



## **Liquidez y Contabilidad de Inventarios: Evaluación de la NIC 2 en una Distribuidora Ferretera de Arequipa**

### **Liquidity and Inventory Accounting: An Assessment of IAS 2 in a Hardware Distributor in Arequipa**

**Lucia Carolina Velazquez Cuela\***

**Agusver Deybi Consamollo Mamani\*\***

*Fecha de recepción: 24 de junio de 2024*

*Fecha de aprobación: 10 enero de 2025*

**DOI:** <https://doi.org/10.56241/asf.v13n25.296>

**Resumen:** En el presente artículo se desarrolla la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) relacionada con la liquidez en una distribuidora ferretera. En donde se puede apreciar que el desconocimiento de la norma internacional de contabilidad conlleva a cálculos y presentación de información imprecisa de los inventarios, trayendo como consecuencia la falta de liquidez en la empresa estudiada. En cuanto a la metodología se empleó un método básico con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de tipo transversal. Así mismo, la población está centrada en las empresas de comercio ferretero. Además, empleamos el análisis documental como instrumento y técnica. Así mismo, los resultados encontrados muestran que la empresa tiene una rotación promedio de 27 veces para el año 2023, este resultado significa que su inventario rota cada 13 días aproximadamente. De igual forma, los resultados de liquidez corriente mostraron que la empresa tiene solvencia para el año 2023, los resultados indican que por cada sol de deuda la empresa tiene 1.33 soles para cubrir sus obligaciones. Sin embargo, después de realizar el análisis de la documentación se descubrió que la empresa no incluía el flete de las cargas como parte del costo de las mercaderías. De igual manera no registraba contablemente las mermas y desmedros tal como lo exige la Norma Internacional de Contabilidad 2. Finalmente, la investigación tiene como objetivo exponer los inventarios y su correcto manejo, además de su registro adecuado de acuerdo con la norma internacional de contabilidad, lo cual permite proporcionar datos confiables para los interesados.

**Palabras clave:** Mermas, desmedro, ratios, inventarios, corriente.

**Citación:** Consamollo, A D. y Velazquez, L. C. (2025). Liquidez y Contabilidad de Inventarios: Evaluación de la NIC 2 en una Distribuidora Ferretera de Arequipa. Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP, 13 (25). <https://doi.org/10.56241/asf.v13n25.296>

\* Estudiante de la Universidad Tecnológica de Perú, Arequipa, Perú. ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-3735-9044> Correo electrónico: U18310882@utp.edu.pe

\*\* Estudiante de la Universidad Tecnológica de Perú, Arequipa, Perú. ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-8359-6017> Correo electrónico: U19215062@utp.edu.pe

**Abstract:** This article develops the International Accounting Standard 2 (IAS 2) related to liquidity in a hardware distributor in the city of Arequipa in the period 2024. To begin, we present that ignorance of the international accounting standard leads to calculations and presentation of inaccurate inventory information, resulting in a lack of liquidity in the company studied. Regarding the methodology, a basic method with a quantitative approach, non-experimental and cross-sectional design was used. Likewise, the population is focused on the trading companies of Arequipa and the sample is a hardware distribution company in the city of Arequipa. In addition, documentary analysis was used as an instrument and the technique developed was the analysis of quantitative data. Also, the company's results show that it has an average turnover for the year 2023 of 27 times a year, which means that its inventory rotates in approximately 13 days. Likewise, the results of current liquidity showed that the company has solvency since by 2023 it was found that for each sole of debt it has 1.33 soles to cover its obligations. However, it was shown that the company did not include the freight of the loads as part of the cost of the goods. Nor did it record losses and losses in accounting, as required by International Accounting Standard 2. Finally, inventories appear in all examinations carried out and have a significant participation in the results.

**Keywords:** Loss, loss, ratios, inventories, current.

## 1. Introducción

El estudio se llevará a cabo en una distribuidora ferretera, la cual se dedica tanto a la venta mayorista como minorista de artículos de ferretería, materiales de fontanería y calefacción. Debido al crecimiento del sector ferretero en los últimos años es que se originan escenarios que afectan el control de sus inventarios en relación con la liquidez. Según Romero et al, (2024), la gestión y compra de activos son pilares esenciales para mejorar el rendimiento y la eficiencia operativa de una empresa, con el propósito de optimizar la utilidad de estos recursos y garantizar su alineación con los objetivos corporativos. Por consiguiente, la investigación aborda la gestión de inventarios y su relación en la liquidez de una distribuidora ferretera. Estudios previos de Benavides et al. (2016), identificaron que la falta de supervisión y conocimiento en la rotación de inventarios, causa excesos y faltantes de mercaderías en diferentes periodos. Además, los autores Jesús Muchaypiña & Rufasto Castillo (2018), mencionan que la incorrecta aplicación de la NIC 2 conduce a la valoración inadecuada de productos, así mismo, los altos niveles de inventario mal almacenado y deterioro afectan negativamente la liquidez y ventas de la empresa. Por otro lado, la falta de planificación y estrategias de contingencia ante eventos desfavorables, agrava estos problemas (Espinoza Landa, 2021). También, se destaca la necesidad de diversificar productos y servicios para mejorar la conversión de activos circulantes en efectivo (Gutierrez & Tapia, 2016). Finalmente, la investigación busca demostrar la efectividad de la NIC 2 en la liquidez de una distribuidora ferretera. Por ende, se analizará la relación de la NIC 2 en la liquidez corriente, rotación de inventarios, medición de inventarios y el reconocimiento de gastos.

Como contexto nacional del estudio de investigación, contamos con Acuña et al. (2017), propone implementar un proceso logístico crucial para mejorar inventarios y aumentar la rentabilidad empresarial. En H y M Almacenes Generales SRL, se buscó optimizar el proceso logístico enfocado en los productos y materias primas que la empresa tiene y que pueden ser vendidos en el futuro, generando beneficios para la organización. Así mismo, investigaciones anteriores como la de Espinoza Landa (2021) subrayan la importancia de contar con planes de contingencia y una gestión adecuada de inventarios para mantener la salud financiera y aprovechar nuevas oportunidades de negocio. Además, la revisión sistemática y el análisis de ratios financieros son herramientas esenciales para evaluar la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. En conclusión, la eficacia de la NIC 2 es fundamental para la correcta valorización de los inventarios, lo que a su vez asegura la liquidez necesaria para realizar pagos y mantener las operaciones de la empresa. Por lo tanto, Implementar adecuadamente esta norma ayuda a evitar problemas de gestión de inventarios y a mejorar la eficiencia financiera, contribuyendo a la estabilidad y el crecimiento de la organización.

Por otro lado, Maza et al. (2020) analizan cómo al aplicar la NIC 2, se puede diseñar un sistema de control y valoración que garantice una presentación justa de los estados financieros. Los resultados revelaron que el 67.65% de los encuestados aplican la NIC 2, mientras que el 32.35% todavía no utilizan dicha norma para la elaboración de sus estados financieros. Los autores concluyen que, aunque muchas empresas han implementado las NIC 2, en algunos casos no han abordado adecuadamente el tratamiento contable de áreas específicas como los inventarios, la rotación, la medición y las revelaciones necesarias. Esto es crucial, ya que las inconsistencias en los resultados financieros pueden generar problemas significativos. Así mismo, Risco & Rivera (2023), analizan la NIC 2 con el objetivo de evaluar su impacto en el control interno de los inventarios. Descubrieron que no se emplea un método sistemático para gestionar los inventarios. Además, realiza un comparativo del total valorizado de los inventarios entre el año 2021 y 2022. En donde encontraron una variación del 341%. Incluso, recalcó que el uso de un cuaderno para registrar los inventarios resultó ser ineficaz para su control. Concluyeron que la implementación de la NIC 2 mejoró significativamente el cumplimiento del control interno de los inventarios en la importadora.

También, Aquima Vilca et al. (2022) proponen mejoras en los procedimientos de inventarios con una metodología descriptiva y transversal. Por ello, el 87% de los encuestados apoya la necesidad de optimizar los inventarios, y el 75% destaca la importancia de la automatización contable para una gestión más eficaz. Por último, Soto et al. (2013) se centra en realizar un análisis comparativo de la tratativa contable y financiera de los inventarios, dando a conocer los costos de inventarios comparados con las NIIF para Pymes donde hace énfasis a que en la NIC 2 y en la NIIF para Pyme se contempla el método del costo estándar y el método de los minoristas como técnicas de medición de costos.

Por otro lado, Abanto (2015) analiza la NIC 2 mediante casos prácticos para facilitar su comprensión. Algunos de ellos son: la regularización de costos de adquisición no registrados a tiempo, la correcta contabilización de gastos de importación, y el reconocimiento de descuentos comerciales. También, destaca los métodos de medición PEPS y promedio ponderado, y la valoración de inventarios dañados al menor valor entre costo y valor neto realizable. Escandon et al. (2021) señalan que la falta de control adecuado de inventarios afecta la contabilidad y liquidez de Macoser SA. En cuanto a la liquidez Gutierrez & Tapia (2016), definen la liquidez como la capacidad de convertir activos circulantes en efectivo, crucial para decisiones de inversión y financiamiento. Los autores evalúan dos indicadores: la razón corriente, que mide la capacidad de cumplir obligaciones a corto plazo; la prueba ácida, que excluye los inventarios. Vazquez et al. (2017) relacionan la liquidez con la rentabilidad y la continuidad organizacional, destacando diferencias en el sector agropecuario.

Ahora bien, como bases teóricas del estudio de investigación, presentamos el estudio de Arias Copitan (2015), menciona sobre las pérdidas o disminuciones en el valor de las existencias, conocidas como mermas y desmedros, estas se diferencian en que las mermas pueden ser normales o anormales. Las mermas normales difieren su costo hasta la venta de los bienes, mientras que las anormales se reconocen como gasto inmediato. Por otro lado, los desmedros representan una disminución en la calidad del bien, causada por obsolescencia, daños, pérdida de precio o aumento de costos de venta. El estudio se centra en la diferencia del tratamiento contable tributario, en consecuencia, la diferencia del tratamiento tributario del impuesto general a las ventas. En la misma línea, la NIC 2 define inventarios como activos disponibles, como materias primas, suministros, mercancías, terrenos y propiedades de inversión, destinados a la fabricación o venta futura. Además, establece que el valor neto realizable es la diferencia entre el precio de venta proyectado y el costo del activo, mientras que el valor razonable es el precio real de venta (Abanto, 2015).

Por otro lado, Calderón et al. (2022) menciona que, la inadecuada distribución de los productos en almacén y la ausencia de un manual de organización y funciones causan deficiencias en el control riguroso de la recepción, almacenamiento y despacho de mercancías. Para ello, se establecen métodos de control y procesos para el tratamiento contable y tributario de las existencias, además se emplea procesos para la devolución de mercaderías de los proveedores, almacenamiento, recepción y salida de mercaderías. Por ende, los procesos planteados ayudarán a la empresa a controlar sus inventarios.

También, la NIC 2 aborda los inventarios como activos, estableciendo normas para su contabilidad con el objetivo de prevenir problemas de obsolescencia o insuficiencia de existencias, los cuales pueden afectar negativamente la eficiencia y la liquidez de la empresa (Pozo et al., 2020). Por ende, la aplicación incorrecta de la NIC 2 tiene repercusiones directas en la liquidez debido a deficiencias en los costos, el control de rotación y los ajustes por desvalorización de inventarios.

Por otro lado, la liquidez es crucial para la toma de decisiones de inversión y financiamiento. Gutierrez & Tapia (2016), definen la liquidez, en base a criterios de conversión, y que este es una propiedad de medición de los activos circulantes que facilita la toma de decisiones de inversión y financiamiento empresarial. Además de medir la velocidad con la que el activo se realiza, y se convierte en efectivo. Para ello, analiza los activos en función de diversas dimensiones de liquidez: en primer lugar, la razón corriente, considerado un indicador que mide la capacidad de una empresa para pagar sus obligaciones corrientes de inmediato, mostrando la proporción de deudas a corto plazo que pueden ser cubiertas por activos circulantes. Por ende, es esencial para evaluar la viabilidad y continuidad de la empresa. En segundo lugar, la prueba ácida, indicador que hace uso de los activos más líquidos para hacer frente a obligaciones de corto plazo. Además, define indicadores de liquidez, como los activos corrientes, inventarios, pasivo corriente y efectivo. Por último, concluye que un activo corriente facilita el pago de un pasivo corriente.

También el investigador Wong (2016), se enfoca en la liquidez y que esta es crucial para las empresas, superando la rentabilidad y el riesgo. Además, en las finanzas, la capacidad de pago no debe evaluarse de forma rígida, ya que la liquidez varía por grados y depende de factores internos y externos y no de términos absolutos como “líquido” o “ilíquido”. También, estudia la liquidez desde el punto de vista financiero, clasificando un activo en 3 factores: líquido, rentable y riesgo razonable.

La investigación busca determinar la relación de la NIC 2 y la liquidez, Para ello, se propone la siguiente pregunta ¿cómo se relaciona la NIC 2 y la liquidez en una distribuidora ferretera? Con ello, se pretende mejorar el llevado de los inventarios, con la finalidad de presentar datos y resultados reales. Con ayuda de las dimensiones, costo de adquisición y desvalorización de existencias. Estos indicadores permitirán realizar un análisis detallado del periodo en el que las existencias se convierten nuevamente en liquidez, proporcionando una comprensión profunda de la gestión de inventarios y su efecto en la liquidez empresarial.

## 2. Metodología

La investigación tiene una metodología de tipo básica, Nicomedes (2018), menciona que, la denominación básica establece el fundamento teórico y conceptual necesario para investigaciones aplicadas o tecnológicas posteriores. Así mismo, el enfoque de la investigación utiliza el método cuantitativo con un diseño no experimental y de alcance transversal y el instrumento empleado para la recolección de datos fue el análisis documental. Además, el campo de estudio se enfoca al área de contabilidad y negocios, delimitada por las dos variables de estudio, NIC 2 y liquidez, en cuanto a la delimitación espacial se efectuará a la distribuidora ferretera. Respecto al universo, población y muestra, según el INEI 2022, son 153,436 empresas y 67,877 empresas comerciales, en cuanto a la muestra se realizó una distribuidora ferretera. Por otro lado, se estudiaron los registros de los inventarios y se aplicaron las ratios de liquidez.

## 3. Resultados

En el desarrollo de este informe, se presenta el análisis de los resultados obtenidos en relación con la NIC 2 y liquidez de una distribuidora ferretera, empleando herramientas de recolección de datos se examinaron las actividades realizadas conforme a la NIC 2, se identificaron las causas y consecuencias pertinentes, y se llevó a cabo un análisis de los índices de liquidez. Por último, se exploró la relación entre la implementación de la NIC 2 y los índices de liquidez para determinar su posible incidencia mutua.

Para demostrar la relación entre la NIC 2 y liquidez, en primera instancia se analizará si existe una relación entre la medición de inventarios y la liquidez. Según el párrafo 9 de la NIC 2, los inventarios deben evaluarse al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. El párrafo 10 indica que el costo de los inventarios incluye todos los gastos relacionados con su adquisición, transformación y otros costos necesarios para llevarlos a su estado y ubicación actuales. Además, el párrafo 11 especifica que el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transporte, aranceles de importación, otros impuestos, manejo y otros gastos directamente atribuibles a la obtención de mercancías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y partidas similares deben deducirse para calcular el costo de adquisición (Abanto, 2015).

Considerando la naturaleza principal del negocio, es importante reconocer que el costo del flete asumido por la empresa para trasladar la mercadería debe añadirse al costo del material, conforme a la NIC 2. Sin embargo, al analizar la cuenta 63, se descubrió que algunos proveedores no incluyen el costo del transporte en la entrega del material, obligando a la empresa a asumir este costo adicional al precio de la mercancía.

Por lo tanto, al analizar la cuenta 63 (gastos de servicios prestados por terceros), que está registrada con un monto de 1,895,777 soles por todos los gastos de servicios que adquiere la empresa, y en la cual está incluido el gasto por transporte, se concluye que debe desglosarse. Este gasto, registrado en la cuenta 63111 (de carga por transporte) por un monto de 858,533.46 soles, según la NIC 2 este monto se debe considerar como parte del costo de la mercancía. Al realizar los ajustes y revertir el gasto, se obtendrá el costo correcto de la mercancía.

En la siguiente tabla se muestran los ajustes de las cuentas que se verán involucradas por estos cambios:

Tabla 1. Ajustes realizados a los saldos del mayor, extornando el gasto por carga de la cuenta 63111

Cta.	Descrip.	Saldos del Mayor		Ajustes		Saldos del Mayor C/Ajuste			
		Deudor S/	Acreedor S/	Debe S/	Haber S/	Deudor S/	Var %	Acreedor S/	Var %
60	Compras	103487222	0	858533	0	104345756	1%	0	0%
63	Gasto de venta	1895777	0	0	858533	1037243	-45%	0	0%
79	CICC y G	0	7473467	858533	0	0	0%	6614934	-11%
95	Gastos ventas	2653951	0	0	858533	1795418	-32%	0	0%
20	Mercadería	4108006	0	858533	815607	4150932	1%	0	0%
61	Variación inventario	0	103487222	0	858533	0	0%	104345756	1%
69	Costo de venta	109223314	0	815607		110038920	1%	0	0%

Nota: Datos tomados de la investigación

En esta tabla se ofrece un resumen de los movimientos, detallando el desglose y los ajustes necesarios para el registro correcto del costo de la mercancía conforme a la NIC 2. Al realizar estos ajustes y revertir el gasto de transporte de la cuenta 63111 (carga por transporte), se obtiene el costo correcto de la mercancía. Para mayor claridad, se revirtió el gasto contabilizado detallado en la tabla 1, cargando a la cuenta 60 (compras) el importe de S/ 858,533 y abonando a la cuenta 63 (gasto de venta) el mismo valor. Por esta razón, la cuenta 60 aumentó su valor a S/ 104,345,756; lo que representa un 1%, mientras que la cuenta 63 disminuyó a S/ 1,037,243; una reducción del 45%.

Asimismo, se revirtió el destino del gasto registrado inicialmente, cargando a la cuenta 79 (cargas imputables a cuentas de costos y gastos) el importe de S/ 858,533 y abonando a la cuenta 95 (gastos de ventas) el mismo importe. Por esta razón, la cuenta 79 disminuyó un 11% y la cuenta 95 disminuyó un 35%. Además, se registró el destino de las compras, cargando a la cuenta 20 (compras) el importe de S/ 858,533 y abonando a la cuenta 61 (variación de inventarios) por el mismo importe. Mientras que la cuenta 61 aumentó un 1%, la cuenta 20 incrementó su valor a S/ 4,966,539; lo que corresponde a un 20%. Sin embargo, se debe descontar el valor del costo de ventas, que corresponde a un importe de S/ 815,607; reduciendo su valor de S/ 4,966,539 a S/ 4,150,932; con una variación final del 1%.

Como se mencionó en la tabla 1 y líneas arriba, también se realizó un ajuste al costo de ventas, lo cual es igualmente importante. Al agregar un valor global al costo de la mercancía y considerando que esta se ha vendido durante el periodo de 2023, es necesario ajustar también el costo de ventas. Para ello, se calculó un porcentaje basado en el inventario inicial (mercaderías más existencias por recibir del año 2022), que asciende a S/ 11,529,545. A esta cifra se sumaron las compras de mercadería del año 2023, que ascienden a S/ 103,487,222, obteniendo un total de S/ 115,016,768. Este total se dividió por el costo de ventas, que es S/ 109,223,314, resultando en un 95%. Aproximando el valor que corresponde agregar al costo de ventas, se calculó el 95% del importe ajustado de S/ 858,533; resultando en S/ 815,607. Con esta información, se cargó a la cuenta 69 (costo de ventas) los S/ 815,607 y se abonó el mismo importe a la cuenta 20 (mercaderías). Al contabilizar el flete como gasto y no como parte del costo de la mercadería, se identifica una divergencia en el estado de situación financiera que podría tener implicaciones para las decisiones de gestión.

De igual manera, es necesario demostrar si existe una relación entre la liquidez y el reconocimiento como gasto de ciertos elementos. Según el párrafo 9 de la NIC 2, los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. Además, el párrafo 28 establece que esta regla se aplica cuando se estime que no se pueda recuperar el costo de los inventarios, en casos como la obsolescencia parcial o total, que se refiere a las mermas y desmedros (Abanto, 2015).

En el caso de la empresa estudiada, se presentan más desmedros que mermas. Esto ocurre porque, con el tiempo y debido a varios factores como fallas en la infraestructura, falta de recursos para un almacenamiento adecuado, manejo inadecuado por parte de los transportistas, devoluciones, mala manipulación del personal a cargo o defectos de fábrica, por ello, el material ya no se encuentra en condiciones óptimas para la venta. La contabilización correcta según la NIC 2 permite reflejar de manera más precisa el valor neto realizable de los inventarios. Esto no solo asegura que se presente una imagen fiel de la situación financiera de la empresa, sino que también ayuda a los empresarios a tomar decisiones informadas sobre la gestión de inventarios, la optimización de recursos y la planificación financiera a largo plazo.

Considerando lo mencionado anteriormente, la empresa registra sus inventarios en un almacén virtual denominado “Almacén Construcción”, donde se envían todas las mermas y desmedros. Estos productos se destinan para la venta a un costo menor, se devuelven al proveedor o se utilizan para obras internas de la empresa. Sin embargo, la empresa no aplica correctamente la NIC 2, párrafo 9 (mencionado anteriormente), ya que en sus registros contables no se ha reducido el valor de estos productos, ni se han trasladado a la cuenta adecuada de desvalorización de existencias, ya que siguen formando parte de las mercaderías.

Tabla 2. Productos en desvalorización según el almacén construcción a diciembre 2023

Marca	Und medida	Cantidad saldo	Importe	
ACEROS	PZA	704	S/	10,740.63
OERLIKON	KLS	12	S/	130.78
PRODAC	PQTE	3	S/	39,366.13
PRODAC	RLLS	19	S/	5,503.65
SIDER	MTS	48.06	S/	1,201.17
<b>Total general</b>		<b>786.06</b>	<b>S/</b>	<b>56,942.36</b>

Nota: Análisis realizado según información del almacén 2023 de la empresa.

En esta tabla, se puede ver que el valor de las mercaderías en mal estado es de S/ 56,942.36. Según el párrafo 9 de la NIC 2, dichas mercaderías deben valorarse al valor neto realizable. Para la empresa, debido al desgaste, su valor actual es de 0 soles. Por lo tanto, se debe disminuir el importe total de 56,942.36 soles de las existencias, y este importe se debe descontar de las mercaderías y añadir al costo de ventas. Es importante destacar que estos productos aún no se han vendido, por lo que solo se debe realizar el ajuste contable por el reconocimiento de la desvalorización de la mercadería, como se ve en la tabla:

Tabla 3. Ajustes realizados a los saldos del mayor, por la desvalorización de existencias.

Cta.	Descrip.	Sumas del Mayor		Ajustes		Saldos del Mayor C/Ajuste			
		Deudor S/	Acr S/	Debe S/	Haber S/	Deudor S/	Var %		Var %
69	Costo de venta	110038920	0	56942		110095863	0.05%	0	0%
29		0	0		56942	0		56942	100%

Nota: Datos tomados de la investigación

En esta sección, se encontrará el ajuste hecho por la desvalorización de la mercadería. Primero, se analizará la tabla 1, en la cual, después de los ajustes, el nuevo valor de la cuenta 69 (costo de ventas) se redujo a S/ 110,039,920. A partir de ahí, se realizó un ajuste adicional, cargando a la cuenta 69 el importe de S/ 56,942 (extraído de la tabla 2) y abonando la misma cantidad a la cuenta 29 (desvalorización de inventarios).

Como resultado, la cuenta 69 disminuyó un 0.05% adicional al porcentaje que apareció en la tabla 1. Con esta información se realizaron ajustes al estado de situación financiera y el estado de resultados, con la finalidad de encontrar la relación entre las variables.

Tabla 4. Estado de resultados del año 2022 y 2023 sin ajustes y con ajustes, expresado en soles

<u>Activo corriente</u>	2022	2023 S/Ajustes	2023 C/Ajustes	<u>Pasivo corriente</u>	2022	2023 S/Ajustes	2023 C/Ajustes
Efectivo y equivalentes de efectivo	5148733	1495563	1495563	Tributos y aportes al sist. de pens.y salud x pagar	99359	0	0
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	8956836	6180909	6180909	Remuneraciones y particip. por pagar	177790	15984	15984
Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas	4250	98857	98857	Cuentas por pagar comerc. - terceros	17112037	15259329	15259329
Cuentas por cobrar pers. acc. (soc.) direc. Ger.	200	200	200	Cuentas por pagar comerc. - relacionadas	1846149	6545	6545
Cuentas por cobrar diversas- terceros	3075863	7529915	7529915	Cuentas por pagar a los acción direc.y geren.		185650	185650
Cuentas por cobrar diversas- relacionadas	1321376			Obligaciones financieras	2118969	675938	675938
Servicios y otros contratos por anticipado	30669	377660	377660	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>21354304</b>	<b>16143446</b>	<b>16143446</b>
Mercaderías	6866754	4108006	4093990	<u>Pasivo no corriente</u>			
Existencias por recibir	4662791	1671524	1671524	Obligaciones financieras	279932	0	0
Otras cuentas del activo	1644108			Cuentas por pagar diversas - relacionadas	0	24545	24545
<b>Total activo corriente</b>	<b>31711580</b>	<b>21462634</b>	<b>21448618</b>	Pasivo diferido	4292708	1285951	1285951
<u>Activo no corriente</u>				<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>4572639</b>	<b>1310496</b>	<b>1310496</b>
Propiedad, planta y equipo	2375107	3987087	3987087	<b>Total pasivo</b>	<b>25926943</b>	<b>17453943</b>	<b>17453943</b>
Activos intangibles	3984	6546	6546	<u>Patrimonio neto</u>			
<b>Total activo no corriente</b>	<b>2379091</b>	<b>3993633</b>	<b>3993633</b>	Capital	3081706	3081706	3081706
				Resultados acumulados	3375687	4567177	4567177
				Resultados del ejercicio	1706335	353441	339425
				<b>Total patrimonio</b>	<b>8163728</b>	<b>8002324</b>	<b>7988309</b>
<b>Total activo</b>	<b>34090671</b>	<b>25456267</b>	<b>25442251</b>	<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>34090671</b>	<b>25456267</b>	<b>25442251</b>

Nota: Datos tomados de los documentos de investigación

La tabla 4 muestra el estado de situación financiera, los inventarios representan el valor de las mercaderías que la empresa tiene para las ventas del próximo año. En 2023, el valor de los inventarios fue de S/ 4,108,006 y tras los ajustes, se redujo a S/ 4,093,990. En 2022, este valor era de S/ 6,866,754. Al analizar los inventarios al cierre del ejercicio, se observa que en 2023 se terminó con menos material disponible para la venta que en 2022. Para calcular la rotación, se considerarán los inventarios en almacenes, es decir, el total de mercaderías de cada año.

Para la comparación, se utilizarán los importes de 2022 y 2023 (con ajustes). Este análisis muestra que el material adquirido para la venta constituye en parte importante de lo estimado para obtener liquidez, buscando la relación entre ambas variables. Dado que la venta de materiales de construcción es el negocio principal de la empresa, la rotación de inventarios permitirá evaluar la eficacia de los inventarios en la liquidez de la entidad, para ello también será necesario el estado de resultados comparativo.

Tabla 5. Estado de resultados del año 2022 y 2023, expresado en soles.

Ingresos por:	2022	2023	
		S/Ajuste	C/Ajuste
<i>Venta de mercadería</i>	115572036	112804970	112804970
<i>Prestación de servicio</i>	161241		
<i>Descuentos, rebajas y bonificaciones</i>	656335	749448	749448
<b>Total de ingresos brutos</b>	<b>116389612</b>	<b>113554418</b>	<b>113554418</b>
<b>Costos por:</b>			
<i>Costo de ventas</i>	-110486596	-109223314	-110095863
<i>Otros costos</i>	-	0	0
<b>Utilidad bruta</b>	<b>5903016</b>	<b>4331104</b>	<b>3458555</b>
<i>Gastos de administración</i>	-1324857	-1649691	-1649691
<i>Gastos de ventas</i>	-3118836	-2653951	-1795418
<b>Resultado de operación</b>	<b>1459323</b>	<b>27462</b>	<b>13447</b>
<b>Otros ingresos (gastos)</b>			
<i>Otros ingresos</i>	40887	526149	526149
<i>Ingresos financieros - diferen cambio</i>	3636809	2970309	2970309
<i>Otros ingresos de gestión</i>	259741		
<i>Gastos financieros</i>	-444764	-3170479	-3170479
<i>Gastos financieros - diferen cambio</i>	-3245215		
<i>Otras gastos</i>	-448		
<b>Superávit/déficit del periodo</b>	<b>1706335</b>	<b>353441</b>	<b>339425</b>

Nota: Datos tomados de los documentos de investigación

La tabla 5 muestra el estado de resultados donde se encuentran los importes del costo de ventas, que ascienden a 110,486,596 soles para el año 2022 y a 110,095,863 soles para el año 2023 (Con ajuste). Además, se utilizarán los datos de la tabla 4 (estado de situación financiera), específicamente el total de inventarios, que corresponde a las mercaderías. Así mismo, para el año 2022, este importe es de 6,866,754.22 soles, y para el año 2023 (con ajuste), es de 4,093,990 soles. Con esta información, se trasladan los datos a la tabla 6 para realizar el cálculo de la rotación de inventarios.

Para demostrar la rotación de inventarios, se usará dos cálculos; primero se calculará la **Rotación de inventarios: costo de venta / inventario promedio = número de veces** y segundo se calculará **Días de rotación de inventarios: 360 días del año /rotación de inventario = número de días.**

Estos cálculos permitirán evaluar la frecuencia con la que los inventarios se renuevan en un año y los días que, en promedio, los inventarios permanecen en la empresa.

Tabla 6. Cálculo de rotación de inventarios y periodo promedio realizado

Año	Costo de venta (soles)	Var %	Inventario promedio (soles)	Var %	Rotación inventario (veces)	Días al año	Periodo prom realizado (días)
2022	110486596		6866754		16.09	360	22.37
2023 (S/ Ajustes)	109223314		4108006		26.59	360	13.54
2023 (C/ ajustes)	110095863	0.80%	4093990	-0.34%	26.89	360	13.39
<b>Comparación</b>	872549		-14016		0.30		-0.15

Nota: Datos tomados de la investigación

Como se puede apreciar en la tabla 6, al analizar la rotación de inventarios con y sin ajustes, la tabla revela que en el año 2023 con ajustes el costo de venta aumentó en 872,549 soles a comparación con el resultado del año 2023 sin ajustes, teniendo una variación de 0.8% y en inventario promedio disminuyó en -14,016 soles, teniendo una variación de -0.34%, la variación como muestra los resultados es mínima, pero por muy poco que se vea nos da a conocer que existe una variación debido a no utilizar la NIC 2 correctamente y en consecuencia esto afecta a los indicadores de liquidez. Además, con los resultados la tabla da a conocer que en el 2023 (con ajustes) la empresa giró su mercadería 26.89 veces, 0.30 veces más que en el 2023 (sin ajustes), a su vez, nos da a conocer que en 2023 sin ajustes la mercadería rotó en 13.54 días y con las modificaciones realizadas en 2023 con ajustes se puede apreciar que la mercadería rotó en 13.39 días. Por ello, esta cifra sugiere que las existencias al finalizar el periodo podrían ser vendidas en el siguiente mes, con un plazo aproximado de 13 días, demostrando una mayor eficiencia en comparación con 2022, cuando la empresa giró sus inventarios 16 veces en todo el año, requiriendo 22 días para hacerlo. Esto indica que en 2022 la empresa necesitará 9 días más para rotar su inventario en comparación con 2023. Aunque en 2023 se frotó la mercadería en menos tiempo que en 2022, aún queda margen de mejora, ya que aparentemente se vendió la misma cantidad en ambos años. Por otro lado, la reducción de las existencias al cierre del periodo 2023 puede atribuirse al hecho de que al tener una gran cantidad de mercadería almacenada es desfavorable en términos de liquidez.

Por lo tanto, la gestión eficiente de la mercadería contribuye a la liquidez de la empresa al reducir los gastos de almacenamiento y recuperar con mayor velocidad su inversión para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Considerando que los precios de compra en una ferretería varían constantemente, además tener productos con un costo elevado podría afectar la competitividad.

Por ende, cuanto más se rotan los inventarios la liquidez de la empresa mejora. Siguiendo con los indicadores de liquidez, los resultados derivados tras el análisis y aplicación de la ratio de liquidez corriente implican calcular el total del activo corriente dividido por el total del pasivo corriente, lo que proporcionará el nivel de liquidez. Los indicadores de liquidez evalúan la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. En particular, la liquidez corriente refleja qué proporción de estas deudas puede ser cubierta por los activos corrientes de la empresa, tal como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 7. Liquidez corriente de los años 2022 – 2023.

<b>Año</b>	<b>Activo corriente (soles)</b>	<b>Var %</b>	<b>Pasivo Corriente (soles)</b>	<b>Var %</b>	<b>Liquidez Corriente (soles)</b>
2022	31,711,580		21,354,304		1.49
2023 (S/Ajustes)	21,462,634	-32.32%	17,453,943	-18.26%	1.23
2023 (C/ajustes)	21,448,618	-0.07%	17,453,943	0.00%	1.23

Nota: Datos tomados de la investigación

En la tabla 7 se observa que la empresa tiene la capacidad de pagar sus deudas de corto plazo, ya que sus activos corrientes respaldan las obligaciones con terceros en más del 100%. En ese sentido, en el 2022 la empresa por cada sol de deuda cuenta con S/ 1.49 para poder afrontarla; asimismo en el año 2023 por cada sol de deuda la empresa cuenta con S/ 1.23 para afrontar sus deudas. Sin embargo, existe una disminución en la liquidez corriente del año 2022 al año 2023 por S/ 0.26, lo que indica una menor liquidez para la empresa durante dicho periodo. Esta reducción se atribuye a una disminución del 32% en el total del activo corriente. Sin embargo, al examinar específicamente el rubro de mercaderías, según la tabla 4, se observa que el valor para el año 2022 es de S/ 6,866,754 y para el año 2023 (con ajustes) es de S/ 4,093,990, lo que representa una disminución del 40.38% únicamente en este rubro.

Tras analizar detenidamente la información proporcionada, se concluye que existe una relación directa entre la liquidez corriente y la NIC 2. Por lo tanto, los inventarios como parte significativa del activo corriente, influyen en la liquidez de la empresa. Por ello, se confirma la hipótesis de la relación entre la liquidez corriente y la NIC 2.

## 4. Discusión

El trabajo de investigación brinda un importante aporte de como el uso correcto de la NIC 2 se relaciona con la liquidez en la empresa, destacando que, la aplicación correcta de la mencionada norma ayuda a brindar datos reales de los inventarios, como se vio en los resultados al aplicar la NIC 2 se modificó los estados financieros y por lo tanto las ratios de liquidez para la toma de decisiones. Particularmente, es importante la aplicación de la NIC 2 para la presentación de información veraz y confiable, datos importantes para la toma de decisiones.

Por lo que, se llevó a cabo un análisis del costo de adquisición y como la empresa estudiada no incluía el flete de mercadería dentro del costo registrado, que ascendía a 858,533.46 soles, dicho importe como se muestra en los resultados se añadió al costo de las mercaderías. Además, se observó que no se desglosó la desvalorización de existencias, la cual tenía un valor de 56,942.36 soles. El ajuste resultante, tanto por adición como por sustracción, mostró que las mercaderías deberían haber sido reportada en el estado de situación financiera por un importe de 4,093,990 soles, lo cual difiere del valor presentado en mercaderías del año 2023 sin ajustes (ver tabla 4), que fue de 4,108,006 soles, además de tener una variación en los indicadores de liquidez, también disminuyó la utilidad en un 4%. Así mismo, según Escandon et al. (2021), en su artículo NIC 2 y su efecto razonable en los estados financieros, utilizó un enfoque cuantitativo y descriptivo, su población fue la empresa Macoser, en sus resultados encontró que la empresa no lleva un control de inventarios de manera adecuada, por tanto, al realizar un análisis a los estados financieros del año 2017, se observa que la utilidad gravable para dicho año fue de \$ 230,212.65. Sin embargo, al aplicar la NIC 2 y realizar los ajustes correspondientes al valor neto realizable y a la mercancía en deterioro, se obtiene una nueva utilidad gravable de \$135,414.60, lo que representa una disminución aproximada del 58.82%.

En el mismo sentido, Calderón et al. (2022) en su estudio de investigación, utilizó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, teniendo como población a la empresa Ferconor, y como resultados del análisis realizado, mostró que se tenía que realizar un ajuste por desvalorización de existencias cargando a la cuenta 695 (Gastos por desvalorización de inventarios al costo) un valor de 30,000 soles y abonando a la cuenta 291 (Mercaderías) por el mismo importe, concluyendo que los inventarios tienen deficiencias en su conteo físico y no realizan ajustes de desvalorización de mermas y desmedros. De igual forma, en el presente estudio se encontró que la empresa tenía mercadería desvalorizada por un valor de 56,942.36 soles.

También, se analizó la liquidez corriente después de ajustes en los estados financieros, se calculó la ratio de liquidez corriente para los años 2022 y 2023. Los resultados muestran una ratio de 1.49 para el año 2022 y 1.23 para el año 2023. Estos valores indican que la empresa tiene una buena liquidez, ya que la ratio muestra que por cada 1 sol de deuda la empresa cuenta con 1.23 soles de liquidez para respaldar sus obligaciones, lo que sugiere que tiene suficientes activos corrientes para cubrir sus pasivos corrientes. Estos resultados están en línea con lo mencionado por Rucoba & Segura (2021), quienes señalan que a través de este ratio se puede determinar si una empresa puede pagar sus deudas de corto plazo con sus activos corrientes. En su investigación, los autores obtuvieron ratios de liquidez corriente de 12.6 y 3.5 para los años analizados, respectivamente. La diferencia en los ratios podría atribuirse a factores coyunturales como la pandemia y una posible reducción en la inversión debido a la incertidumbre económica. En resumen, los resultados obtenidos indican que la distribuidora ferretera tiene una buena liquidez, aunque pueda haber variaciones en los ratios debido a circunstancias económicas específicas. De la misma manera, la empresa de ferretería estudiada en el año 2022 muestra una ratio de 1.49 y en el año 2023 muestra una variación del -17.19%, siendo su ratio de 1.23. Esto nos muestra que, a pesar de que en ambos años sus activos corrientes si logran cubrir sus pasivos corrientes, en el año 2023 disminuyó.

## 5. Conclusiones

En cuanto a la relación entre la NIC 2 y la liquidez, se concluyó que la distribuidora ferretera no aplica la NIC 2 en el registro de sus inventarios, lo que afecta sus resultados de liquidez. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una conexión entre la liquidez y la implementación de la NIC 2.

Asimismo, se observó que la empresa contabiliza el flete de carga como un gasto en lugar de incluirlo en el costo de la mercadería, incumpliendo el párrafo 11 de la NIC 2. Esto disminuye el valor del activo corriente y repercute en los indicadores de liquidez. De este modo, se establece una relación entre la liquidez y la correcta medición de inventarios según la NIC 2. Además, la empresa no registra contablemente la mercadería que no está apta para la venta debido a su mal estado, ignorando lo indicado en el párrafo 9 de la NIC 2. Esto impacta directamente en el activo corriente del estado de situación financiera y en los indicadores de liquidez, dificultando proporcionar información precisa y confiable sobre el estado actual de la empresa. Así, se establece una relación entre la liquidez y la desvalorización de inventarios conforme a la NIC 2.

Finalmente, al aplicar las ratios de liquidez corriente, se concluye que la empresa ferretera presenta una buena liquidez en 2022 y 2023, con ratios de 1.49 y 1.23, respectivamente. Estos valores, al ser superiores a 1, indican que la empresa es capaz de cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, confirmando así su capacidad de pago a corto plazo.

## Referencias Bibliográficas

- Abanto, M. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CINIIF Aplicadas con Casos Prácticos. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Acuña, V., Chicoma, R., Delgado, J., Silva, C., & Mego, O. (2017). El proceso logístico y el nivel de inventarios de la Empresa H y M Almacenes Generales S.R.L - Cajamarca. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/REVUSS\\_9cd7d16b72d5c684e099e1d724eb86f6](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/REVUSS_9cd7d16b72d5c684e099e1d724eb86f6)
- Aquima, V. D., Rivera, I., & Vega, O. P. (2022). Propuesta de Control de Inventarios en una Empresa Comercial. *Gestión Joven Revista de La Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 23, 1–25. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU\\_cc9dc924214556763510b435f2393271](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_cc9dc924214556763510b435f2393271)
- Arias Copitan, P. R. (2015). Desvalorización de existencias: tratamiento tributario y contable. <https://docplayer.es/67417843-Desvalorizacion-de-existencias.html>
- Benavides, A., Balseca, L., & Solórzano, S. (2016). Estudio de caso de Almacenamiento y Comercialización de la pesca blanca en la Bodega de Acopio “Angel del Mar” Aplicando derivadas en relación a costos e inventarios, (Aplicación NIC2), en la provincia de Santa Elena, Cantón Salinas, periodo 2014-2015. *Tzhoeoen*, 8. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/403/393>
- Calderón, A., Zuñiga, A., Naval, E., & Vásquez, S. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*, 25, 65–96. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>
- Escandon, R., Guerrero, J., Campos, H. F., Espinoza, R. A., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Espacios*, 42(06), 1–13. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>
- Espinoza Landa, R. P. (2021). Influencia de la liquidez en las microempresas de Huancayo en épocas de COVID 19. *Visionarios En Ciencia y Tecnología*, 6, 71–81. <https://revistas.uoosevelt.edu.pe/index.php/VISCT/article/download/92/148/286>

- Gutierrez, J., & Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. *Revista de Investigación Valor Contable*, 2. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1229](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1229)
- Jesús Muchaypiña, L. D., & Rufasto Castillo, M. A. (2018). NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS\\_M\\_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. 473–502. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651663>
- Nicomedes Teodoro, E. N. (2018). Tipos de investigación. In *Repositorio Institucional USDG*. <http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- Pozo, F. M., Rodríguez, A. D., & Benalcázar, M. E. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 21(1), 1–9. <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2151/2206>
- Risco, M. J., & Rivera, C. (2023). Aplicación de la NIC 2 y su incidencia del control interno en la importadora Miguev Sa. Ltda. De la ciudad de Guayaquil, año 2021. 20. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>
- Romero, R., Rodriguez, M., León, S., Alvarez, L., & Gutierrez, S. (2024). Fundamentos teóricos de Administración Financiera (Instituto). <https://idicap.com/omp/index.php/editorial/catalog/book/20>
- Rucoba, T. A., & Segura, M. J. (2021). Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020. Universidad Cesar Vallejo (Vol. 1). <https://bit.ly/3BXwq5b>
- Soto, B. A., Quiros, J. de la C., & Mesa, G. S. (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), 39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470842>

Vazquez, X. E., Rech, I. J., Miranda, G. J., & Tavares, M. (2017). Convergencias entre la rentabilidad y la liquidez en el sector del agronegocio\* Convergences between probability and liquidity in the agribusiness sector Convergências entre rentabilidade e liquidez no setor do agronegócio Resumen. Cuadernos de Contabilidad. [https://www.google.com.pe/search?q=Convergencias+entre+la+rentabilidad+y+la+liquidez+en+el+sector+del+agronegocio\\*+Articulos&sxsrf=ALiCzsYH8azTMFhJB6KnHE2mJl\\_OIyFgeA%3A1658982632310&source=hp&ei=6BDiYpbBEL-E5OUP2vqImAM&iflsig=AJiK0e8AAAAAYuIe-NXUxDIvPvG\\_p](https://www.google.com.pe/search?q=Convergencias+entre+la+rentabilidad+y+la+liquidez+en+el+sector+del+agronegocio*+Articulos&sxsrf=ALiCzsYH8azTMFhJB6KnHE2mJl_OIyFgeA%3A1658982632310&source=hp&ei=6BDiYpbBEL-E5OUP2vqImAM&iflsig=AJiK0e8AAAAAYuIe-NXUxDIvPvG_p)

Wong, D. (2016). Finanzas en el Perú un enfoque de Liquidez, Rentabilidad y Riesgo. In *Jurnal Penelitian Pendidikan Guru Sekolah Dasar* (Vol. 6, Issue August). <https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/67/AE16.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



**Los contenidos de la Revista Colombiana de Contabilidad son publicados bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-SinDerivadas 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0).**