

NIC 2 inventarios y su relación en la rentabilidad en una empresa del sector industrial

NIC 2 Inventories and their relationship to profitability in a company in the industrial

Raúl Andrés Pozo-González

Universidad Tecnológica del Perú, Escuela de contabilidad, Perú
C21963@utp.edu.pe

 <https://orcid.org/0000-0001-7474-2363>

Rafael Romero-Carazas

Universidad Tecnológica del Perú, Escuela de contabilidad, Perú
C28089@utp.edu.pe

 <https://orcid.org/0000-0001-8909-7782>

Marcos David Ramos-Yucra

Universidad Tecnológica del Perú, Escuela de contabilidad, Perú
U18302473@utp.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0008-9765-6634>

Ibeth Elizabeth Gerónimo-Ramos

Universidad Tecnológica del Perú, Escuela de contabilidad, Perú
U21220322@utp.edu.pe

 <https://orcid.org/0009-0009-4953-6520>

DOI <https://doi.org/10.48204/contacto.v4n3.7451>

Recibido: 22/09/2024

Aceptado: 12/12/2024

RESUMEN

El éxito de las empresas depende de varios factores, especialmente en un entorno global influenciado por la globalización. Los principales proveedores de naciones desarrolladas han alcanzado altos rendimientos gracias a sus inversiones estratégicas, mientras que las MiPyME enfrentan dificultades, especialmente en áreas tecnológicas y contables. A través de un enfoque cuantitativo y un diseño correlacional basado en encuestas, se identificará la relación entre la adopción de la NIC 2 y los resultados financieros en una adecuada toma de decisiones y gestión de inventarios es clave para la rentabilidad de las organizaciones. Sin embargo, las MiPyME industriales suelen presentar fallas en esta área, lo que afecta su competitividad y rentabilidad. La propuesta de investigación busca la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en la rentabilidad de las MiPyME industriales de Arequipa.

Palabras clave: Inventarios, rentabilidad, impacto, adopción, inversiones.

ABSTRACT

Business success depends on several factors, especially in a global environment influenced by globalisation. Major suppliers in developed nations have achieved high returns through their strategic investments, while MSMEs face difficulties, especially in technological and accounting areas. Through a quantitative approach and a survey-based correlational design, the relationship between the adoption of IAS 2 and financial performance will be identified. However, industrial MSMEs often suffer from failures in this area, which affects their competitiveness and profitability. The research proposal seeks to analyse the relationship of the implementation of the International Accounting Standard (NIC 2) on the profitability of industrial MSMEs in Arequipa.

Keywords: Inventories, profitability, impact, adoption, investments.

Introducción

El impacto de la gestión de inventarios según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) en la rentabilidad de las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPyME) del sector industrial, específicamente en Arequipa. Se menciona que, a pesar de que las grandes empresas han alcanzado el éxito, las MiPyME enfrentan dificultades debido a la globalización y a la ausencia de una adecuada gestión de inventarios, esto afecta directamente su rentabilidad y crecimiento.

Uno de los principales problemas en las MiPyME es la inadecuada aplicación de la NIC 2, que regula la valoración de los inventarios. Esto lleva a errores en los costos de producción, lo que impacta negativamente en los estados financieros y en la confianza de los inversores. La gestión deficiente de inventarios también puede causar desabastecimiento, exceso de stock o pérdida de ventas, lo que incrementa los costos operativos y disminuye la competitividad.

En la investigación el objetivo es analizar cómo la correcta gestión de inventarios, conforme a la NIC 2, puede mejorar la rentabilidad de las empresas del sector industrial. A través de diversos estudios y ejemplos, se concluye que una correcta valuación de inventarios, así como el uso de tecnologías y políticas contables apropiadas, son fundamentales para optimizar la estabilidad y rentabilidad financiera de las empresas.

La investigación también subraya la importancia de contar con un profesional contable que aplique adecuadamente la NIC 2, y destaca que el control efectivo de inventarios es esencial para reducir costos y mejorar los resultados económicos. Además, se señala que el cumplimiento de estas normativas tiene un impacto positivo en los informes financieros y en la competitividad global.

Finalmente, se plantea la interrogante central de la investigación: ¿en qué medida los inventarios según la NIC 2 influyen en la rentabilidad de las MiPyME en el sector industrial de Arequipa? La adopción adecuada de las NIIF podría mejorar la calidad de la información financiera y permitir a las organizaciones optimizar su desempeño económico.

Estado del arte

El presente proyecto de investigación se enfoca dentro del análisis y aplicación de sistemas de inventarios y su relación que presenta en el rendimiento de una entidad del sector industrial de Arequipa. Por otro lado, la valuación de mercadería en las empresas ofrece un mejor análisis y ejemplos modelos tradicionales de inventarios deterministas, así como también basados en el diseño de la cantidad óptima de pedido, los cuales se determinan en valores óptimos sin tener en cuenta su interrelación con otros elementos de la cadena de suministro (Choi, 2013). Por consiguiente, el estudio de post-optimalidad es un instrumento de respaldo para el proceso de decisión en los acuerdos de la cadena de suministro, estableciendo también evaluar la rentabilidad de la inversión en existencias, el cálculo del margen bruto del rendimiento de inversión del inventario tendrá una participación en la industria de la producción (Ortega Cabrera et al., 2019), la mecanización de sistemas de control de inventarios con la colaboración de uso de Softwares, permiten el inmediato proceso de información, influyendo en la incorporación de datos así como la gestión de decisiones por parte de los gerentes de las MiPyME. Cabe mencionar que en torno al tema propuesto se ha investigado en base a las Normas Internacionales de Contabilidad, así también basándose en la implementación de políticas contables que permitan reducir costos y generar mayores ganancias.

Por otro lado, conforme a la investigación realizada a la empresa ecuatoriana de Alimentos Alibal-Gran Compañía de Responsabilidad Limitada, muestran complejidad en sus procedimientos de contabilidad demostrando una evidencia en la escasez de la gestión y manejo de stock, ante ello ocasionando que no cumplan con las normas internacionales de contabilidad lo que incide en la información que se presentan en los Estados Financieros (EEFF.) (Orejuela et al, 2018; Albarracín y Díaz, 2023). Por medio del análisis de la problemática se exponen los tipos de metodologías empleados por diferentes investigadores en sus correspondientes artículos. A través de un estudio no experimental Maza et al., (2019) examinan los informes financieros respecto a la valuación de inventarios, las características de la NIC 2 e indican que debe de encontrarse una base de datos confiable lo cual debería ser establecida como política necesaria dentro de las empresas.

Cabe mencionar que este análisis expresa la relevancia en la aplicación de estas normas de contabilidad, los inventarios en diferentes tipos del sector empresarial, lo que representa notablemente como componente de elementos puesto que son activos en existencia listos para la venta o en proceso de producción como los productos y servicios, y desempeña una función crucial en la determinación en el costo de ventas (Soto et al., 2013).

Así mismo, la metodología usada en el artículo desarrollado por Cardona et al. (2018) se fundamenta en las etapas que conciernen a Gestión de Demanda, Control de Inventarios y de Almacenamiento, empieza con la clasificación ABC de los ítem o materias primas, para lo cual utiliza datos de entrada la demanda por periodo, estas se surgen a partir de un cronograma de producción o a partir de una explosión de necesidad de materiales. Por otro lado (Segura y Olvera, 2022) aplica una metodología cuantitativa pues mediante este análisis de post-optimalidad, desempeña para determinar las

cantidades adecuadas a producir y ordenar identificando el rango de valores donde los costos permanecen en cantidad mínima. Con respecto a Cardona et al. (2018). manifiesta que en las empresas es primordial que los informes financieros sean comprensibles, razonables y de modo que la información presentada sea beneficioso y útil, así como la fiabilidad de los estados financieros, esto se refiere a que la empresa demuestre de manera oportuna, fiable la información financiera y contable.

Según la investigación de Albarracín (2023) los resultados en la investigación señalan que el reconocimiento de las existencias de los estados financieros de una organización corresponde al costo de fabricación o compra y la asignación de estos costos deberán estar en el proceso productivo. La empresa carece de entender la importancia del cumplimiento de esta norma específicamente asociado al inventario, lo que influye de manera desfavorable en la calidad del informe presentado en los estados financieros y consecuentemente en los resultados obtenidos al final del periodo.

De igual manera, para Solano (2020) expone que la adopción de la NIC 2, en el sector agroindustrial tiene en especial importancia, ya que implica para calcular el costo, este incluye todos los costos asociados con su compra inicialmente se debe registrar los costos de los componentes como, fertilizantes, plántones, abono, así como los costos de beneficios sociales de colaboradores, que trabajan con el proceso de siembra. Por otro lado, es crucial contar con un profesional contable que pueda determinar para aplicar esta norma. Para García (2023) hace referencia a que la rentabilidad en una empresa, depende del control de efectivo en los inventarios. Es por ello que el control de efectivo en los inventarios permitirá reducir el exceso de stock, disminuir los costos, actualizar el Kardex y, así, se podría asegurar los resultados económicos previstos.

Para concluir la incidencia de los resultados exponen los principales problemas para la gestión de los inventarios que tiene una entidad a lo cual están relacionados a la deficiencia organizacional y ausencia de flujo de procesos y supervisión que accedan orientar a lograr una ganancia adecuada. (Cristóbal et al., 2017). Sin embargo, su complejidad se puede dar en algunos casos ya que esto involucra a la elaboración de estados financieros con información comprensible y verdadera y dar a conocer de manera contable su incidencia en las finanzas. Por todo lo antes mencionado, la adopción de las NIIF es significativa y amplia en el impacto tributario representando una gran oportunidad para modernizar los sistemas contables y financieros a nivel global. Es beneficioso considerar la uniformidad del lenguaje contable a nivel global, en lugar de que cada país regule de manera independiente cómo adoptarlas (Rabanal et al., 2015).

Metodología

La presente investigación adoptará un enfoque cuantitativo, dada su orientación hacia el análisis estadístico, lo cual hace que este método sea el más adecuado. El enfoque cuantitativo implica analizar la realidad objetiva mediante datos cuantitativos y evaluaciones estadísticas, con el objetivo de generar modelos que expliquen el comportamiento del fenómeno estudiado o que resuelvan el planteamiento del problema. Además, este método permite decretar con precisión los resultados y comportamientos dentro de una población específica. De igual manera, el estudio será de carácter

correlacional, ya que se centrará en determinar la asociación entre diversas variables bajo estudio, siguiendo la metodología. (Hernández et al. 2014).

En esta investigación se examinarán los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 y su impacto en la rentabilidad de las MiPyME de la parte industrial en Arequipa en el año 2023. Este análisis tiene como finalidad resaltar la importancia de una correcta preparación del estado de resultados. Por ello, se aplicará un enfoque cuantitativo que, a través del análisis y la obtención de datos, permitirá entender de manera objetiva los conceptos involucrados, apoyándose en investigaciones previas publicadas en artículos científicos.

De acuerdo con Hernández et al. (2014), el alcance correlacional de un trabajo de investigación implica establecer los acontecimientos que conducen a las causas de los hechos, proveyendo lineamientos que, en este caso, podrían facilitar una gestión financiera que incrementa la estabilidad económica de las empresas. Por lo tanto, en la presente investigación se aplicará un alcance correlacional, que permitirá medir y comprender cómo interactúan las variables entre sí.

La población en la presente investigación está establecida por 32 personas, y se fundamentó en la información proporcionada por trabajadores seleccionados, acerca de la valoración de inventarios y su rentabilidad, ya que se basa en la recopilación de información de los superiores encargados de las áreas de varias empresas. Hernández et al. (2014) definen a la población como el conjunto completo de todos los casos que cumplen con ciertas especificaciones o características definidas previamente. Esta definición incluye a todos los factores que comparten atributos comunes y que son en una investigación objeto de estudio

En la investigación se utilizará una muestra no probabilística, esta técnica de muestreo se seleccionará debido a la disponibilidad y accesibilidad de los colaboradores que tienen la experiencia y conocimiento de la adopción NIC 2 y el impacto que tiene el mismo en la rentabilidad. En este contexto, se optó por entrevistar a tres empresas específicas que destacan en el sector industrial, fundamentándose en aspectos como su tamaño, el sector en el que operan y su experiencia en la implementación de la NIC 2. Esto garantiza que las entrevistas proporcionan una visión representativa sobre cómo esta norma contable afecta la rentabilidad en la industria. Muestra es definido por Hernández (2021) como método de preferencia de la muestra en la que los participantes son elegidos de acuerdo con la conveniencia del investigador, sin seguir un proceso aleatorio. La investigación se llevará a cabo utilizando un método deductivo, lo que significa que las variables en la matriz operacional no serán manipuladas. El objetivo es medir y examinar el impacto que la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) tiene en el sector industrial de Arequipa.

Resultados

Se considera que la fiabilidad superior a 0.8 es buena, y sugiere que el instrumento de medición es bastante consistente.

Tabla 1

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.890	20

Tabla 2

Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad							
	Kolmogorov-Smirnov ^a				Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.	Sig.	
VARIABLE 1	0.101	32	0.200	0.971	32	0.520		
VARIABLE 2	0.161	32	0.034	0.945	32	0.107		
DIMENSION 1	0.158	32	0.042	0.956	32	0.217		
DUMENSION 2	0.130	32	0.187	0.975	32	0.660		
DIMENSION 3	0.191	32	0.005	0.945	32	0.101		
DIMENSION 4	0.172	32	0.017	0.958	32	0.249		

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente. Elaborado por los autores, a través del software SPSS 25.

Al aplicar la prueba de normalidad a los datos, se seleccionó el estadístico Shapiro-Wilk como método de análisis, dado que el tamaño de la muestra es inferior a 50. Por otro lado, los resultados obtenidos indican que los datos siguen una distribución normal, ya que el valor de p asociado a la prueba fue superior al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0.05$).

Tabla 3

Correlaciones entre variables Rho de Spearman

Correlaciones				
Rho de Spearman	VARIABLE 1		VARIABLE 2	DIMENSION 1
		Coeficiente de correlación	1.000	0.733
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	32	32
	DIMENSION 2	Coeficiente de correlación	0.733	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	32	32

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente. Elaborado por los autores, a través del software SPSS 25.

Luego de analizar los datos de la tabla 2 da prueba que la variable 1 NIC 2 Inventarios y la

variable 2 rentabilidad presentan una correlación de manera favorable razonable en la escala de Rho de Spearman $r_s = 733^{**}$, y una significancia bilateral en el nivel de 0.01, Dicho de otro modo cuentan con un 99% de fiabilidad que la correlación sea verídica, y el 1 % de margen de error, lo cual se reconoce la hipótesis general alterna. Existe impacto directo y significativo entre la NIC 2 y en la rentabilidad en las MIPyME en el sector industrial.

Tabla 5

Correlación variable 2/ dimensión 1

Correlaciones				
			VARIABLE 2	DIMENSION 1
Rho de Spearman	VARIABLE 1	Coeficiente de correlación	1.000	0.626
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	32	32
	DIMENSION 2	Coeficiente de correlación	0.626	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	32	32

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente. Elaborado por los autores, a través del software SPSS 25.

Luego de analizar los datos de la tabla 3 da prueba que la variable 1 Nic 2 Inventarios y la variable 2 rentabilidad presentan una correlación de manera favorable razonable en la escala de Rho de Spearman $r_s = 626^{**}$, y una significancia bilateral en el nivel de 0.01, Dicho de otro modo cuentan con un 99% de fiabilidad que la correlación sea verídica, y el 1 % de margen de error, lo cual se reconoce la hipótesis específica 1 Existe impacto significativo entre la medición de los inventarios en la rentabilidad de una empresa del sector industrial.

Tabla 4

Correlación variable 2/ dimensión

Correlaciones				
			VARIABLE 2	DIMENSION 1
Rho de Spearman	VARIABLE 1	Coeficiente de correlación	1.000	0.864
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	32	32
	DIMENSION 2	Coeficiente de correlación	0.864	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	32	32

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente. Elaborado por los autores, a través del software SPSS 25.

Luego de analizar los datos de la tabla 4 da prueba que la variable 1 NIC 2 Inventarios y la

variable 2 rentabilidad presentan una correlación de manera favorable razonable en la escala de Rho de Spearman $r_s = 864^{**}$, y una significancia bilateral en el nivel de 0.01, Dicho de otro modo cuentan con un 99% de fiabilidad que la correlación sea verídica, y el 1 % de margen de error, lo cual se reconoce la hipótesis específica 2 ·Existe impacto significativo entre el valor neto realizable en la rentabilidad de una empresa industrial.

Discusión

En función a los resultados obtenidos en la investigación, se acepta la hipótesis general, la cual establece que existe relación directa y significativa entre la NIC 2 y en la rentabilidad en una empresa del sector industrial. Los resultados obtenidos están directamente relacionados con la información mediante el instrumento de encuesta de 32 colaboradores. En efecto según el autor (Ortega Cabrera et al., 2019). indica en su trabajo de investigación, que es necesario de que los trabajadores deben estar debidamente capacitados para gestionar de una manera eficiente los inventarios de la empresa, ya que su correcta aplicación impactará de forma directa en la rentabilidad, la citada expresión es acorde y está sustentado por los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación.

Del mismo modo, el resultado de la primera hipótesis específica arrojó un 99% favorable, considerado aceptable según la medición del instrumento utilizado en el presente trabajo de investigación. Este resultado indica que existe un impacto significativo entre la medición de los inventarios y la rentabilidad de una entidad del sector industrial en relación entre el control y la valoración precisa de los inventarios ya que contribuye de manera directa, lo que se traduce en una rentabilidad más elevada. De acuerdo con (Albarracín y Díaz, 2023), para lograr un impacto tangible en la rentabilidad bruta, es crucial identificar y reconocer los costos de manera adecuada, siguiendo las normas contables vigentes, lo que hace facilita una evaluación más precisa para el desempeño económico de la empresa. Esta determinación es compatible con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación.

Con igual relevancia, el resultado de la segunda hipótesis específica también que presentó un porcentaje provechoso, considerado aceptable según el instrumento de medición utilizado en el estudio. Este resultado demuestra que la aplicación de la NIC 2 'Inventarios' tiene un impacto significativo en la rentabilidad de las empresas industriales, particularmente en lo que se refiere al valor neto realizable de los inventarios. La correcta valoración de los inventarios no solo optimiza la gestión del capital de trabajo, sino que también permite a las empresas adaptarse de manera más eficiente a los cambios del mercado. La NIC 2, al proporcionar directrices claras sobre la medición y la valoración de los inventarios, asegura que las empresas tengan una base sólida para tomar decisiones financieras, lo cual favorece un incremento en su rentabilidad y estabilidad a largo plazo. Este resultado se apoya en los hallazgos de Maza et al. (2020), quienes en su estudio sobre el control y valoración de inventarios con la adopción de NIC 2, estos demuestran que una ejecución inapropiada de las normas no asegura la credibilidad de la información.

La tercera hipótesis específica también alcanzó un porcentaje favorable, lo que confirma la existencia de un efecto significativo entre la aplicación de la NIC 2 'Inventarios' y la rentabilidad de la

inversión. Este hallazgo respalda la idea de que una correcta aplicación de las normativas contables, tiene un impacto directo en la eficiencia financiera y en la capacidad de una empresa para generar rentabilidad. Estos resultados coinciden con lo planteado por (Ayala y Navarro 2022), que argumentan que una conveniente gestión financiera en la empresa genera un impacto positivo en la rentabilidad y facilita la aplicación del manejo financiero que están orientadas al crecimiento de la organización. La NIC 2 indica cuales son los principios para la medición y valoración de los inventarios, lo que permite a las organizaciones gestionar de manera más eficaz sus activos, optimizando tanto el control de los costos como la asignación de recursos, cada uno de este resultado, son razonables y están registrados en el presente trabajo de investigación.

Conclusiones

Hay una correlación directa y relevante entre la adopción de la NIC 2 en la administración de inventarios y la rentabilidad de las compañías industriales, particularmente en el contexto de las MIPyME. El uso de esta regla contable facilita una valoración más exacta de los costos y el valor de los inventarios, lo que favorece a la toma de decisiones más fundamentada. Al aplicar esta normativa, las compañías pueden obtener un panorama más claro de su situación financiera, lo que mejora la toma de decisiones estratégicas. La adopción adecuada de la NIC 2 no solo mejora la transparencia en los registros contables, sino que también asegura que las valoraciones de inventarios sean realistas, evitando posibles distorsiones en los estados financieros que podrían afectar la rentabilidad a largo plazo.

La adecuada determinación del valor neto realizable de los inventarios impacta de manera eficiente en la rentabilidad de las compañías industriales, puesto que garantiza que los activos en inventario no se encuentren sobrevalorados. Esto disminuye el peligro de pérdidas y posibilita una estimación de inventarios más consistente con la situación del mercado. Esto no solo mejora la rentabilidad a corto plazo al evitar pérdidas por productos no vendidos, sino que también refuerza la estabilidad económica de la empresa a amplio plazo, permitiéndole operar de manera más eficiente y competitiva.

Es esencial la formación de los empleados en el uso de la NIC 2 y en procedimientos de administración para incrementar la eficiencia en las operaciones y, por ende, la rentabilidad. Una correcta administración de inventarios reduce los gastos vinculados a almacenamientos excesivos o faltantes, maximizando los recursos económicos de la compañía, una formación adecuada en la implementación y en los principios de gestión de inventarios no solo incrementa la eficiencia operativa, sino que también incrementa la capacidad de la organización a adaptarse a cambios en el mercado y maximizar.

Referencias bibliográficas

- Albarracín Chacón, D. M., & Díaz Córdova, J. F. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación*, 8(36), e2301049. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como

- determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS: Revista de Ciencias de la Administración Económica*. <https://reunir.unir.net/handle/123456789/6033>
- Ayala Ore, L. L., & Navarro Quispe, K. M. (2022). *La gestión financiera y rentabilidad de la empresa Market Circolo S.A.C. Chaclacayo, 2021*. Universidad Científica del Sur. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6484133>
- Cardona Tunubala, J. L., Orejuela Cabrera, J. P., & Rojas Trejos, C. A. (2018). *Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados*. <https://repository.eia.edu.co/entities/publication/dd62dcad-e4ef-4bbe-a025-e45c497cf05f>
- Carreño Dueñas, D., Amaya González, L., Ruiz Orjuela, E., & Tiboche, J. F. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las PYMES en el sector alimentario. *Industrial Data*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81661270007>
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. Marge Books. <https://n9.cl/efsut>
- Franco, R. (2020). Teoría del régimen internacional en contabilidad. *Lúmina*, (13), 8–29. <https://doi.org/10.30554/lumina.13.679.2012>
- Galve, I., Pila, C., & Villanueva. (2020). *Sistema de costos por órdenes de producción y rentabilidad en la empresa Cuzco II Ventura LTD S.* Repositorio Continental, 3(1). <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11324>
- García Peña. (2023). Internal inventory control and performance management of a commercial enterprise in the San Martín region – Perú. *Región Científica*. <https://www.researchgate.net/publication/372354752>
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S086421252021000300002&lng=es&tlng=es
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill Interamericana Editores. <https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2009). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades* (PYMES). IASB. https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/around-the-world/mous/iasb-fasb-statement_2009.pdf
- Maza-Maza, M. E., Cordero-Guzmán, D. M., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473–503. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651663>
- Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (s.f.). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Ortega Cabrera, R., Palma León, A., & Nuñez Bartolomé, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del Cantón Quevedo. *Gestión Joven*, 20(1), 116–125. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7054129>

- Salas-Navarro, K., Maiguel-Mejía, H., & Acevedo-Chedid, J. (s.f.). Inventory management methodology to determine the levels of integration and collaboration in supply chain. *Ingeniare*, 25(2). <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Sampieri Hernández, R., Collado Fernández, C., & Lucio Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*. https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf
- Segura Pérez, E., & Olvera Rodríguez, V. (2022). Análisis de rentabilidad y post optimalidad de un modelo de inventario colaborativo. *The Anáhuac Journal*, 22(2), 100–122. <https://www.scielo.org.mx/pdf/taj/v22n2/2683-2690-taj-22-02-100.pdf>
- Solano Campos, L., López, L., & Romero Carazas, R. (2020). Costo de producción en empresas agrícolas de Casma fundamentado en Normas Internacionales de Contabilidad. *YACHAQ*, 3(1). <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/114>
- Soto Restrepo, B., Alicia Gloria, S., & De la Cruz Quirós, J. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF PYMES sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 903–941. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a03.pdf>

Conflicto de interés

Los autores de este trabajo declaran no tener conflicto de interés.

Información adicional

La correspondencia y las solicitudes de materiales sobre este escrito deben dirigirse al autor al correo electrónico proporcionado.

Las impresiones y la información sobre permisos están disponibles en el siguiente enlace:

https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/acceso_reuso