



*La NIC 2 y su importancia en la determinación de costos de inventarios caso:
ferretería lino*

*IAS 2 and its importance in determining inventory costs. Case: Linen Hardware
Store*

*IAS 2 e a sua importância na determinação dos custos de inventário. Caso: Loja
de Artigos de Linho*

Ávila Figueroa Víctor Steven ^I

avila-victor5527@unesum.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0000-1290-3707>

Ginger Elizabeth Salazar Pin ^{II}

ginger.salazar@unesum.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-2976-8366>

Correspondencia: avila-victor5527@unesum.edu.ec

Ciencias Técnicas y Aplicadas

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 26 de abril de 2025 * **Aceptado:** 24 de mayo de 2025 * **Publicado:** 30 de junio de 2025

- I. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
- II. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.

Resumen

La gestión inadecuada de inventarios en el sector ferretero, como en la ferretería “Lino”, genera problemas de liquidez y rentabilidad debido a la aplicación parcial de la NIC 2, lo que provoca valoraciones erróneas, excesos o escasez de mercancías, y deterioro por almacenamiento deficiente. El objetivo de esta investigación fue analizar la importancia de la NIC 2 en la determinación de costos de inventarios en “Lino”, fundamentando teóricamente el estudio, evaluando métodos de valoración y elaborando un artículo científico. Se empleó un enfoque mixto, combinando revisión bibliográfica de fuentes primarias y secundarias, análisis de registros contables, entrevistas y encuestas a 84 personas, procesadas con Excel y SPSS mediante métodos estadísticos como correlaciones y alfa de Cronbach. Los resultados muestran una implementación parcial de la NIC 2, con un 52,38% de encuestados percibiendo aplicación adecuada, una correlación moderada (0.547, $p < 0.01$) entre la NIC 2 y los costos de inventarios, y una correlación más fuerte (0.627, $p < 0.01$) con los métodos de valoración, explicando el 39,3% de la variabilidad. Se concluye que la NIC 2 mejora la precisión contable, pero requiere ajustes en “Lino” mediante capacitación y herramientas tecnológicas para optimizar costos y competitividad, destacando su relevancia en la gestión financiera de pequeñas empresas ferreteras.

Palabras Clave: Eficiencia; contabilidad; inventarios; empresa.

Abstract

Inadequate inventory management in the hardware sector, such as at the Lino hardware store, generates liquidity and profitability problems due to the partial application of IAS 2, which leads to erroneous valuations, excess or shortage of goods, and deterioration due to poor storage. The objective of this research was to analyze the importance of IAS 2 in determining inventory costs at Lino, providing a theoretical basis for the study, evaluating valuation methods, and preparing a scientific article. A mixed approach was used, combining a bibliographic review of primary and secondary sources, analysis of accounting records, interviews, and surveys of 84 people, processed with Excel and SPSS using statistical methods such as correlations and Cronbach's alpha. The results show a partial implementation of IAS 2, with 52.38% of respondents perceiving adequate application, a moderate correlation (0.547, $p < 0.01$) between IAS 2 and inventory costs, and a stronger correlation (0.627, $p < 0.01$) with valuation methods, explaining 39.3% of the variability. It is concluded that IAS 2 improves accounting accuracy, but requires adjustments in "Lino"

through training and technological tools to optimize costs and competitiveness, highlighting its relevance in the financial management of small hardware companies.

Keywords: Efficiency; accounting; inventory; business.

Resumo

A gestão inadequada de stocks no setor das ferragens, como na loja de ferragens Lino, gera problemas de liquidez e rentabilidade devido à aplicação parcial da IAS 2, o que leva a avaliações erradas, excesso ou escassez de mercadorias e deterioração devido a má armazenagem. O objetivo desta investigação foi analisar a importância da IAS 2 na determinação dos custos de inventário na Lino, fornecendo uma base teórica para o estudo, avaliando métodos de avaliação e elaborando um artigo científico. Foi utilizada uma abordagem mista, combinando a revisão bibliográfica de fontes primárias e secundárias, análise de registos contabilísticos, entrevistas e inquéritos a 84 pessoas, processadas com Excel e SPSS utilizando métodos estatísticos como as correlações e o alfa de Cronbach. Os resultados demonstram uma implementação parcial da IAS 2, com 52,38% dos inquiridos a perceberem uma aplicação adequada, uma correlação moderada (0,547, $p < 0,01$) entre a IAS 2 e os custos de inventário, e uma correlação mais forte (0,627, $p < 0,01$) com os métodos de avaliação, explicando 39,3% da variabilidade. Conclui-se que a IAS 2 melhora a precisão contabilística, mas requer ajustes no "Lino" através de formação e ferramentas tecnológicas para otimizar os custos e a competitividade, destacando a sua relevância na gestão financeira das pequenas empresas de hardware.

Palavras-chave: Eficiência; contabilidade; stock; negócios.

Introducción

En el sector ferretero, la gestión de inventarios representa un desafío crítico debido a su impacto directo en la liquidez y rentabilidad de las empresas. La inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) agrava esta problemática, provocando valoraciones erróneas de los productos que afectan tanto la liquidez como las ventas. Además, el almacenamiento deficiente y el deterioro de los inventarios contribuyen a la ineficiencia operativa. Estos problemas son especialmente evidentes en pequeñas empresas como la ferretería "Lino", donde la falta de supervisión y el desconocimiento de la rotación de inventarios generan excesos o

escasez de mercancías. La necesidad de una gestión contable precisa y alineada con estándares internacionales es crucial para optimizar el rendimiento y la competitividad en este sector.

El objetivo de esta investigación es analizar la NIC 2 y su importancia en la determinación de costos de inventarios en la ferretería “Lino”. Específicamente, se busca fundamentar teóricamente la investigación mediante la revisión de fuentes bibliográficas, identificar los métodos de valoración de inventarios aplicados en la ferretería y su concordancia con la NIC 2, y elaborar un artículo científico para difundir los resultados. Este enfoque responde a la necesidad de evaluar la implementación de normas internacionales en pequeñas empresas y su impacto en la gestión financiera y operativa.

La metodología empleada en esta investigación es de enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos. Se realizó una revisión exhaustiva de fuentes bibliográficas primarias y secundarias, incluyendo la NIC 2 y literatura académica relevante. Además, se analizaron los registros contables de la ferretería “Lino” y se aplicaron entrevistas y encuestas a propietarios y empleados clave. Esta triangulación de datos permitió obtener una visión integral de la aplicación de la NIC 2 y su efectividad en la determinación de costos de inventarios.

Los resultados revelan que la aplicación de la NIC 2 en la ferretería “Lino” es parcial, con un 52,38% de los encuestados percibiendo una implementación adecuada, mientras que un 28,57% está en desacuerdo y un 19,05% se mantiene neutral. Además, los métodos de valoración de inventarios no siempre se alinean con la norma, y la implementación de herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios es limitada. Estos hallazgos indican que, aunque existe un marco teórico sólido, la práctica contable en la ferretería requiere ajustes para maximizar los beneficios de la NIC 2.

La investigación concluye que la NIC 2 es fundamental para la gestión precisa de inventarios y la elaboración de estados financieros confiables. Sin embargo, su implementación en la ferretería “Lino” necesita mejoras para optimizar la rentabilidad y el control operativo. Se recomienda adoptar herramientas tecnológicas y capacitar al personal para ajustar los procesos contables y

cumplir plenamente con la norma. Estas acciones no solo mejorarán la eficiencia operativa, sino que también fortalecerán la transparencia financiera de la empresa.

En síntesis, este estudio destaca la relevancia de la NIC 2 en la gestión de inventarios de pequeñas empresas del sector ferretero y ofrece recomendaciones prácticas para su implementación efectiva. La investigación contribuye al conocimiento académico y práctico sobre la adaptación de normas internacionales en contextos locales, proporcionando una base para futuras mejoras en la gestión contable y financiera de la ferretería “Lino” y otras empresas similares.

DESARROLLO

Según (Morocho Blacio , Betancourt Gonzaga, & León Serrano; Morocho Blacio , Betancourt Gonzaga, & León Serrano, 2023) Las normas de información contable (NIC) de carácter internacional, se establecen como principios para la estandarización de la información entre los sectores económicos, que intervienen en la elaboración y presentación de los estados financieros. La NIC 2 “Inventarios” se establece para la presentación de los estados financieros correspondiente a los activos destinados a la venta o como suministro en los procesos operacionales de la empresa.

El objetivo de la Norma NIC 2 según (Gonzabay, 2022) 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. Esta Norma proporciona directrices para la determinación del coste, así como para su posterior reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier rebaja del valor al valor realizable neto. También proporciona directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para la atribución de costes a las existencias

Los inventarios representan un activo crítico en el funcionamiento de cualquier empresa; los inventarios se refieren a los bienes adquiridos o producidos que están disponibles para la venta a un precio de mercado que permita la generación de beneficios para los accionistas. (Peñaloza , 2023)

La característica principal del inventario consiste en tener la cantidad adecuada de bienes en el momento y lugar adecuado, buena calidad y el precio. Si los bienes no se almacenan

adecuadamente, es difícil igualar la oportunidad, la cantidad, la calidad y el precio cuando vayan a ser utilizados. Sin duda, el mayor problema que resuelve el control es reducir las pérdidas ocasionadas por una mala gestión de inventarios, ya sea reduciendo el desperdicio de productos, cumpliendo con los compromisos de venta, reduciendo los plazos de entrega y garantizando una respuesta oportuna sobre las demandas. (Durán, 2012)

Según (Peñaloza , 2023) la administración eficaz de los inventarios, también conocidos como existencias, es esencial tanto para empresas comerciales como industriales. Esto se debe a que una gestión eficaz de los inventarios puede reducir costos inherentes a la localización, el abastecimiento, la prevención de robos y las pérdidas por caducidad. Además, desde una perspectiva económica, ayuda a disminuir el costo de oportunidad, es decir, la posibilidad de que los recursos destinados a inventarios se pudieran haber invertido en otras alternativas que generen réditos.

La gestión de inventarios, el organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una organización. Organizar significa fijar criterios y políticas para su regulación y determinar las cantidades más convenientes de cada uno de los artículos. Cuando se planifica, se establecen los métodos de previsión y se determinan los momentos y cantidades de reposición y se han de controlar los movimientos de entradas y salidas, el valor del inventario y las tareas a realizar.

El objetivo primordial de la gestión de inventarios es actuar como reguladores entre los ritmos de abastecimiento y las cadencias o consumos de sus salidas. Lo que puede evidenciarse a través de:

- Reducción del riesgo sobre la certeza en la demanda de los productos.
- Disminuir el costo de los suministros de la producción.
- Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda.
- Facilitar el transporte y distribución del producto.

Igualmente, se debe establecer un equilibrio entre la calidad de servicio y los costos derivados de tener inventario. Para conseguir este propósito, se deben tener en cuenta dos aspectos complementarios:

- El sistema de reposición.
- El stock de seguridad.

Los métodos de evaluación son uno de los aspectos característicos de la NIC 2, puesto que son los que permiten clasificar qué activos entran al inventario. Los principales a considerar son:

- **Identificación específica:** es ideal para aquellos elementos que no son intercambiables entre sí. También, para aquellos bienes y servicios producidos para finalidades específicas.
- **Método FIFO:** su nombre corresponde a sus siglas en inglés, que significan *First In, First Out*. En español sería **Primeras en Entrar, Primeras en Salir**. Este método se basa en que aquellos productos que ingresan primero en el inventario deben ser los primeros en ser vendidos.
- **Costo por promedio ponderado:** en este caso, los costos de cada unidad son determinados a partir del promedio ponderado entre los artículos similares al principio del periodo y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción o en forma de materiales para ser utilizados en la producción o prestación de servicios. Según la NIC 2, los costos de inventarios comprenden todos los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su condición y ubicación actuales (International Accounting Standards Board, 2024). Estos incluyen el precio de compra, aranceles, costos de transporte no recuperables, costos de mano de obra directa y una asignación sistemática de costos indirectos de producción, como los gastos fijos y variables relacionados con la transformación de materias primas en productos terminados. La correcta determinación de estos costos es esencial para garantizar la precisión en los estados financieros y la toma de decisiones empresariales.

La gestión adecuada de los costos de inventarios es crucial para optimizar la rentabilidad y la liquidez de las empresas, especialmente en sectores como el ferretero, donde el inventario representa una parte significativa del capital de trabajo. Los costos de inventario incluyen no solo el costo de adquisición, sino también los costos de mantenimiento (almacenamiento, seguros, depreciación) y los costos de oportunidad, que pueden alcanzar entre el 15% y el 30% del valor total del inventario anual (Slimstock, 2025). Una mala gestión puede llevar a excesos de stock, obsolescencia o escasez, afectando la operatividad y la competitividad. La NIC 2 proporciona un marco estandarizado para garantizar que los costos se midan de manera consistente, mejorando la transparencia financiera y la comparabilidad entre empresas.

La NIC 2 establece métodos de valoración de inventarios como el Promedio Ponderado, la Identificación Específica y el método FIFO (Primeras Entradas, Primeras Salidas) (International Accounting Standards Board, 2024). Estos métodos aseguran que los costos se asignen de manera adecuada a los productos vendidos y al inventario final. (Fernández, 2023) destaca que la elección del método de valoración debe considerar las características específicas de los inventarios y las circunstancias de la empresa, ya que impacta directamente en el costo de ventas y los resultados financieros. Por ejemplo, el método FIFO es comúnmente utilizado en sectores con productos perecederos o de rápida rotación, mientras que el Promedio Ponderado es más adecuado para inventarios homogéneos, como en ferreterías.

Los costos de mantenimiento de inventarios incluyen el costo de capital (intereses por financiamiento), costos de almacenamiento (renta, servicios públicos, seguros), costos de mano de obra (gestión y auditoría de inventarios) y costos de riesgo (obsolescencia, mermas, robos). Nest Egg (2023) señala que estos costos pueden representar una carga significativa para las pequeñas empresas si no se optimizan, y recomienda calcularlos como un porcentaje del valor total del inventario para prever su impacto en la rentabilidad. La falta de herramientas tecnológicas o procedimientos adecuados, como los requeridos por la NIC 2, puede incrementar estos costos, afectando la eficiencia operativa.

La implementación de la NIC 2 en pequeñas empresas, como ferreterías, enfrenta desafíos como la falta de capacitación, recursos limitados y procesos contables poco formalizados. Risco Pesantez

y Rivera Pizarro (2023) encontraron que la adopción de la NIC 2 en una importadora mejoró el control interno y la confiabilidad de los estados financieros, pero requirió ajustes en los procedimientos y capacitación del personal. Asimismo, Infante Palomino (2023) reportó que muchas pequeñas empresas aplican la NIC 2 de manera parcial, lo que limita su capacidad para optimizar los costos de inventarios y mejorar la toma de decisiones. Estos hallazgos son relevantes para el caso de la ferretería “Lino”, donde la implementación incompleta de la norma puede estar afectando la gestión financiera.

La correcta aplicación de la NIC 2 permite a las empresas mejorar la precisión en la determinación de costos, optimizar el control de inventarios y aumentar la transparencia en los estados financieros. MRPeasy (2022) enfatiza que una gestión eficiente de los costos de inventarios puede liberar flujo de efectivo y reducir desperdicios, especialmente en empresas con alta rotación de inventarios. Desde el punto de vista teórico, la literatura reciente destaca la importancia de adaptar las normas internacionales a contextos locales, considerando las limitaciones de las pequeñas empresas. Este marco teórico proporciona una base sólida para analizar la aplicación de la NIC 2 en la ferretería “Lino” y proponer mejoras que optimicen su gestión contable y operativa.

MATERIALES Y METODOS

La presente investigación es tiene un enfoque mixto es decir cualitativo dado que se realizo una recopilación de información tanto de fuentes primarias, como de fuentes secundarias; por otra parte es de enfoque cuantitativo ya que se utilizo un cuestionario para la realización de encuestas las cuales requirieron un procesamiento de la información a través de programas informáticos como el Excel y el SPSS a través de métodos estadísticos tales como tablas de correlación y la determinación del alfa de Cronbach

Los métodos utilizados en la presente investigación se comprenden del método estadístico, dado que todos los datos se procesaron mediante fórmulas y procesos estadísticos; el método analítico, el cual permitió establecer los resultados a través de realizar una análisis pormenorizado de los datos obtenidos de las encuestas realizadas; el método inductivo ya que permitió ir de lo general a lo particular y finalmente el método deductivo este método permitió ordenar la información de lo particular a lo general.

Las técnicas utilizadas fueron la observación directa, la cual se realizó una visita a la ferretería Lino para conocer de cerca las actividades a las que se dedica y poder obtener la información necesaria que sustente la presente investigación finalmente se utilizó un cuestionario el cual se lo realizó a través de Google Form desde el correo institucional con preguntas en escala de Likert a 84 individuos que corresponden a la muestra para la ejecución de la presente investigación.

RESULTADOS Y DISCUSION

Tabla 1 *Coefficiente de fiabilidad Alfa de Crombach*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,824	4

El valor del Alfa de Cronbach de 0.824 para un total de 4 elementos donde se establecen las dos dimensiones de la primera variable, la variable dependiente y la variable independiente, lo cual se observa una buena fiabilidad interna de la escala alfa de Cronbach en el estudio. El coeficiente que mide la consistencia de los ítems, muestra que los elementos están bien correlacionados entre sí y que la escala es confiable para evaluar el constructo que mide, con un nivel aceptable según los estándares comunes (generalmente >0.7 se considera bueno, y >0.8 es muy bueno). Con las dimensiones de la variable dependiente más los de la variable dependiente e independiente, el valor de 0.824 refleja una homogeneidad adecuada, El valor del alfa de Cronbach establece que los datos son consistentes y pueden usarse con confianza para análisis posteriores.

Tabla 1 *Correlación entre la NIC 2 y la determinación de los costos de inventarios*

Correlaciones	
NIC 2	Determinación de los costos de inventario

Rho de Spearman	NIC 2	Coeficiente de correlación	de 1,000	,547**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	83	83
	Determinación de los costos de inventario	Coeficiente de correlación	de ,547**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	83	84

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

Los resultados de la tabla 1, presenta una correlación entre la NIC 2 y la determinación de los costos de inventarios utilizando el coeficiente de correlación de Spearman; donde el análisis muestra un coeficiente de correlación de 0.547 con un nivel de significancia bilateral de 0.000 y un tamaño de muestra (N) de 83 individuos, indicando una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa ($p < 0.01$). Esto sugiere que a medida que la NIC 2 aumenta, la determinación de los costos de inventarios tiende a incrementarse, con una relación que es poco probable que ocurra por azar. Por otro lado, la correlación entre la determinación de los costos de inventarios y la NIC 2 también es de 0.547, confirmando la simetría en la relación. El coeficiente de determinación implícito ($0.547^2 \approx 0.299$) indica que aproximadamente el 29.9% de la variabilidad en los costos de inventarios puede explicarse por la NIC 2, dejando un 70.1% atribuible a otros factores. Con un tamaño de muestra de 84 encuestados para esta variable, los resultados son robustos y sugieren que la NIC 2 es un predictor relevante, aunque no exclusivo, de los costos de inventarios en este estudio.

Tabla 2 *Correlación entre conocimientos y aplicación de la NIC 2 y la determinación de los costos de inventarios en la ferretería Lino*

Correlaciones

	Conocimiento y aplicación de NIC 2	Determinación de los costos de inventario
--	------------------------------------	---

Rho de Spearman	Conocimiento y aplicación de NIC 2	Coeficiente de correlación	de 1,000	,425**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	83	83
	Determinación de los costos de inventario	Coeficiente de correlación	de ,425**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	83	84

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

La Tabla 2 muestra la correlación entre el conocimiento y aplicación de la NIC 2 y la determinación de los costos de inventarios en la ferretería Lino, utilizando el coeficiente de correlación de Spearman. El análisis revela un coeficiente de 0.425 con un nivel de significancia bilateral (Sig. bilateral) de 0.000 y un tamaño de muestra (N) de 83, indicando una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa ($p < 0.01$), lo que sugiere que a mayor conocimiento y aplicación de la NIC 2, mayor es la determinación de los costos de inventarios, con un efecto poco probable de ser aleatorio. Recíprocamente, la correlación entre la determinación de los costos de inventarios y el conocimiento y aplicación de la NIC 2 también es de 0.425 (Sig. bilateral = 0.000, N = 84), confirmando la relación bidireccional. El coeficiente de determinación implícito ($0.425^2 \approx 0.181$) indica que aproximadamente el 18.1% de la variabilidad en los costos de inventarios puede explicarse por el conocimiento y aplicación de la NIC 2, dejando un 81.9% atribuible a otros factores. Los tamaños de muestra (83 y 84) son consistentes y robustos, apoyando la validez de los hallazgos en este contexto específico.

Tabla 3 *Correlación entre los métodos de valoración de inventarios y la determinación de los costos de inventarios en la ferretería Lino*

Correlaciones

		Métodos de valoración de inventarios	de Determinación de los costos de inventario
Rho de Spearman	Métodos de valoración de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,627**
		N	84
	Determinación de los costos de inventario	Coeficiente de correlación	0,000
		Sig. (bilateral)	,627**
		N	84

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

La Tabla 3 analiza la correlación entre los métodos de valoración de inventarios y la determinación de los costos de inventarios en la ferretería Lino mediante el coeficiente de correlación de Spearman. El resultado muestra un coeficiente de 0.627 con un nivel de significancia bilateral (Sig. bilateral) de 0.000 y un tamaño de muestra (N) de 84, indicando una correlación positiva moderada a fuerte y estadísticamente significativa ($p < 0.01$), lo que implica que los métodos de valoración de inventarios tienen una relación directa y relevante con la determinación de los costos, con una probabilidad muy baja de que este resultado sea aleatorio. De manera simétrica, la correlación entre la determinación de los costos de inventarios y los métodos de valoración también es de 0.627 (Sig. bilateral = 0.000, N = 84), confirmando la consistencia de la relación. El coeficiente de determinación implícito ($0.627^2 \approx 0.393$) sugiere que alrededor del 39.3% de la variabilidad en los costos de inventarios puede explicarse por los métodos de valoración, mientras que el 60.7% restante se debe a otros factores. Con un tamaño de muestra de 84 en ambos casos, los resultados son robustos y destacan la importancia de los métodos de valoración como un factor clave en la gestión de costos de inventarios en este contexto.

Discusión

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) establece un marco fundamental para la estandarización de la información contable sobre inventarios, asegurando que los estados

financieros sean comparables entre distintos sectores económicos (Morocho Blacio, Betancourt Gonzaga, & León Serrano, 2023). Esta norma prescribe el tratamiento contable de las existencias, definiendo cómo determinar los costos que deben reconocerse como activos y diferirse hasta la generación de ingresos, así como su posterior registro como gasto, incluyendo cualquier ajuste al valor realizable neto (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2024). Los inventarios, como activos destinados a la venta o al uso en procesos operativos, son esenciales para las empresas, especialmente en sectores como el ferretero, donde representan una parte significativa del capital de trabajo (Peñaloza, 2023). Una gestión adecuada de los inventarios no solo reduce costos relacionados con almacenamiento, robos o caducidad, sino que también optimiza la rentabilidad al regular los ritmos de abastecimiento y consumo (Paredes Rodríguez, Jaramillo, & Jaramillo, 2021). En este contexto, la NIC 2 introduce métodos de valoración como la identificación específica, el FIFO y el promedio ponderado, los cuales son clave para asignar costos de manera precisa y garantizar la transparencia financiera (International Accounting Standards Board, 2024).

Al contrastar el contexto teórico anterior con los resultados obtenidos en el estudio de la ferretería "Lino", se observa una alineación parcial entre los principios de la NIC 2 y su aplicación práctica. Los resultados muestran una correlación positiva moderada de 0.547 ($p < 0.01$) entre la NIC 2 y la determinación de los costos de inventarios, lo que indica que su implementación mejora la precisión en la medición de costos, aunque solo explica el 29.9% de la variabilidad, sugiriendo la influencia de otros factores como la falta de procesos formalizados o recursos limitados (Risco Pesantez & Rivera Pizarro, 2023). Asimismo, la correlación entre el conocimiento y aplicación de la NIC 2 y la determinación de los costos es de 0.425 ($p < 0.01$), reflejando que un mayor entendimiento de la norma se asocia con mejores resultados en la gestión de costos, pero su impacto es limitado, explicando solo el 18.1% de la variabilidad. Esto podría deberse a deficiencias en la capacitación del personal, un desafío común en pequeñas empresas (Infante Palomino, 2023).

Por otro lado, la correlación más fuerte se encuentra entre los métodos de valoración y la determinación de los costos, con un coeficiente de 0.627 ($p < 0.01$), lo que implica que el 39.3% de la variabilidad en los costos se explica por la correcta aplicación de métodos como FIFO o el promedio ponderado. El resultado resalta la relevancia de elegir un método adecuado según las

características del inventario, como su homogeneidad o rotación, especialmente en ferreterías donde los productos pueden variar ampliamente (Fernández, 2023). Sin embargo, la implementación de la NIC 2 enfrenta obstáculos en este tipo de empresas, como la actualización de herramientas tecnológicas y la informalidad en los procesos contables, lo que puede reducir su efectividad (Nest Egg, 2023). A pesar de ello, los beneficios de adoptar la norma son evidentes, ya que mejora el control interno y la confiabilidad de los estados financieros, como se ha reportado en estudios previos (Risco Pesantez & Rivera Pizarro, 2023).

Finalmente, para la ferretería "Lino", los resultados sugieren que, aunque la NIC 2 y sus métodos de valoración contribuyen a una mejor determinación de los costos, su impacto podría potenciarse con una implementación más completa. La gestión de inventarios, al regular el equilibrio entre oferta y demanda, reducir riesgos y optimizar costos, requiere no solo el marco normativo de la NIC 2, sino también una adaptación a las capacidades operativas de la empresa (Slimstock, 2025). Por lo tanto, invertir en capacitación y formalización de procesos podría permitir a "Lino" aprovechar al máximo las directrices de la NIC 2, mejorando no solo la precisión contable, sino también su competitividad en el mercado.

CONCLUSIONES

Una vez realizada la investigación donde se pone de manifiesto la influencia de la NIC 2 en la determinación de los costos de los inventarios se establece las siguientes conclusiones:

- El análisis muestra una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa (coeficiente de Spearman de 0.547, $p < 0.01$) entre la implementación de la NIC 2 y la determinación de los costos de inventarios, con un tamaño de muestra de 83 a 84 encuestados. Esto sugiere que un mayor uso de la NIC 2 tiende a mejorar la precisión en la gestión de costos, aunque el coeficiente de determinación (0.299) indica que solo el 29.9% de la variabilidad en los costos se explica por esta norma. Factores adicionales, como recursos limitados o procesos informales, influyen en el 70.1% restante, destacando que la NIC 2 es un predictor relevante pero no exclusivo en este contexto.

- La correlación más fuerte se observa entre los métodos de valoración de inventarios y la determinación de los costos, con un coeficiente de Spearman de 0.627 ($p < 0.01$) y una muestra de 84 encuestados. Este resultado, con un coeficiente de determinación de 0.393, implica que el 39.3% de la variabilidad en los costos se atribuye a la elección de métodos como FIFO o promedio ponderado. Esta relación determina la importancia de seleccionar métodos de valoración adecuados según las características del inventario, especialmente en ferreterías como "Lino", donde la diversidad y rotación de productos son factores clave, aunque el 60.7% restante depende de otras variables operativas.

A pesar de estas limitaciones, los beneficios de la norma son claros: mejora el control interno y la confiabilidad de los estados financieros. Para maximizar su efectividad, la Ferretería "Lino" debe invertir en formalizar sus procesos y capacitar a su personal, lo que no solo optimizaría la gestión de costos, sino que también fortalecería su competitividad en el mercado.

Referencias

- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Visión Gerencia.
- Egg, N. (2023). Inventory carrying costs: How to calculate and reduce them. Obtenido de <https://www.nestegg.com/inventory-carrying-costs>
- Fernández, M. J. (2023). Contabilidad de costos en pequeñas empresas: Aplicación de la NIC 2 en el sector comercial. Madrid, España : Editorial Universitaria.
- Gonzabay, M. (2022). Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas. Santa Elena Ecuador .
- International Accounting Standards Board. (2024). NIC 2: Inventarios. Obtenido de <http://www.ifrs.org>
- Morocho Blacio , J., Betancourt Gonzaga, V., & León Serrano, L. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. Ciencia Latina Revista Multidisciplinaria .
- Peñaloza , M. (2023). La gestión de inventarios: el pilar fundamental en las empresas. ANDERSEN.
- Risco Pesantez, J., & Rivera Pizarro, J. (2023). Incidencia de la NIC 2 en el control interno de inventarios: Caso importadora MIGUEV SA. LTDA. Revista de Gestión Empresarial, 15(3), 112-130.
- Slimstock. (2025). The true cost of inventory: A guide for businesses. Obtenido de <https://www.slimstock.com/en/knowledge/the-true-cost-of-inventory>
- .