC 2**

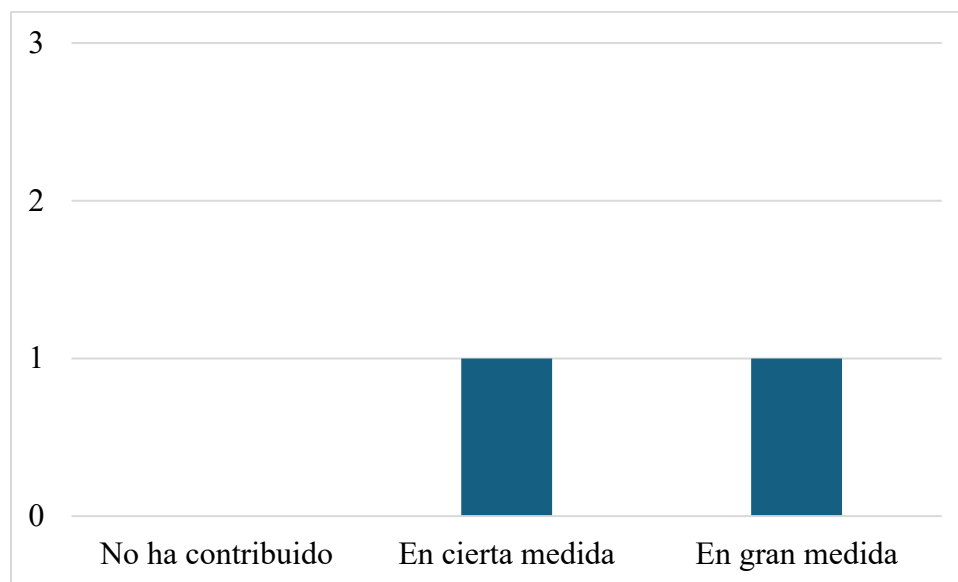
<b>Las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir adecuadamente con la NIC 2</b>		
<b>Parámetros</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Falta de capacitación y conocimiento normativo	2	100%
Interpretación compleja de la normativa	0	0%
Limitaciones tecnológicas en sistemas contables	0	0%

Fuente: Elaboración propia, 2026

Al vincular este hallazgo con los resultados obtenidos en preguntas anteriores, se observa coherencia en el diagnóstico general, ya que previamente se evidenció que el

personal no ha recibido capacitación formal sobre la NIC 2, que existe falta de claridad en el tipo de costeo aplicado y que el cumplimiento de la normativa se percibe como parcial.

**Figura 10. Las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir adecuadamente con la NIC 2**



Fuente: Elaboración propia, 2026

Se concluye con el cuestionario aplicado, que se determinó la necesidad del fortalecimiento de las competencias técnicas del personal mediante programas de capacitación especializada en NIC 2, lo que representa una acción prioritaria para la empresa, ya que permitiría mejorar la aplicación de los criterios contables.

### **Conclusión general del análisis**

En términos generales, el análisis del cuestionario revela que Heca Global S.A. cuenta con una estructura de aplicación de la NIC 2 funcional y reconocida por su personal clave, pero que requiere ajustes en la capacitación, comunicación y aplicación práctica para maximizar su efectividad en la valoración de inventarios odontológicos.

Los colaboradores, gerente de operaciones y analista financiera, muestran una actitud positiva hacia la norma y comprenden su relevancia operativa, aunque persisten la

continua mejora sobre el conocimiento formal y uso consistente que pueden afectar la precisión del costeo y la oportunidad de la información para la toma de decisiones financieras al cierre de diciembre 2025.

Estos hallazgos servirán de base para formular conclusiones y recomendaciones orientadas a optimizar la aplicación de la NIC 2, fortalecer la cultura de control interno y mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios de la organización.

Los resultados demuestran que el personal de Heca Global S.A. posee un conocimiento práctico sobre métodos de costeo permitidos (PEPS y promedio ponderado) y controles básicos, lo que favorece la confiabilidad parcial de los datos financieros presentados. Puede ser de importancia, mantener programas de capacitación continua y estandarización de políticas, a fin de consolidar este conocimiento y asegurar su correcta aplicación en todas las etapas de valoración y revelación.

### **Análisis de resultados de la entrevista al contador**

Con el propósito de comprender de manera integral el grado de conocimiento, aplicación y percepción de la NIC 2 en la gestión de inventarios dentro de Heca Global S.A., se realizó una entrevista dirigida al contador de la empresa, un personal clave en los procesos contables relacionados con la valoración y presentación de inventarios odontológicos. El objetivo principal fue identificar su nivel de familiaridad con la norma, la utilidad práctica que se le atribuye en la operación diaria, las limitaciones actuales en su implementación y las oportunidades de mejora desde la perspectiva del área contable al cierre de diciembre 2025.

En el cuadro siguiente se resumen las respuestas obtenidas, que evidencian percepciones específicas sobre temas como el cumplimiento normativo, los métodos de costeo aplicados, la efectividad de los controles internos, la documentación de políticas contables y las principales dificultades enfrentadas. Este análisis proporciona una visión complementaria al cuestionario aplicado al gerente de operaciones y la analista financiera, destacando coincidencias en fortalezas prácticas y brechas en capacitación formal.

*Tabla 13. Entrevista aplicada al Contador*

Preguntas	Respuesta del contador
<p><b>¿Podría describir brevemente su rol y responsabilidades en relación con la gestión de inventarios dentro de Heca Global S.A.?</b></p>	<p>Como Contador de Heca Global, estoy a cargo de la revisión y generación de Estados Financieros, mi rol en relación con inventarios se enfoca principalmente en el control contable y la conciliación de saldos.</p> <p>Dentro de mis responsabilidades está la revisión y registro de facturas de proveedores relacionadas con compras de inventario y la validación de que los movimientos registrados se reflejen correctamente en los Estados Financieros.</p>
<p><b>¿Cómo se asegura que los procesos de valoración y costeo de inventarios cumplen con los lineamientos de la NIC 2?</b></p>	<p>Para asegurar el cumplimiento con la NIC 2, se realizan controles contables que validan el registro del inventario al <b>costo</b>.</p> <p>En la práctica, se verifica que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las compras se registren con base en la <b>factura emitida por el proveedor</b> y que el costo incluya, costo de adquisición, fletes, seguros, aranceles, etc.</li> <li>• Los métodos de costeo utilizados estén alineados con NIC 2 en el caso de Heca Global se manejan de acuerdo con el <b>costo promedio ponderado</b>.</li> <li>• Los gastos que no forman parte del costo (gastos administrativos, ventas) se registren como gasto del periodo y <b>no se capitalicen</b> en inventario.</li> </ul>
<p><b>¿Qué fue la parte más compleja en la implementación de la NIC 2?</b></p>	<p>La parte más difícil en su momento fue entender la NIC, analizar cual método de costeo se ajustaba al negocio y así determinar la medición del inventario y revisar los costos atribuibles al producto.</p>

<p><b>¿Qué métodos de costeo son utilizados y cómo seleccionan el método más adecuado para cada tipo de inventario?</b></p>	<p>En Heca Global S.A. se utiliza el método de costo promedio ponderado, de acuerdo con lo permitido en la NIC 2, este método se aplica ya que permite reflejar de manera razonable el costo del inventario, considerando las variaciones de precios en las compras.</p>
<p><b>¿Existen procedimientos para actualizar los costos y valores netos realizables de manera sistemática?</b></p>	<p>Sí. Los costos se actualizan de manera sistemática con base en las compras registradas, facturas de proveedores, y notas de crédito.</p>
<p><b>¿Qué herramientas o sistemas utilizan para controlar y registrar los inventarios?</b></p>	<p>La empresa utiliza un sistema contable Sage, diseñado y ajustado a la necesidad de la operación, el registro de las compras, movimientos y saldos de inventario, el cual se encuentra integrado con los módulos de compras y cuentas por pagar. Este sistema permite llevar el control del inventario.</p>
<p><b>¿Cómo evalúa la efectividad de estos sistemas para garantizar la precisión en la información financiera?</b></p>	<p>La efectividad del sistema se evalúa mediante conciliaciones entre compras realizadas y cuentas por pagar, lo que asegura que la información reflejada en los Estados Financieros sea razonable y confiable.</p>
<p><b>¿En qué medida considera que los estados financieros reflejan adecuadamente la situación de los inventarios conforme a la NIC 2?</b></p>	<p>Considero que los estados financieros reflejan de forma adecuada la situación de los inventarios, ya que se presentan los valores conforme el método de costo promedio ponderado.</p>
<p><b>¿Qué mejoras considera necesarias en la presentación y revelación de esta información?</b></p>	<p>Creería que no existen mejoras ya que la información que se refleja en los EEFF son suficientes para observar el inventario, adicionalmente, en las Notas a los EEFF se detalla lo solicitado en NIC 2.</p>

<p><b>¿Cuenta el personal involucrado en la gestión de inventarios con la capacitación necesaria en normas internacionales de contabilidad?</b></p>	<p>El personal cuenta con conocimiento operativo y contable básico en el manejo del inventario, para asegurar que los registros y cierres cumplan con los lineamientos de la NIC 2. Como contador siempre recomiendo estar actualizado con los cambios e implementaciones que puedan existir en las normas contables.</p>
<p><b>Desde su experiencia, ¿cómo ha impactado la aplicación de la NIC 2 en la toma de decisiones administrativas y financieras?</b></p>	<p>Desde mi experiencia, la aplicación de la NIC 2 ha mejorado la toma de decisiones al asegurar que el inventario y el costo estén correctamente registrados. Además, fortalece la confiabilidad de los saldos en los estados financieros.</p>
<p><b>¿Cómo identifican inventario obsoleto o de baja rotación, y cómo lo reflejan contablemente?</b></p>	<p>En Heca Global, debido al negocio, se maneja un inventario relativamente pequeño, ya que el producto son equipos médicos de alto valor. Por esta razón, el riesgo de deterioro físico o de obsolescencia del inventario es muy bajo, además, se llevan controles de almacenaje específicos para el cuidado del mismo, adicionalmente, y cumpliendo con la NIC 2 se realizan validaciones periódicas del inventario para determinar el estado del mismo, a la fecha no ha sido necesario reflejar un deterioro contablemente.</p>
<p><b>¿Qué documentación considera necesaria para soportar el saldo de inventarios ante auditoría?</b></p>	<p>La documentación necesaria en una Auditoría Interna o Externa para soportar y validar la veracidad de los saldos incluye: facturas de compra, soportes de fletes y costos atribuibles, Kardex o reportes de movimientos, conciliaciones contables y conteos físicos.</p>
<p><b>¿Qué tan importantes son los conteos físicos y cómo se integran con la contabilidad?</b></p>	<p>Me parece que son muy importantes, ya que permiten validar la existencia del inventario e identificar diferencias por pérdidas, errores humanos en el registro de los movimientos del inventario. Además, una vez se realicen</p>

	los conteos físicos, se concilian con los saldos del sistema, para garantizar la veracidad de la información.
<b>¿Cómo aseguran que el saldo contable de inventario coincida con el inventario real?</b>	Como lo mencioné anteriormente, una vez que se realiza el conteo físico, se concilian en el sistema contable los saldos y cantidades que se reflejan VS el conteo físico.
<b>¿Por qué considera que el inventario es un rubro importante dentro de los Estados Financieros de Heca Global?</b>	Considero que es muy importante ya que impacta directamente en el Activo Corriente y en el costo de Ventas, influye también en la rentabilidad y en la razonabilidad de la información, además, en Heca es muy importante debido a que los productos son de alto valor, por lo cual tener diferencias generadas por un mal control de inventario podría generar variaciones considerables en los EEEF.

Fuente: Elaboración propia, 2026

### **Interpretación de los resultados**

Las respuestas del contador revelan un sólido conocimiento práctico de la NIC 2 en Heca Global S.A., con aplicación consistente del costo promedio ponderado, permitido por NIC 2, y controles que incluyen costos de adquisición, fletes y exclusión de gastos no capitalizables.

Destaca la efectividad del sistema Sage con conciliaciones sistemáticas y conteos físicos que aseguran existencia física vs. saldos contables, minimizando riesgos en productos de alto valor donde la obsolescencia es baja y no ha requerido provisiones de deterioro. Sin embargo, el contador revela una limitación clave: al ser pocos contadores, cada uno debe auto actualizarse constantemente, pero no existen capacitaciones formales específicas sobre NIC 2.

Esta visión contable complementa otras perspectivas, identificando fortalezas prácticas, pero oportunidades críticas en capacitación formal para elevar la precisión y cumplimiento normativo en la gestión de inventarios.

## CAPÍTULO V – CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el presente capítulo se exponen los principales resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación, los que se derivan del análisis efectuado mediante las entrevistas aplicadas al personal responsable del área contable y administrativa, así como del cuestionario estructurado implementado a través de la plataforma digital “Google Forms”.

A partir de la información recopilada, fue posible evaluar la aplicación práctica de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el tratamiento contable de los inventarios de productos odontológicos de la empresa Heca Global S.A. al cierre del período 2025, se identificaron fortalezas en los procedimientos actuales y, a su vez, áreas susceptibles de mejora en materia de valoración, control y presentación financiera.

Con base en estos hallazgos, se formulan conclusiones que responden directamente a los objetivos planteados en la investigación y se proponen recomendaciones orientadas a optimizar los procesos contables relacionados con los inventarios, fortalecer el control interno y garantizar que la información financiera refleje de manera razonable la realidad económica de la empresa, de conformidad con los lineamientos establecidos en la NIC 2 para la preparación y presentación de estados financieros con propósito general.

**Objetivo N.º 1: Analizar el cumplimiento de la NIC 2 en la determinación del costo y en la comparación con el valor neto realizable de los inventarios de productos odontológicos.**

Conclusiones	Recomendaciones
<ul style="list-style-type: none"><li>La empresa determina el costo de los inventarios considerando los elementos directamente atribuibles a su adquisición.</li></ul>	Mantener la correcta determinación del costo de los inventarios, asegurando que todos los costos directamente atribuibles, tales como precio de compra, fletes, seguros e impuestos no recuperables, continúen siendo incorporados de conformidad con lo dispuesto por la NIC 2

	y que el procedimiento permanezca debidamente documentado y actualizado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El método de costeo utilizado permite reflejar razonablemente las variaciones en los precios de adquisición.</li> </ul>	Aplicar de manera consistente el método de costo promedio ponderado, verificando periódicamente su correcta parametrización en el sistema contable para garantizar uniformidad en la valoración de inventarios.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se evidenció registro de deterioro de inventarios en los estados financieros del período 2025.</li> </ul>	Incorporar en los estados financieros una revelación expresa sobre el deterioro del período, incluso cuando el importe sea cero, con el fin de evidenciar que se realizó la evaluación correspondiente conforme con los requerimientos de la NIC 2, lo que es coherente con la naturaleza no perecedera de los productos odontológicos comercializados por la empresa.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si bien la política interna establece que los inventarios deben medirse al menor entre el costo y el Valor Neto Realizable (VNR).</li> </ul>	Implementar un procedimiento formal y documentado para la evaluación periódica del Valor Neto Realizable (VNR), aun cuando los productos no sean perecederos, estableciendo criterios técnicos que respalden la comparación entre el costo y el VNR.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La ausencia de documentación que sustente la comparación sistemática entre el costo y el VNR.</li> </ul>	Integrar el análisis del VNR dentro de los cierres contables periódicos, dejando evidencia escrita y firmada del estudio realizado, de manera que pueda servir como respaldo ante auditorías internas o externas y fortalecer el cumplimiento integral de la NIC 2.

<ul style="list-style-type: none"> <li>No se evidencia documentación escrita que respalde el análisis comparativo entre el costo y el valor neto realizable, a pesar de que la política interna establece su aplicación.</li> </ul>	<p>Implementar una matriz técnica anual donde se documente el análisis costo vs precio de venta estimado menos costos de comercialización, dejando evidencia del cumplimiento del criterio “menor entre costo y VNR</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Aunque los productos no son perecederos, no existe: <ol style="list-style-type: none"> <li>Informe técnico</li> <li>Análisis de rotación</li> <li>Evaluación de obsolescencia tecnológica</li> <li>Justificación escrita de que no se deterioran</li> </ol> </li> </ul>	<p>Establecer un procedimiento anual documentado de evaluación de obsolescencia y deterioro que incluya análisis de antigüedad, rotación y cambios tecnológicos en productos odontológicos.</p>

Fuente: Elaboración propia, 2026

<b>Objetivo N.º 2: Examinar los métodos de costeo aplicados por la empresa y su alineación con lo establecido en la NIC 2.</b>	
<b>Conclusiones</b>	<b>Recomendaciones</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>La empresa utiliza el método de costo promedio ponderado para la valuación de sus inventarios.</li> </ul>	<p>Mantener la aplicación del método de costo promedio ponderado, asegurando su correcta parametrización y actualización en el sistema contable conforme lo establecido por la NIC 2, lo que resulta adecuado considerando la naturaleza de los productos comercializados y las variaciones en los precios de adquisición.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema contable permite la determinación automática del costo promedio.</li> </ul>	<p>Verificar periódicamente que el sistema refleje de manera íntegra todos los movimientos de entrada y salida de inventarios en el Kardex, para garantizar la trazabilidad individual de cada transacción.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• En el análisis del Kardex se observó que para ciertos productos, no se evidencia con claridad en el reporte el detalle individual del movimiento completo de entrada y salida.</li> </ul>	<p>Se recomienda registrar la entrada y salida de manera detallada de todos los productos, como los alineadores, que presentan una rotación inmediata debido a que su venta ocurre casi simultáneamente con su ingreso. En el caso específico de los alineadores u otros productos de rotación inmediata, evaluar la configuración del sistema contable para asegurar que el registro no compense automáticamente los movimientos, sino que permita visualizar el flujo completo de ingreso y venta.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La ausencia de visualización detallada del movimiento completo.</li> </ul>	<p>Fortalecer los controles internos relacionados con el registro y conciliación de inventarios, incorporando revisiones periódicas que validen la correcta aplicación del método de costeo y la integridad de la información registrada.</p>

Fuente: Elaboración propia, 2026

**Objetivo N.º 3: Evaluar la presentación y revelación de los inventarios de productos odontológicos en los estados financieros conforme a la NIC 2.**

Conclusiones	Recomendaciones
<ul style="list-style-type: none"><li>Los inventarios son presentados dentro del activo corriente en los estados financieros del período 2025.</li></ul>	Mantener la adecuada clasificación de los inventarios dentro del activo corriente, asegurando coherencia con su naturaleza y ciclo operativo. Asimismo, verificar en cada cierre contable que la clasificación se mantenga consistente y que no existan partidas que, por su naturaleza o condición, deban reclasificarse o revelarse de manera separada.
<ul style="list-style-type: none"><li>La empresa revela en sus políticas contables que los inventarios se valúan utilizando el método de costo promedio ponderado y que deben medirse al menor entre el costo y el Valor Neto Realizable, lo cual se encuentra alineado con lo establecido en la NIC 2.</li></ul>	Continuar revelando de forma clara y específica la política contable aplicada para la valuación de inventarios, asegurando que la redacción de la nota sea suficientemente detallada para que los usuarios de la información financiera comprendan el método de costeo utilizado y el criterio de medición posterior. Se recomienda además revisar anualmente la redacción de la política para garantizar que se mantenga actualizada.
<ul style="list-style-type: none"><li>Se observa que no se detallan de manera explícita aspectos como el importe reconocido como gasto por deterioro en el período ni confirmación expresa de la evaluación del Valor Neto Realizable.</li></ul>	Ampliar las revelaciones en las notas a los estados financieros para incluir el importe del deterioro reconocido en el período, incluso cuando sea cero, así como una confirmación expresa de que se realizó la evaluación comparativa entre el costo y el Valor Neto Realizable, aun cuando dicho importe haya sido nulo.

<ul style="list-style-type: none"> <li>No se identificaron revelaciones relacionadas con estimaciones significativas o juicios aplicados en la determinación del Valor Neto Realizable.</li> </ul>	<p>Incorporar en las notas a los estados financieros una explicación sobre las estimaciones y criterios técnicos utilizados para determinar la inexistencia de deterioro, tales como análisis de rotación, comportamiento histórico de ventas, márgenes de comercialización o características no perecederas de los productos.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>En la nota de inventarios de los estados financieros no se evidencia revelación específica respecto a la evaluación del deterioro.</li> </ul>	<p>Incluir en la nota de inventarios una manifestación expresa sobre si durante el período se realizaron pruebas de deterioro, el resultado de dicho análisis y, en caso de no existir rebajas de valor, dejar documentado el fundamento técnico que respalda dicha conclusión.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>No se observa revelación expresa sobre si los inventarios se encuentran o no dados en garantía de obligaciones financieras.</li> </ul>	<p>Incorporar en la nota de inventarios una declaración específica indicando si existen o no inventarios pignorados como garantía.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>El inventario se presenta de forma global sin detallar categorías relevantes.</li> </ul>	<p>Mejorar la revelación clasificando el inventario según su naturaleza o línea de producto. (Por ejemplo: mercaderías importadas, equipos odontológicos, insumos especializados), lo cual limita la información para los usuarios financieros.</p>

Fuente: Elaboración propia, 2026

## **CAPÍTULO VI – Propuesta**

### **Propuesta de mejora en la gestión y revelación contable de los inventarios conforme a la NIC 2 en la empresa Heca Global S.A.**

#### **Introducción**

La correcta gestión de los inventarios representa un elemento importante para las empresas dedicadas a la comercialización de productos, ya que estos constituyen uno de los activos más relevantes dentro de su estructura financiera. En el caso de la empresa Heca Global S.A., dedicada a la distribución de productos odontológicos, el adecuado control, valuación y revelación de los inventarios es esencial para garantizar la confiabilidad de la información financiera y la correcta toma de decisiones.

A partir del análisis realizado en la presente investigación sobre la aplicación de la NIC 2 - Inventarios, se identificaron diversos aspectos positivos en la gestión contable de los inventarios de la empresa, tales como la utilización del método de costo promedio ponderado, la existencia de registros mediante Kardex, así como la adecuada clasificación del inventario dentro del activo corriente en los estados financieros.

Sin embargo, también se identificaron oportunidades de mejora relacionadas principalmente con el nivel de detalle en los registros de movimientos de inventario, la documentación del análisis del Valor Neto Realizable, así como la ampliación de las revelaciones incluidas en las notas a los estados financieros, particularmente en lo referente a deterioro de inventarios, estimaciones utilizadas y clasificación más detallada de los productos.

En este contexto, el presente capítulo desarrolla una propuesta orientada a fortalecer la gestión y revelación contable de los inventarios en la empresa Heca Global S.A., mediante la implementación de lineamientos y procedimientos que permitan mejorar la documentación del análisis de inventarios, optimizar el control de los registros en el sistema contable y ampliar la información presentada en los estados financieros conforme a los requerimientos establecidos por la NIC 2.

## **Objetivo general de la propuesta**

Fortalecer la gestión, control y revelación contable de los inventarios de la empresa Heca Global S.A., mediante la implementación de lineamientos y procedimientos que permitan estandarizar el registro de inventarios, así como mejorar su análisis y presentación conforme a la NIC 2.

## **Objetivos específicos de la propuesta**

- Establecer lineamientos para la adecuada documentación del análisis del Valor Neto Realizable de los inventarios, conforme a los requerimientos de la NIC 2.
- Proponer mejoras en el registro y control de los movimientos de inventario en el Kardex, con el fin de garantizar la trazabilidad completa de las entradas y salidas de los productos.
- Diseñar un esquema de mejora para las revelaciones de inventarios en los estados financieros, incorporando información adicional requerida por la NIC 2, como deterioro, estimaciones contables y clasificación de inventarios.

## **Justificación de la propuesta**

Durante el análisis de los estados financieros de Heca Global S.A., se determinó que la empresa aplica correctamente criterios importantes para el reconocimiento y medición de los inventarios, tales como la utilización del método de costo promedio ponderado y la medición al menor entre el costo y el Valor Neto Realizable. Sin embargo, se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con el nivel de detalle de la información revelada en las notas a los estados financieros.

Además, se observó que la información presentada actualmente no incorpora ciertos elementos que contribuyen a una mayor claridad en la interpretación de las cifras, como la descripción del análisis realizado para determinar el Valor Neto Realizable, la confirmación de la evaluación de deterioro durante el período y una clasificación más detallada de los inventarios según su naturaleza.

Ante esta situación, surge la necesidad de fortalecer la nota de inventarios mediante la incorporación de información adicional que permita evidenciar de forma más completa los criterios aplicados por la administración en la valoración de este activo.

La propuesta planteada busca mejorar la calidad de las revelaciones contables relacionadas con los inventarios, proporcionando mayor claridad sobre la composición de los mismos, los procedimientos utilizados para su evaluación y el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la normativa contable internacional.

### **Alcance de la propuesta**

La presente propuesta está dirigida a la empresa Heca Global S.A. y se enfoca específicamente en el fortalecimiento de la gestión contable y revelación de los inventarios de productos odontológicos conforme a los lineamientos establecidos en la NIC 2 Inventarios.

La propuesta abarca tres áreas principales relacionadas con el manejo contable de los inventarios: la documentación del análisis del Valor Neto Realizable, la mejora en el registro y control de los movimientos de inventario mediante el Kardex, y la ampliación de las revelaciones relacionadas con inventarios en las notas a los estados financieros.

Es importante señalar que la propuesta no implica modificaciones estructurales en el sistema contable de la empresa, sino que busca fortalecer los procedimientos y lineamientos existentes con el fin de mejorar la calidad de la información financiera y garantizar una mayor alineación con los requerimientos establecidos por la normativa contable internacional.

### **Procedimiento para la evaluación del Valor Neto Realizable de los inventarios**

De acuerdo con lo establecido en la NIC 2 Inventarios, los inventarios deben medirse al menor entre su costo y su Valor Neto Realizable (VNR). Esto implica que las empresas deben evaluar periódicamente si el valor registrado en libros puede recuperarse mediante su venta en el curso normal de las operaciones.

Durante el análisis realizado en la empresa Heca Global S.A., se identificó que, aunque la política contable establece que los inventarios deben medirse al menor entre el

costo y el Valor Neto Realizable, no se evidencia un procedimiento formal documentado que respalde la evaluación periódica del VNR. Asimismo, los resultados de la encuesta aplicada al personal indicaron que solo el 40% de los colaboradores confirma la aplicación consistente de este análisis.

La ausencia de un procedimiento documentado puede limitar la evidencia que respalda la correcta valoración de los inventarios y dificultar la verificación del cumplimiento de la normativa contable.

Por esta razón, se propone establecer e implementar un procedimiento formal para la evaluación periódica del Valor Neto Realizable, con el fin de fortalecer la documentación del análisis realizado y respaldar técnicamente la determinación de posibles deterioros en los inventarios.

### **Procedimiento propuesto para el análisis del Valor Neto Realizable**

Se propone que la empresa realice el análisis del Valor Neto Realizable al cierre de cada período contable mediante los siguientes pasos:

#### **1. Identificación de los productos en inventario**

El departamento contable deberá generar un reporte del inventario disponible al cierre del período, utilizando la información registrada en el Kardex o en el sistema contable de la empresa.

Este reporte deberá incluir:

- descripción del producto
- cantidad disponible
- costo unitario
- valor total del inventario.

**Tabla 14. Reporte de inventario al cierre del período**

Empresa: Heca Global S.A.

Período contable: \_\_\_\_\_

Fecha de elaboración: \_\_\_\_\_

<u>Código del producto</u>	<u>Descripción del producto</u>	<u>Cantidad disponible</u>	<u>Costo unitario</u>	<u>Valor total del inventario</u>
iTero Element 5D Laptop				
iTero Element 5D Plus				
iTero Element 5D Comprehensive				
Invisaling System Comprehensive Phase 2				
Invisaling First Comprehensive				

Fuente: Elaboración propia, 2026

## **2. Determinación del costo del inventario**

Para cada producto se deberá identificar el costo registrado en el sistema contable, determinado mediante el método de costo promedio ponderado, el cual es el método utilizado por la empresa.

## **3. Determinación del precio estimado de venta**

El área de ventas deberá proporcionar la información correspondiente al precio estimado de venta de los productos, considerando:

- listas de precios vigentes
- comportamiento histórico de ventas
- condiciones actuales del mercado.

Esta información permitirá estimar el ingreso que la empresa espera obtener por la venta de los productos.

**Tabla 15. Determinación del precio estimado de venta**

<u>Productos</u>	<u>Código del producto</u>	<u>Lista de precio diciembre 2025</u>	<u>Lista de precio diciembre 2024</u>	<u>Precio estimado de venta</u>
iTero Element 5D Laptop				
iTero Element 5D Plus				
iTero Element 5D Comprehensive				
Invisaling System Comprehensive Phase 2				
Invisaling First Comprehensive				

Fuente: Elaboración propia, 2026

#### **4. Determinación de los costos necesarios para la venta**

Se deberán identificar los costos adicionales requeridos para la comercialización de los productos, entre los cuales pueden incluirse:

- Costos de envíos
- Costos aduaneros
- Costo almacenaje
- Costos asociados al Documento Único Aduanero (DUA)

**Tabla 16. Costo estimado para la venta**

<u>Productos</u>	<u>Costo de Envío</u>	<u>Costo Aduanero</u>	<u>Costo Almacenaje</u>	<u>DUA</u>	<u>Costo estimado para la venta</u>
iTero Element 5D Laptop					
iTero Element 5D Plus					
iTero Element 5D					
Comprehensive					
Invisaling System Comprehensive Phase 2					
Invisaling First Comprehensive					

Fuente: Elaboración propia, 2026

### 5. Cálculo del Valor Neto Realizable

El Valor Neto Realizable se determinará mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Valor Neto Realizable} = \text{Precio estimado de venta} - \text{Costos estimados para la venta}$$

### 6. Comparación entre el costo y el Valor Neto Realizable

Una vez determinado el Valor Neto Realizable, se deberá comparar con el costo registrado en libros:

- Si el **costo es menor que el VNR**, el inventario se mantiene al costo.
- Si el **costo es mayor que el VNR**, se deberá reconocer un **deterioro del inventario** por la diferencia.

### 7. Documentación del análisis realizado

Como parte del procedimiento, se recomienda que el análisis del VNR sea documentado mediante una hoja de trabajo o archivo de respaldo, el cual deberá incluir:

- listado de productos evaluados
- costo producto

- precio estimado de venta
- costo estimado para la venta
- cálculo del VNR
- conclusión del análisis.

Este documento servirá como evidencia del cumplimiento del procedimiento contable y facilitará futuras revisiones internas o auditorías.

### **Análisis del Valor Neto Realizable de los Inventarios**

En el caso de la empresa Heca Global S.A., se realizó un análisis del Valor Neto Realizable de algunos productos representativos del inventario, considerando el precio de venta estimado y los costos asociados al proceso de comercialización, tales como transporte, costos aduaneros, almacenaje y el Documento Único Aduanero (DUA).

La información obtenida (aproximada) se presenta a continuación:

**Tabla 17. Análisis del Valor Neto Realizable de los Inventarios**

<b>Productos</b>	<b>Costo Producto</b>	<b>Precio USD</b>	<b>Costo estimado para la venta</b>	<b>VNR</b>
iTero Element 5D Laptop	\$ 24 000	\$ 40 000	\$ 300,00	\$ 39 700,00
iTero Element 5D Plus	\$ 24 000	\$ 39 000	\$ 300,00	\$ 38 700,00
iTero Element 5D	\$ 23 000	\$ 38 000	\$ 300,00	\$ 37 700,00
Comprehensive	\$ 1 300	\$ 2 000	\$ 15,00	\$ 1 985,00
Invisaling System Comprehensive Phase 2	\$ 1 200	\$ 1 700	\$ 15,00	\$ 1 685,00
Invisaling First Comprehensive	\$ 900	\$ 1 400	\$ 15,00	\$ 1 385,00

Fuente: Elaboración propia, 2026

El Valor Neto Realizable fue determinado mediante la siguiente fórmula:

## **VNR = Precio de venta estimado – Costos necesarios para la venta**

Donde los costos considerados incluyen gastos asociados al transporte del producto, costos aduaneros, almacenaje y otros gastos necesarios para la comercialización.

A partir del análisis realizado, se observa que en todos los casos el Valor Neto Realizable es superior al costo del producto, por lo que no se identifica deterioro del inventario en los productos analizados. Esto indica que los inventarios se encuentran adecuadamente valuados conforme con lo establecido en la normativa contable aplicable.

Sin embargo, se recomienda que la empresa implemente un procedimiento formal de revisión periódica del Valor Neto Realizable, con el objetivo de identificar oportunamente posibles pérdidas por deterioro derivadas de cambios en los precios de mercado, obsolescencia de productos o disminución en la demanda.

## **Mejora en el control y registro de los movimientos de inventario en el Kardex**

El Kardex constituye una herramienta donde se puede tener control y seguimiento de los movimientos de inventario dentro de una empresa, ya que permite registrar de manera detallada las entradas, salidas y existencias disponibles de cada producto. Este registro facilita la trazabilidad de los inventarios y contribuye a mantener información confiable para la determinación del costo de ventas y la valoración de los inventarios.

Durante el análisis del Kardex de la empresa Heca Global S.A., se identificó que ciertos productos con alta rotación, particularmente los alineadores utilizados en tratamientos odontológicos, no se visualizan claramente dentro del registro de movimientos del inventario. Esto se debe a que, en algunos casos, estos productos ingresan y se venden en un período muy corto, por lo que el sistema contable puede reflejar únicamente el resultado final del movimiento sin mostrar de forma detallada las transacciones individuales de entrada y salida.

Como consecuencia, los movimientos asociados a estos productos no siempre son fácilmente identificables dentro del Kardex, lo que puede limitar la trazabilidad de las operaciones y dificultar la verificación de los registros de inventario en relación con los documentos de compra y venta.

Por esta razón, se considera conveniente fortalecer el registro de los movimientos de productos de rotación inmediata, de manera que el sistema permita visualizar de forma independiente las entradas y salidas de estos artículos dentro del Kardex.

## **Lineamientos propuestos para el control del Kardex**

### **1. Registro detallado de las entradas de inventario**

Se propone que todos los ingresos de mercadería sean registrados de forma individual en el Kardex, utilizando un formato estandarizado dentro del sistema contable. Cada registro deberá incluir como mínimo la siguiente información:

- fecha de ingreso
- número de factura o documento de compra
- proveedor
- cantidad recibida
- costo unitario
- costo total del movimiento

Esto permitirá mantener un control claro sobre el origen de cada producto registrado en inventario.

### **2. Registro individual de las salidas de inventario**

Las salidas de inventario deberán registrarse de forma detallada en el Kardex, indicando:

- fecha de salida
- número de factura de venta
- cantidad vendida
- costo unitario del producto
- saldo restante del inventario

Este registro facilitará la identificación de cada movimiento de venta y permitirá verificar la correcta aplicación del método de costo promedio ponderado.

### 3. Ajuste en la configuración del sistema para productos de rotación inmediata

Se recomienda revisar la configuración del sistema contable con el fin de evitar que los movimientos de entrada y salida de productos con alta rotación, como los alineadores, se compensen automáticamente dentro de un mismo registro.

La configuración del sistema deberá permitir visualizar de forma separada:

- el ingreso del producto al inventario
- el registro de la venta correspondiente
- la actualización del saldo disponible

Esto permitirá mejorar la trazabilidad de los movimientos y la transparencia de la información registrada en el Kardex.

*Tabla 18. Kardex para todos los productos*

<u>Fecha</u>	<u>N° de factura</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Detalle del movimiento</u>	<u>Entradas (Cantidad)</u>	<u>Salidas (Cantidad)</u>	<u>Costo unitario</u>	<u>Saldo (Cantidad)</u>	<u>Saldo valorizado</u>

Fuente: Elaboración propia, 2026

### 4. Conciliación periódica entre inventario físico y registros contables

Se recomienda que la empresa realice conteos físicos de inventario de manera periódica, al menos una vez al año, complementados con revisiones parciales durante el período. Posteriormente, los resultados del conteo físico deberán compararse con los registros del sistema contable para:

- Identificar diferencias entre el inventario físico y contable
- Detectar posibles errores de registro

- Realizar los ajustes necesarios en el Kardex.

**Tabla 19. Conciliación periódica**

<u>Código del producto</u>	<u>Descripción del producto</u>	<u>Cantidad según sistema</u>	<u>Cantidad física</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Observaciones</u>	<u>Responsable</u>

Fuente: Elaboración propia, 2026

### **Mejora en las revelaciones de inventarios en los estados financieros**

Las notas a los estados financieros constituyen un elemento fundamental para complementar la información presentada en los estados financieros principales, ya que permiten proporcionar detalles adicionales que facilitan la comprensión de las cifras contables por parte de los usuarios de la información financiera.

De acuerdo con la NIC 2 Inventarios, las empresas deben revelar información específica relacionada con sus inventarios, tales como las políticas contables aplicadas para su medición, el método de costeo utilizado, el importe total de los inventarios reconocido en los estados financieros, así como información relacionada con deterioros, reversión de deterioros y restricciones sobre los inventarios.

Durante el análisis realizado a los estados financieros de la empresa Heca Global S.A., se observó que la entidad presenta los inventarios dentro del activo corriente y revela en sus políticas contables el uso del método de costo promedio ponderado, así como el criterio de medición al menor entre el costo y el Valor Neto Realizable.

Sin embargo, se identificaron oportunidades de mejora en el nivel de detalle de la información revelada en la nota de inventarios, ya que actualmente no se incluyen aspectos como:

- La confirmación del análisis del Valor Neto Realizable realizado al cierre del período
- La revelación expresa sobre la existencia o no de deterioro de inventarios

- Una clasificación más detallada de los inventarios según su tipo o naturaleza.

La ausencia de esta información puede limitar el nivel de transparencia de los estados financieros y dificultar la comprensión de la forma en que la empresa gestiona y valora sus inventarios.

### **Lineamientos propuestos para la mejora de la nota de inventarios**

Se recomienda que la empresa implemente un formato estandarizado para la nota de inventarios, que permita revelar de forma clara y consistente la información requerida por la NIC 2.

Las mejoras propuestas incluyen los siguientes aspectos:

#### **1. Confirmación explícita de la política contable aplicada**

Se recomienda mantener la revelación de la política contable utilizada para la medición de los inventarios, indicando expresamente que:

- Los inventarios se valúan utilizando el método de costo promedio ponderado
- Se presentan al menor entre el costo y el Valor Neto Realizable.

Esto permitirá que los usuarios de los estados financieros comprendan claramente el criterio utilizado por la empresa para la valoración de los inventarios.

#### **2. Clasificación de los inventarios**

Al 31 de diciembre de 2025, los inventarios se encuentran clasificados dentro del activo corriente y están compuestos principalmente por equipos e insumos utilizados en el sector odontológico. Se recomienda presentar el inventario clasificado por categorías relevantes de productos, tales como:

- Tratamientos odontológicos
- Equipos odontológicos

Los equipos odontológicos incluyen principalmente escáneres intraorales y equipos tecnológicos utilizados en tratamientos odontológicos.

#### **3. Evaluación del Valor Neto Realizable**

Se recomienda incluir en la nota de inventarios una revelación expresa indicando que la empresa realiza una evaluación periódica para comparar el costo de los inventarios con su Valor Neto Realizable al cierre del período contable.

Esta revelación permitirá evidenciar que la empresa aplica el criterio de medición establecido en la NIC 2 para garantizar que los inventarios no se encuentren registrados por encima de su valor recuperable.

#### **4. Deterioro de inventarios**

Se propone incorporar dentro de la nota de inventarios una sección específica donde se informe si durante el período se reconocieron rebajas de valor o deterioros de inventario. En caso de que no existan deterioros, se recomienda indicar expresamente que:

La administración de Heca Global S.A. evaluó si existían indicios de deterioro en los inventarios con el fin de determinar si su valor en libros excedía su Valor Neto Realizable, de conformidad con lo establecido en la NIC 2 Inventarios. Como resultado de dicha evaluación, la administración concluyó que no fue necesario reconocer pérdidas por deterioro de inventarios durante el período, ya que el valor registrado de los inventarios es recuperable mediante su venta en el curso normal de las operaciones.

#### **Nota de inventarios mejorada (Propuesta)**

##### **Nota X – Inventarios**

Los inventarios de la empresa Heca Global S.A. están compuestos principalmente por productos odontológicos destinados para la venta en el curso normal de las operaciones.

Los inventarios se valúan utilizando el método de costo promedio ponderado y se presentan al menor entre su costo y su Valor Neto Realizable, de conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

Al 31 de diciembre de 2025, los inventarios se presentan dentro del activo corriente y están compuestos de la siguiente manera:

Categoría de inventario	Monto
Tratamientos odontológicos	XXXX
Equipos odontológicos	XXXX
Total, inventarios	XXXX

Al cierre del período, la empresa realizó un análisis para determinar si el valor en libros de los inventarios excedía su Valor Neto Realizable. Como resultado de este análisis, la administración concluyó que el valor registrado de los inventarios es recuperable mediante su venta en el curso normal de las operaciones, por lo que no se reconocieron pérdidas por deterioro durante el período.

### **Cronograma de acciones**

La implementación de este cronograma permitirá a la empresa aplicar de forma práctica las plantillas diseñadas en la propuesta, fortaleciendo el control de inventarios, la trazabilidad de los movimientos registrados en el Kardex y el análisis del Valor Neto Realizable conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

***Tabla 20. Cronograma de acciones para la implementación de la propuesta***

<b>Número de acción</b>	<b>Acción a implementar</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividades específicas</b>	<b>Tiempo estimado</b>	<b>Resultado esperado</b>
<b>1</b>	Revisión del sistema de registro de inventarios	Departamento contable / Área de sistemas	Analizar la configuración actual del sistema contable y del Kardex para identificar limitaciones en el registro de entradas y salidas de productos, así como evaluar la posibilidad de incorporar el uso de las plantillas de control de inventarios propuestas.	Semana 1	Diagnóstico del sistema actual de control de inventarios y viabilidad de aplicación de las plantillas.

2	Implementación de registro detallado en el Kardex	Departamento contable	Configurar el sistema para registrar de forma individual cada entrada y salida de inventario, especialmente para productos de alta rotación como alineadores, utilizando la plantilla estandarizada de registro de movimientos de inventario propuesta.	Semana 2	Kardex con registro detallado de movimientos y mejor trazabilidad de las operaciones.
3	Estandarización del formato de registro de inventarios	Departamento contable	Implementar la plantilla de identificación de productos en inventario, la cual incluye descripción del producto, cantidad disponible, costo unitario y valor total del inventario.	Semana 2	Mayor uniformidad en el registro y control de los productos en inventario.

4	Implementación del análisis del Valor Neto Realizable	Departamento contable / Área de ventas	Aplicar la plantilla de análisis del Valor Neto Realizable (VNR) propuesta, comparando el costo del inventario con el precio estimado de venta considerando listas de precios vigentes y condiciones del mercado.	Semana 3	Control del valor recuperable de los inventarios conforme lo establecido en la NIC 2.
5	Elaboración e implementación del formato de análisis del VNR	Departamento contable	Utilizar la plantilla de análisis del VNR desarrollada en la propuesta, la cual permite identificar el costo del inventario, el precio estimado de venta y el valor neto realizable de cada producto.	Semana 3	Herramienta estructurada para evaluar posibles deterioros de inventario.

6	Mejora de las notas de revelación de inventarios	Departamento contable	Actualizar la nota de inventarios en los estados financieros incorporando la información obtenida a partir de las plantillas de control y análisis de inventarios, incluyendo política contable, clasificación de inventarios y análisis de deterioro.	Semana 4	Estados financieros con mayor nivel de transparencia y cumplimiento de la NIC 2.
7	Revisión periódica del Kardex	Departamento contable	Realizar revisiones mensuales del Kardex utilizando la plantilla de control de movimientos de inventario, con el fin de verificar la correcta aplicación del método de costo promedio ponderado.	Mensual	Mayor confiabilidad en la información registrada en el sistema.
8	Conciliación entre inventario físico y contable	Departamento contable / Bodega	Realizar conteos físicos de inventario y comparar los resultados con la información registrada en el sistema y en las plantillas de control de inventarios utilizadas por la empresa.	Anual / revisiones parciales	Identificación y corrección de posibles diferencias entre el inventario físico y el contable.

9	Seguimiento al uso de las plantillas implementadas	Departamento contable / Gerencia	Realizar revisiones periódicas para verificar que las plantillas de identificación de inventarios, registro de movimientos y análisis del Valor Neto Realizable estén siendo utilizadas correctamente por las áreas responsables.	Trimestral	Asegurar la correcta aplicación de las herramientas propuestas y la continuidad en el control de inventarios.
---	--	----------------------------------	---	------------	---

Fuente: Elaboración propia, 2026

## **Conclusión de la propuesta**

Las propuestas desarrolladas tienen como finalidad fortalecer los procedimientos relacionados con el control, registro y revelación de los inventarios en la empresa Heca Global S.A., tomando como base los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

A partir del análisis realizado, se identificaron oportunidades de mejora principalmente en el registro detallado de los movimientos de inventario dentro del Kardex, especialmente en productos de alta rotación como los alineadores odontológicos, así como en el nivel de detalle de la información revelada en las notas a los estados financieros. En este sentido, las propuestas planteadas se orientan a fortalecer la trazabilidad de los movimientos de inventario, mejorar la organización de la información contable.

Entre las principales acciones propuestas se encuentra la implementación de registros más detallados en el Kardex, la estandarización de plantillas para el control de inventarios, la elaboración de herramientas para el análisis del Valor Neto Realizable y la mejora en la estructura de la nota de inventarios en los estados financieros.

Asimismo, el cronograma de implementación diseñado permite establecer un proceso ordenado para la aplicación de estas mejoras dentro de la empresa, definiendo responsabilidades, actividades específicas y tiempos estimados para su ejecución. Esto facilita que las propuestas puedan ser aplicadas de manera gradual y práctica dentro de las operaciones de la organización.

## Referencias bibliográficas

Montiel, J. (2024, abril). *EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS DE ACUERDO CON LA NIC 2 y EL MARCO COSO PARA LA EMPRESA COSTA RICA TENNIS CLUB AL CIERRE DE JUNIO 2023*. Universidad Internacional de las Américas <http://repositorio.uia.ac.cr/handle/123456789/3633>

Solano, J. (2025, marzo). *ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS: CASO SIMULADO EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DEL SECTOR COMERCIAL ECUATORIANO, AÑO 2024*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/24758aa1-fb51-4ac5-9613-88c7c7512baa/content>

Werlen, L. (2022). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Industrial Company Sur S.A.C - Surco - Lima, Año 2019*. Universidad Ricardo Palma. <https://repositorio.urp.edu.pe/entities/publication/5426574e-e467-4c54-9859-4a90ed289543>

Cabezas, L. D., & Quirós, M. (2023, febrero). *POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS BAJO LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (NIC 2) EN LA EMPRESA LABORATORIOS COMPAÑÍA FARMACÉUTICA LC, S.A. PARA EL MEJORAMIENTO DE SU CONTROL DE INVENTARIOS, EN EL AÑO 2022*. Universidad San Marcos.

<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1880/TFG%20CONT%200007%202023.pdf?sequence=3>

Álvarez, L., Martínez, C., & Reyes, M. (2023). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA BODEGA DE ALMACENAMIENTO A PARTIR DE UN ESTUDIO DE ROTACIÓN y TRAZABILIDAD DE LOS PRODUCTOS COMERCIALIZADOS POR LA DISTRIBUIDORA LA RUTA COSTA RICA DURANTE EL PERIODO 2021-2022.* Universidad Técnica Nacional. <https://repositorio.utn.ac.cr/items/363f0dd4-3595-44bc-b16c-84a4223a7962>

Brenes, E. (2022). *Propuesta de Sistema de Gestión de Inventarios, así como el tratamiento contable del mismo con base en la Norma Internacional de Contabilidad NIC-2, en el periodo fiscal 2020 en la empresa Copper and Tools Cat, S.A.* Universidad San Marcos. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1860>

Navarro, Y. (2024). *Propuesta de manual de procedimientos del área contable para la empresa Distribuidora Óptica S.A., San José, Costa Rica, durante el año 2024.* Universidad de Costa Rica. <https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/items/7dffed45-2c6f-4c89-b4d1-2a6ede1df2ce>

Morales, M. (2021). *ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC2 y SU RESPECTIVO CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA TECNOLOGÍA DE LA CONSTRUCCIÓN, PARA EL PERIODO 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.* Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr/items/667060c8-b54e-41fd-b93f-1c9d9461ab2b>

Cabezas, L. & Quirós, M. (2022). *Políticas y procedimientos de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) En la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A. para el mejoramiento de su control de inventarios, en el año 2022.* Universidad San Marcos. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1880>

Zamora, M. (2021). *ELABORACIÓN DEL PROCESO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE ACUERDO CON LA NIC 2 y LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA SERVICIOS TÉCNICOS INDUSTRIALES, S. R. L.* Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr/items/be8091c4-3ff6-4499-9bcf-4d4fe3054296>

Ayala, L., Bejarano, H., & González, F. (2022). *Propuesta de un manual de procedimientos contables para el manejo de los inventarios de la ferretería Terramar ubicada en Barranca, Puntarenas.* Universidad Técnica Nacional. <https://repositorio.utn.ac.cr/items/d192ef3e-df11-445f-9cdd-d33a6178512d>

Murillo, A. (2022). *EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS DE ACUERDO CON LA NIC2 y LA LEY 7092 IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SUS MODIFICACIONES y SU REGLAMENTO PARA UNA ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DEL SECTOR SALUD EN EL PERIODO FISCAL 2020.* Universidad Internacional de las Américas. <http://repositorio.uia.ac.cr/items/b44295ec-8bc9-4a2d-9179-1121739ac82c>

Lazo, G., & Zhicay, J. (2025). *Propuesta de sistema de gestión de inventarios basado en NIC 2 para el departamento de farmacia de un hospital de la ciudad de Cuenca.* Universidad de Cuenca. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/items/1f360e0a-1761-485d-99d9-bb1c565b5ed4>

Mata, E., Aragón, N., & Fernández, V. (2024). *Sistema de gestión de inventarios como estrategia de control de calidad de la cadena de suministros de empresas distribuidoras de maderas En el distrito de San Salvador municipio de San Salvador Centro* Universidad de El Salvador.  
<https://repositorio.ues.edu.sv/items/a64009e3-9a5e-47f7-8e64-3e66632e9d7a/full>

Perero, J., & Realpe, A. (2022). *NIC 2 y su incidencia en la liquidez en la empresa D.S. Motor S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5610>

Torres, Y. (2022). *El control del flujo del inventario de acuerdo a la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020.* Universidad Ricardo Palma.  
<https://repositorio.urp.edu.pe/entities/publication/06bfd82b-85b9-4dcf-be78-e8a3f6d7fedc>

Saavedra, J. (2028). *Implementación de un sistema de Gestión de Inventario ABC para mejorar la eficiencia operativa en una empresa de productos agroindustriales.* Universidad Rafael Landívar.  
[https://crailandivarlibrary.primo.exlibrisgroup.com/discovery/delivery/502URL\\_INST:502URL/12141597480007696](https://crailandivarlibrary.primo.exlibrisgroup.com/discovery/delivery/502URL_INST:502URL/12141597480007696)

Quispe, M. (2023). *Influencia de la gestión de inventarios en la situación financiera en la empresa Silver Lake S.A.C. de la ciudad de Tacna, año 2021.* Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.  
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/b588865d-0154-4811-ab22-eaa745120570>

Gutierrez, E. (2021). *Control de inventarios aplicando la NIC 2 a la empresa Proalim, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <https://dspace.espoch.edu.ec/items/80177df0-4d1c-4fc5-9534-c9b1f8e6210a>

Chambilla, J. (2023). *Control interno operativo y su incidencia en la gestión de inventarios de la Empresa Comercializadora de Aparatos Electrónicos Vilcamar S.A.C. de Tacna, año 2017*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/e8b5228a-593d-440d-b061-209181e9fbdf>

LA LEY, R. (Il.) (2024). *Todo contabilidad: (1 ed.)*. Madrid, LA LEY Soluciones Legales S.A. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/275159>

Bernal Ortiz, G. (2024). *Contabilidad Fiscal. Grupo 2 Niif: (1 ed.)*. Bogotá, Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/269460?page=32>.

Sánchez Morales, F. (2024). *Fundamentos de contabilidad financiera: (1 ed.)*. Santiago de Chile, Editorial Universitaria de Chile. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/271541?page=1>.

*Vista de vol. 3 núm. 3.1 (2021): Educación superior*. (2021). Alfa Publicaciones. <https://alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/issue/view/13/24>

López Córdova, M. (2025). *Contabilidad básica: (1 ed.)*. Universidad del Azuay. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/287793?page=72>.

## **Anexo**

### **Anexo A: Cuestionario de la evaluación de la NIC 2 en Heca Global S.A.**

Cuestionario para la Evaluación de la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la Gestión de Inventarios en Heca Global S.A.

#### **Sección I: Información General del Participante**

1. Cargo que desempeña en la empresa:
  - a) Gerente de Operaciones
  - b) Analista Financiera
  - c) Contador
  
2. Años de experiencia laboral en Heca Global S.A.:
  - a) Menos de 1 año
  - b) Entre 1 y 3 años
  - c) Entre 4 y 6 años
  - d) Más de 6 años
  
3. ¿Ha recibido capacitación formal sobre la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)?
  - a) Sí
  - b) No

#### **Sección II: Cumplimiento en la Valoración de Inventarios**

4. En relación con la valoración de inventarios, ¿la empresa aplica el criterio de valor del menor entre costo y valor neto realizable conforme a la NIC 2?
  - a) Siempre

- b) Mayoritariamente
  - c) Nunca
  - d) No sé
5. ¿Saben el tipo de costeo que se aplica?
- a) PEPS
  - b) UEPS
  - c) Promedio ponderado
6. ¿Considera que este se ajusta a los lineamientos establecidos por la NIC 2?
- a) Completamente conforme
  - b) Parcialmente conforme
  - c) No conforme
7. ¿Existe un sistema de control interno en la empresa?
- a) Sí
  - b) No
8. ¿El sistema de control interno implementado en la empresa permite una correcta verificación y registro de la valuación de inventarios según la NIC 2?
- a) Sí, totalmente
  - b) Moderadamente
  - c) No

### **Sección III: Presentación y Revelación en los Estados Financieros**

9. ¿La presentación de la información relativa a los inventarios en los estados financieros cumple con los requisitos de revelación estipulados en la NIC 2?
- a) Sí, en su totalidad
  - b) Parcialmente
  - c) No
  - d) No sé

10. ¿Las políticas contables referentes a la valoración de inventarios están adecuadamente documentadas y explicadas en los informes financieros?

- a) Sí
- b) No

#### **Sección IV: Opiniones y Dificultades en la Implementación**

11. Según su criterio profesional, ¿la implementación de la NIC 2 ha contribuido a mejorar la gestión y valoración de los inventarios en la empresa?

- a) En gran medida
- b) En cierta medida
- c) No ha contribuido

12. ¿Cuáles considera que son las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir adecuadamente con la NIC 2? (Puede seleccionar más de una opción)

- a) Falta de capacitación y conocimiento normativo
- b) Limitaciones tecnológicas en sistemas contables
- c) Interpretación compleja de la normativa

#### **Anexo B: Guía de Preguntas para Entrevistas**

##### **Introducción**

1. ¿Podría describir brevemente su rol y responsabilidades en relación con la gestión de inventarios dentro de Heca Global S.A.?

##### **Aplicación de la NIC 2**

2. ¿Cómo se asegura que los procesos de valoración y costeo de inventarios cumplen con los lineamientos de la NIC 2?
3. ¿Qué fue la parte más compleja en la implementación de la NIC 2?

##### **Procesos de Costeo**

4. ¿Qué métodos de costeo son utilizados y cómo seleccionan el método más adecuado para cada tipo de inventario?
5. ¿Existen procedimientos para actualizar los costos y valores netos realizables de manera sistemática?

### **Control y Registro**

6. ¿Qué herramientas o sistemas utilizan para controlar y registrar los inventarios?
7. ¿Cómo evalúa la efectividad de estos sistemas para garantizar la precisión en la información financiera?

### **Presentación y Revelación**

8. ¿En qué medida considera que los estados financieros reflejan adecuadamente la situación de los inventarios conforme a la NIC 2?
9. ¿Qué mejoras considera necesarias en la presentación y revelación de esta información?

### **Formación y Capacitación**

10. ¿Cuenta el personal involucrado en la gestión de inventarios con la capacitación necesaria en normas internacionales de contabilidad?

### **Percepciones y Recomendaciones**

11. Desde su experiencia, ¿cómo ha impactado la aplicación de la NIC 2 en la toma de decisiones administrativas y financieras?

### **Preguntas que surgieron:**

#### **Deterioro, Obsolescencia y Valor Neto Realizable**

12. ¿Cómo identifican inventario obsoleto o de baja rotación, y cómo lo reflejan contablemente?

### **Auditoría y Evidencia**

13. ¿Qué documentación considera necesaria para soportar el saldo de inventarios ante auditoría?

### **Conteos físicos y control interno**

14. ¿Qué tan importantes son los conteos físicos y cómo se integran con la contabilidad?

### **Conciliación contable vs inventario físico**

15. ¿Cómo aseguran que el saldo contable de inventario coincida con el inventario real?

### **Impacto del inventario en los EEFF**

16. ¿Por qué considera que el inventario es un rubro importante dentro de los Estados Financieros de Heca Global?