

Liquidez y contabilidad de inventarios: evaluación de la NIC 2 en una distribuidora ferretera de Arequipa

Agusver Deybi Consamollo Mamani¹
Lucia Carolina Velazquez Cuela²

Información del artículo

Recibido: 30/06/2024
Aceptado: 01/06/2025

Clasificación JEL:

M40, M41

Enlace DOI

<https://doi.org/10.24142/rvc.n32a2>

Sugerencia de citación

Consamollo, A. & Velazquez, L. (2025). Liquidez y contabilidad de inventarios: evaluación de la NIC 2 en una distribuidora ferretera de Arequipa. *Revista Visión Contable*, 32, pp. 11-29 <https://doi.org/10.24142/rvc.n32a2>

Liquidity and Inventory Accounting: Evaluation of IAS 2 Compliance in a Hardware Distributor in Arequipa, 2024

Resumen

En el presente artículo se desarrolló la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), relacionada con la liquidez en una distribuidora ferretera, con el objetivo de exponer los inventarios y el correcto manejo de dicha norma. La metodología empleada incluyó un método básico con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de tipo transversal. La población fue una empresa de ferretería, y se utilizó el análisis documental como instrumento y técnica. Los resultados mostraron que la empresa tuvo una rotación promedio de 26,89 veces para el año 2023, y los resultados de liquidez corriente indicaron que era solvente en el año 2023, con 1,23 soles disponibles por cada sol de deuda. Sin embargo, el análisis documental reveló que no se incluía el flete de las cargas como parte del costo de las mercaderías ni se registraban contablemente las mermas y desmedros, tal como lo exige la NIC 2.

Palabras clave

Mermas, desmedro, ratios, inventarios, corriente.

Abstract

This article develops International Accounting Standard 2 (IAS 2) related to liquidity in a hardware distributor to present inventories and correct implementation of the standard. The methodology includes a basic method with a quantitative approach, non-experimental and cross-sectional design. The population is made up of hardware companies, documentary analysis was used as instrument and technique. Results show that the company has an average turnover of 26.89 times for the year 2023. The current liquidity results indicate that the company is solvent in the year 2023, with \$1.23 Peruvian sol available for each sol of debt. However, the documentary analysis revealed that the company did not include the freight of the loads as part of the cost of the goods and did not record losses and deterioration, as required by IAS 2.

Keywords

Loss, Ratios, Inventories, Current.

1. Universidad Tecnológica del Perú. Correo electrónico: U18310882@utp.edu.pe. ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-3735-9044>
2. Universidad Tecnológica del Perú. Correo electrónico: U19215062@utp.edu.pe. ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-8359-6017>

Introducción

El estudio se llevó a cabo en una distribuidora ferretera, la cual se dedicaba a la venta mayorista y minorista de artículos de ferretería, materiales de fontanería y calefacción. Debido al crecimiento del sector ferretero en los últimos años, se han originado 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. Esta investigación abordó la gestión de inventarios y su relación con la liquidez de una distribuidora ferretera para demostrar la efectividad de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en este ámbito. Por ende, se analizó la relación de dicha norma en la liquidez corriente, la rotación y medición de inventarios y el reconocimiento de gastos.

Estudios previos, como el de Benavides Rodríguez *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. Por su parte, los autores Jesús Muchaypiña y Rufasto Castillo (2018) afirmaron que la incorrecta aplicación de la NIC 2 conduce a la valorización inadecuada de productos, y que los altos niveles de inventario mal almacenado y deteriorado afectan negativamente la liquidez y ventas de la empresa.

Sumado a lo anterior, la falta de planificación y de estrategias de contingencia ante eventos desfavorables, agravan estos problemas (Espinoza Landa, 2021). También se destaca la necesidad de diversificar productos y servicios para mejorar la conversión de activos circulantes en efectivo (Gutiérrez y Tapia, 2016).

Como contexto nacional del estudio de investigación, contamos con Acuña *et al.* (2017), quienes propusieron implementar un proceso logístico crucial para mejorar inventarios y aumentar la rentabilidad empresarial en H y M Almacenes Generales SRL, así que se buscó optimizar el proceso logístico enfocado en los productos y materias primas que la empresa tenía y que podían venderse en el futuro, generando beneficios para la organización.

En la misma línea, investigaciones como la de Espinoza Landa (2021) subrayaron 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. En este sentido, 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.

Así pues, la eficacia de la NIC 2 es fundamental para la correcta valoración de los inventarios, lo que, a su vez, asegura la liquidez necesaria para realizar pagos y mantener las operaciones de la empresa, entonces implementar adecuadamente esta norma evita problemas de gestión de inventarios y mejora la eficiencia financiera, contribuyendo a la estabilidad y al crecimiento de la organización.

Con relación a esto, Maza *et al.* (2020) analizaron cómo al aplicar la NIC 2 se podía diseñar un sistema de control y valoración que garantizaba una presentación justa de los estados financieros. Los resultados revelaron que el 67,65 % de los encuestados aplicaron la NIC 2 para la elaboración sus estados financieros, mientras que el 32,35 % no utilizaban dicha norma. Los autores concluyeron que, aunque muchas empresas habían implementado las NIC 2, en algunos casos no habían 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.

De la misma forma, Risco y Rivera (2023) analizaron la NIC 2 con el objetivo de evaluar su impacto en el control interno de los inventarios; descubrieron que no se empleaba un método sistemático para gestionarlos, y realizaron un comparativo del total valorizado de estos entre el 2021 y el 2022 en el que encontraron una variación del 341 %. Incluso, la investigación recalzó que el uso de un cuaderno para registrar los inventarios resultó ser ineficaz para su control. Los autores concluyeron que la implementación de la NIC 2 mejoró significativamente el cumplimiento del control interno de los inventarios en la importadora. En un sentido similar, Aquima Vilca *et al.* (2022) propusieron mejoras en los procedimientos de inventarios con una metodología descriptiva y transversal. En su caso, el 87 % de los encuestados apoyó la necesidad de optimizar los inventarios y el 75 % destacó la importancia de la automatización contable para una gestión más eficaz.

En el caso de Soto *et al.* (2013), los autores se centraron en realizar un análisis comparativo de la tratativa contable y financiera de los inventarios, dando a conocer los costos de inventarios comparados con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (pymes) enfatizando en que tanto en la NIC 2 como en la NIIF para pyme se contemplaban los métodos del costo estándar y de los minoristas como técnicas de medición de costos.

Por su parte, Abanto (2015) analizó la NIC 2 mediante casos prácticos para facilitar su comprensión. Algunos de estos fueron la regularización de costos de adquisición no registrados a tiempo, la correcta contabilización de gastos de importación y el reconocimiento de descuentos comerciales. A su vez, destacaron los métodos de medición PEPS (primeras en entrar,

primeras en salir) y promedio ponderado y la valoración de inventarios dañados al menor valor entre costo y valor neto realizable.

Escandón *et al.* (2021) señalaron que la falta de control adecuado de inventarios afectaba la contabilidad y liquidez de Macoser SA. Enfocados en la liquidez, Gutiérrez y Tapia (2016) la definieron como la capacidad de convertir activos circulantes en efectivo, aspecto crucial para la toma de decisiones de inversión y financiamiento. Los autores evaluaron dos indicadores: la razón corriente, que mide la capacidad de cumplir obligaciones a corto plazo, y la prueba ácida que excluye los inventarios. Por último, Vazquez *et al.* (2017) relacionaron 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), que se refirió a las pérdidas o disminuciones en el valor de las existencias conocidas como mermas y desmedros. Las mermas pueden ser normales, es decir, que difieren su costo hasta la venta de los bienes, y anormales que se reconocen como gasto inmediato. En el caso de los desmedros, estos representan una disminución en la calidad del bien causada por obsolescencia, daños, pérdida de precio o aumento de costos de venta. El estudio se centró en la diferencia del tratamiento tributario de impuesto general a las ventas.

En la misma línea, la NIC 2 define inventarios como activos disponibles, por ejemplo, materias primas, suministros, mercancías, terrenos y propiedades de inversión, destinados a la fabricación o venta futura, y 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). Para Calderón Medina *et al.* (2022), 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. Por ello, se establecen métodos de control y procesos para el tratamiento contable y tributario de las existencias y se emplean procesos para la devolución de mercaderías de los proveedores, almacenamiento, recepción y salida de estas. Dichos procesos ayudarán a la empresa a controlar sus inventarios.

Al mismo tiempo, la NIC 2 aborda los inventarios como activos y establece 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). Así que la aplicación incorrecta de estas normas 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. Gutiérrez y Tapia (2016), la definieron con base en criterios de conversión y como una propiedad de medición de los activos circulantes que facilita la toma de decisiones de inversión y financiamiento empresarial. Además, mide la velocidad con la que el activo se realiza y se convierte en efectivo. Para llegar a estas conclusiones, analizaron los activos en función de diversas dimensiones de liquidez: en primer lugar, la razón corriente, considerada 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, así que 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 y que define indicadores de liquidez como los activos corrientes, inventarios, pasivo corriente y efectivo. Por último, sostuvieron que un activo corriente facilita el pago de un pasivo corriente.

El investigador Wong (2016) también se enfocó en el estudio de la liquidez y en que esta es crucial para las empresas, superando a la rentabilidad y al riesgo. Afirmó que, 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”. A su vez, estudió el término desde el punto de vista financiero, clasificando un activo en tres factores: líquido, rentable y riesgo razonable.

Teniendo presente todo lo anterior, esta investigación buscó determinar la relación de la NIC 2 y la liquidez. En función de esto, se propuso la siguiente pregunta: ¿Cómo se relacionan la NIC 2 y la liquidez en una distribuidora ferretera? Con su respuesta se pretende mejorar el llevado de los inventarios para presentar datos y resultados reales, con ayuda de las dimensiones costo de adquisición, desvalorización de existencias y ratio de razón corriente. Estos indicadores permitirán 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.

Metodología

La investigación se desarrolló con una metodología de tipo básica. Nico-medes Teodoro (2018) expresó que la denominación básica establece el fundamento teórico y conceptual necesario para investigaciones aplicadas o tecnológicas posteriores.

Así mismo, se utilizó el método cuantitativo con un diseño no experimental de alcance transversal y el instrumento empleado para la recolección de datos fue el análisis documental.

El campo de estudio se enfocó al área de contabilidad y negocios, delimitada por las dos variables: NIC 2 y liquidez. En cuanto a la delimitación espacial, esta se efectuó a la distribuidora ferretera.

Respecto al universo, población y muestra, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2022), había 153 436 empresas y 67 877 empresas comerciales. En lo relativo a la muestra, se realizó en una distribuidora ferretera donde se estudiaron los registros de los inventarios y se aplicaron las ratios de liquidez.

Resultados

En el desarrollo de este artículo, se presentan los resultados obtenidos en el análisis de la relación entre la NIC 2 y la liquidez de una distribuidora ferretera. Para ello, se emplearon herramientas de recolección de datos y se examinaron las operaciones de los inventarios conforme a la norma en mención; 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 la liquidez, en primera instancia, se analizará si existe un vínculo entre la medición de inventarios y la liquidez. Según el párrafo 9 de la NIC 2, los inventarios deben valuarse al costo o al valor neto realizable, según cual 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 actual. Además, el párrafo 11 especifica que el costo de adquisición de los inventarios comprende 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 debía añadirse al costo del material, conforme a la NIC 2. Sin embargo, al analizar la cuenta 63 (gastos de servicios prestados por terceros), se encontró que este se había registrado como gasto cuando debía registrarse como costo. Por lo tanto, en dicha cuenta constaba un monto de

S/1 895 777 que englobaba los gastos de servicios que adquiriría la empresa, y en la cual estaba incluido el de transporte.

Al respecto, se determinó que este debía desglosarse registrando en la cuenta 63111 (de carga por transporte) un monto de S/858 533,46, ya que, según la NIC 2, hacía parte del costo de la mercancía. Por consiguiente, se realizaron los ajustes para revertir el gasto y obtener el costo correcto de la mercancía (ver Tabla 1).

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	103 487 222	0	858 533	0	104 345 756	1 %	0	0 %
63	Gasto de venta	1 895 777	0	0	858 533	1 037 243	-45 %	0	0 %
79	CICC y G	0	7 473 467	858 533	0	0	0 %	6 614 934	-11 %
95	Gastos ventas	2 653 951	0	0	858 533	1 795 418	-32 %	0	0 %
20	Merca-dería	4 108 006	0	858 533	815 607	4 150 932	1 %	0	0 %
61	Variación inventario	0	103 487 222	0	858 533	0	0 %	104 345 756	1 %
69	Costo de venta	109 223 314	0	815 607		110 038 920	1 %	0	0 %

Fuente: datos tomados de la investigación.

En esta tabla se ofrece un resumen de los movimientos y se detallan el desglose y los ajustes necesarios para el registro correcto del costo de la mercancía conforme a la NIC 2. Al realizarlos y revertir el gasto de transporte de la cuenta 63111 (carga por transporte), se obtuvo el costo correcto de la mercancía. Así pues, 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 representó 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 monto. Por esta razón, la cuenta 79 disminuyó un 11 % y la 95 un 35 %.

A su vez, 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) el mismo importe. Mientras que la cuenta 61 aumentó un 1 %, la 20 incrementó su valor a S/4 966 539, lo que corresponde a un 20 %. Sin embargo, se debía descontar el valor del costo de ventas, que correspondía 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 %.

Igualmente, se ajustó el costo de ventas, el cual es de mucha importancia al agregar un valor global al costo de la mercancía, considerando que esta se había vendido durante el periodo 2023. Para eso, se calculó un porcentaje basado en el inventario inicial del 2023 (mercaderías más existencias por recibir del año 2022), que ascendió a S/11 529 545. A esta cifra se sumaron las compras de mercadería del año 2023, que fueron de S/103 487 222, obteniendo un total de S/115 016 768. Este total se dividió entre el costo de ventas del 2023 (S/109 223 314). Como resultado se obtuvo 0,95 equivalente al 95 %.

Teniendo presente el cálculo anterior, el valor que correspondió agregar al costo de ventas fue el 95 % del flete (S/858 533): S/815 607. Con esta información, se cargaron a la cuenta 69 (costo de ventas) 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 identificó una divergencia en el estado de situación financiera que podía tener implicaciones para las decisiones de gestión.

Por otro lado, era necesario demostrar si existía 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, y el párrafo 28 establece que esta regla se aplica cuando se estime que no se puede recuperar el costo de los inventarios en situaciones como la obsolescencia parcial o total, que se refiere a las mermas y desmedros (Abanto, 2015).

En el caso de la empresa estudiada, se presentaron más desmedros que mermas por 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, así que el material ya no se encontraba 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 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 registró sus inventarios en un almacén virtual denominado *Almacén Construcción* donde se enviaban todas las mermas y desmedros. Estos productos se destinaban para la venta a un costo menor, se devolvían al proveedor o se utilizaban para obras internas de la empresa. Sin embargo, no se aplicó correctamente la NIC 2, párrafo 9, ya que en los registros contables no se redujo el valor de estos productos, ni se trasladaron a la cuenta adecuada de desvalorización de existencias, sino que siguieron formando parte de las mercaderías (ver Tabla 2).

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
Total general		786,06	56 942,36

Fuente: análisis realizado según información del almacén a 2023.

En la tabla anterior se puede ver que el valor de las mercaderías en mal estado era de S/56 942,36. Según el párrafo 9 de la NIC 2, dichas mercaderías debían valorarse al valor neto realizable. Para la empresa, debido al desgaste, su valor era de 0 soles. Por lo tanto, se debía disminuir el importe total de S/56 942,36 de las existencias, descontarse de las mercaderías y añadirse al costo de ventas. Es importante destacar que estos productos no

se habían vendido, por lo que solo se debía realizar el ajuste contable por el reconocimiento de su desvalorización, como se ve en la Tabla 3.

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 %	Acree-dor S/	Var %
69	Costo de venta	110 038 920	0	56 942		110 095 863	0,05 %	0	0 %
29	Desvalorización de inventarios	0	0		56 942	0		56 942	100 %

Fuente: datos tomados de la investigación.

En la Tabla 3 se encuentra el ajuste hecho por la desvalorización de la mercadería. Para llegar allí, primero, se analizó 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 al estado de resultados con la finalidad de encontrar la relación entre las variables (ver Tabla 4).

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	5 148 733	1 495 563	1 495 563	Tributos y aportes al sist.de pens. y salud x pagar	99 359	0	0
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	8 956 836	6 180 909	6 180 909	Remuneraciones y particip. por pagar	177 790	15 984	15 984
Cuentas por cobrar comerciales – relacionadas	4250	98 857	98 857	Cuentas por pagar comerc. – terceros	17 112 037	15 259 329	15 259 329
Cuentas por cobrar pers. acc. (soc.) direc. Ger.	200	200	200	Cuentas por pagar comerc. – relacionadas	1 846 149	6545	6545
Cuentas por cobrar diversas – terceros	3 075 863	7 529 915	7 529 915	Cuentas por pagar a los acción. direc. y geren.		185 650	185 650
Cuentas por cobrar diversas –relacionadas	1 321 376			Obligaciones financieras	2 118 969	675 938	675 938
Servicios y otros contratos por anticipado	30 669	377 660	377 660	Total pasivo corriente	21 354 304	16 143 446	16 143 446
Mercaderías	6 866 754	4 108 006	4 093 990	<u>Pasivo no corriente.</u>			
Existencias por recibir	4 662 791	1 671 524	1 671 524	Obligaciones financieras	279 932	0	0
Otras cuentas del activo	1 644 108			Cuentas por pagar diversas – relacionadas	0	24 545	24 545
Total activo corriente	31 711 580	21 462 634	21 448 618	Pasivo diferido	4 292 708	1 285 951	1 285 951
<u>Activo no corriente</u>				Total pasivo no corriente	4 572 639	1 310 496	1 310 496
Propiedad, planta y equipo	2 375 107	3 987 087	3 987 087	Total pasivo	25 926 943	17 453 943	17 453 943
Activos intangibles	3984	6546	6546	<u>Patrimonio neto</u>			
Total activo no corriente	2 379 091	3 993 633	3 993 633	Capital	3 081 706	3 081 706	3 081 706
				Resultados acumulados	3 375 687	4 567 177	4 567 177
				Resultados del ejercicio	1 706 335	353 441	339 425
				Total patrimonio	8 163 728	8 002 324	7 988 309
Total activo	34 090 671	25 456 267	25 442 251	Total pasivo y patrimonio neto	34 090 671	25 456 267	25 442 251

Fuente: datos tomados de los documentos de investigación.

En la Tabla 4 se muestra el estado de situación financiera en el que los inventarios representaban el valor de las mercaderías que la empresa tenía 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 observó que en 2023 se terminó con menos material disponible para la venta que en 2022.

Estos montos de los inventarios en almacenes, fueron utilizados para la comparación de importes de 2022 y 2023 (con ajustes). Este análisis muestra que el material adquirido para la venta constituye parte importante de lo estimado para obtener liquidez. Dado que la venta de materiales de construcción era el negocio principal de la empresa, la rotación de inventarios permitía evaluar su eficacia en la liquidez de la entidad, para lo que fue necesario realizar el estado de resultados comparativo (ver Tabla 5).

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

Ingresos por:	2022	2023	
		S/Ajuste	C/Ajuste
Venta de mercadería	115 572 036	112 804 970	112 804 970
Prestación de servicio	161 241		
Descuentos, rebajas y bonificaciones	656 335	749 448	749 448
Total de ingresos brutos	116 389 612	113 554 418	113 554 418
Costos por:			
Costo de ventas	-110 486 596	-109 223 314	-110 095 863
Otros costos	-	0	0
Utilidad bruta	5 903 016	4 331 104	3 458 555
Gastos de administración	-1 324 857	-1 649 691	-1 649 691
Gastos de ventas	-3 118 836	-2 653 951	-1 795 418
Resultado de operación	1 459 323	27 462	13 447
Otros ingresos (gastos)			
Otros ingresos	40 887	526 149	526 149
Ingresos financieros – diferen. cambio	3 636 809	2 970 309	2 970 309
Otros ingresos de gestión	259 741		
Gastos financieros	-444 764	-3 170 479	-3 170 479
Gastos financieros – diferen. cambio	-3 245 215		
Otros gastos	-448		
Superávit/déficit del periodo	1 706 335	353 441	339 425

Fuente: 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 ascendieron a S/110 486 596 para el año 2022 y S/110 095 863 para el 2023 (con ajuste). Además, se utilizaron los datos de la Tabla 4 (estado de situación financiera), específicamente el total de inventarios, que correspondía a las mercaderías. Para el año 2022, este importe fue de S/6 866 754,22 y para el 2023 (con ajuste), de S/4 093 990. Con esta información, se trasladaron los datos a la Tabla 6 para analizar la rotación de inventarios.

Para demostrar dicha rotación, se usaron dos cálculos: primero, Rotación de inventarios: costo de venta / inventario promedio = número de veces. Segundo, Días de rotación de inventarios: 360 días del año /rotación de inventario = número de días. Estos permitieron evaluar la frecuencia con la que los inventarios se renovaban en un año y el promedio de días que permanecieron en la empresa (ver Tabla 6).

Tabla 6. Cálculo de rotación de inventarios y periodo promedio

Año	Costo de venta (soles)	Var. %	Inventario promedio (soles)	Var. %	Rotación inventario (veces)	Días al año	Periodo prom. realizad (días)
2022	110 486 596		6 866 754		16,09	360	22,37
2023 (S/ Ajustes)	109 223 314		4 108 006		26,59	360	13,54
2023 (C/ ajustes)	110 095 863	0,80 %	4 093 990	-0,34 %	26,89	360	13,39
Comparación	872 549		-14 016		0,30		-0,15

Fuente: datos tomados de la investigación.

Como se puede apreciar en la Tabla 6, al analizar la rotación de inventarios con y sin ajustes, se revela que el costo de venta con ajustes en 2023 aumentó en S/872 549 en comparación con el resultado del mismo año sin ajustes, teniendo una variación de 0,8 %, y en inventario promedio disminuyó en S/-14 016, teniendo una variación de -0,34 %. La variación muestra resultados mínimos, pero visibilizó que existió un cambio al no utilizar correctamente la NIC 2, lo que, en consecuencia, afectó los indicadores de liquidez.

Sumado a esto, los resultados indicaron que en el 2023 (con ajustes) la empresa tuvo una rotación de mercadería de 26,89 veces, 0,30 veces más que en el 2023 (sin ajustes), y que en mismo año (sin ajustes) la mercadería

rotó en 13,54 días y con las modificaciones realizadas rotó cada 13,39 días. De esta manera, se demuestra que en el año 2023 hubo una mayor eficiencia en comparación con 2022, cuando la empresa giró sus inventarios 16 veces en todo el año, requiriendo 22 días para hacerlo, lo que significa que en 2022 la empresa necesitó nueve días más para rotar su inventario en comparación con 2023. Aunque en 2023 se rotó 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 tener una gran cantidad de mercadería almacenada, lo que desfavorece a la empresa en términos de liquidez.

En suma, la gestión eficiente de la mercadería contribuyó 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, así que, cuanto más se roten los inventarios, la liquidez aumenta.

Siguiendo con los indicadores de liquidez, los resultados derivados tras el análisis y aplicación de la ratio de liquidez corriente implicaron calcular el total del activo corriente dividido por el total del pasivo corriente, lo que proporcionó el nivel de liquidez de la empresa. De la misma forma, 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 Tabla 7.

Tabla 7. Liquidez corriente de los años 2022-2023

Año	Activo Corriente (soles)	Var. %	Pasivo corriente (soles)	Var. %	Liquidez corriente (soles)
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

Fuente: datos tomados de la investigación.

En la tabla anterior se observa que la empresa tenía la capacidad de pagar sus deudas de corto plazo, ya que sus activos corrientes respaldaban las

obligaciones con terceros en más del 100 %. En ese sentido, en el 2022 por cada sol de deuda se contaba con S/1,49 para afrontarla, y en el año 2023 por cada sol de deuda con S/1,23. Sin embargo, existió una disminución en la liquidez corriente del año 2022 al año 2023 por S/0,26, soles, lo que indica una menor liquidez para la empresa durante dicho periodo. Esta reducción se atribuyó a una disminución del 32 % en el total del activo corriente. Pese a esto, al examinar específicamente el rubro de mercaderías, según lo registrado en la Tabla 4, se observa que el valor para el año 2022 fue de S/6 866 754 y para el 2023 (con ajustes) 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; esto significa que los inventarios como parte significativa del activo corriente influyen en la liquidez de la empresa, y permite confirmar la hipótesis de que existe una relación entre la liquidez corriente y la NIC 2.

Discusión

Esta investigación brindó un importante aporte sobre cómo el uso de la NIC 2 se relaciona con la liquidez en la empresa, destacando que la aplicación correcta de la mencionada norma brinda datos reales de los inventarios. Como se vio en los resultados, cuando se empleó adecuadamente, se modificaron los estados financieros y, por lo tanto, las ratios de liquidez cambiaron y ayudaron a la toma de decisiones de manera precisa.

Por esto, 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 ascendió a S/858 533,46, dicho importe, como se mostró en los resultados, se añadió al costo de las mercaderías.

Además, se observó que no se desglosaba la desvalorización de existencias, la cual tenía un valor de S/56 942,36. El ajuste resultante, tanto por adición como por sustracción, mostró que las mercaderías deberían haber sido reportadas en el estado de situación financiera por un importe de S/4 093 990, lo cual difirió del valor presentado en mercaderías del año 2023 sin ajustes (ver Tabla 4) que fue de S/4 108 006. Adicional a tener una variación en los indicadores de liquidez, también disminuyó la utilidad en un 4 %.

Siguiendo en esta línea, en su artículo sobre NIC 2 y su efecto razonable en los estados financieros, Escandón *et al.* (2021) utilizaron un enfoque cuantitativo y descriptivo, su población fue la empresa Macoser y en sus resultados encontraron que la empresa no llevaba un control de inventarios

de manera adecuada, por tanto, al realizar un análisis a los estados financieros del año 2017, observaron que la utilidad gravable para dicho año había sido 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 obtuvo una nueva utilidad gravable de \$135 414,60, lo que representó una disminución aproximada del 58,82 %.

En el mismo sentido, Calderón *et al.* (2022) utilizaron en su estudio de investigación un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, teniendo como población a la empresa Ferconor, y como resultados del análisis realizado, mostraron 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 S/30 000 y abonando a la cuenta 291 (mercaderías) por el mismo importe, concluyendo que los inventarios tenían deficiencias en su conteo físico y no se realizaban 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 S/56 942,36.

Sumado a esto, se analizó la liquidez corriente después de ajustes en los estados financieros y se calculó la ratio de liquidez corriente para los años 2022 y 2023. Los resultados mostraron una ratio de 1,49 para el año 2022 y de 1,23 para el 2023. Estos valores indican que la empresa tenía una buena liquidez, ya que la ratio evidenció que, por cada sol de deuda, la empresa contaba con S/1,23 de liquidez para respaldar sus obligaciones, lo que sugiere que tenía suficientes activos corrientes para cubrir sus pasivos corrientes.

Estos resultados están en línea con lo mencionado por Rucoba y Segura (2021), quienes señalaron que, a través de esta ratio, se determina 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. La diferencia en las ratios podría atribuirse a factores coyunturales como la pandemia y a una posible reducción en la inversión debido a la incertidumbre económica.

En suma, los hallazgos indicaron que la distribuidora ferretera tenía una buena liquidez, aunque hubiera variaciones en las ratios debido a circunstancias económicas específicas, ya que, en el año 2022, mostró una ratio de 1,49 y en el 2023 una de 1,23, lo que significa una variación del -17,19 %. Esto nos muestra que, a pesar de las variaciones, sus activos corrientes sí lograban cubrir sus pasivos corrientes en ambos años.

Conclusiones

Después del análisis, se concluye que la distribuidora ferretera no aplicaba la NIC 2 en el registro de sus inventarios, lo que afectó 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 contabilizaba 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 disminuyó el valor del activo corriente y repercutió en los indicadores de liquidez. De este modo, se estableció una relación entre la liquidez y la correcta medición de inventarios según la NIC 2.

Adicionalmente, la empresa no registraba contablemente la mercadería que no era apta para la venta debido a su mal estado, ignorando lo indicado en el párrafo 9 de la NIC 2. Esto impactaba 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 del negocio. De esta manera, se establece una relación entre la liquidez y la desvalorización de inventarios conforme a la NIC 2.

Finalmente, al aplicar los ratios de liquidez corriente, se concluye que la empresa ferretera presentaba una buena liquidez en 2022 y 2023, con ratios de 1,49 y 1,23, respectivamente. Estos valores, al ser superiores a uno, indicaron que era capaz de cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, confirmando su capacidad de pago a corto plazo.

Referencias

- 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. y Mego, O. (2017). El proceso logístico y el nivel de inventarios de la Empresa H Y M Almacenes Generales S.R.L - Cajamarca. *Revista Científica Horizonte Empresarial*, 4(2). <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/760>
- Aquima, D., Pari Rivera, I. y 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*, 23, 1-25. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_cc9dc-924214556763510b435f2393271
- Arias Copitan, P.R. (2015). Desvalorización de existencias: tratamiento tributario y contable. <https://docplayer.es/67417843-Desvalorizacion-de-existencias.html> [Consultado en noviembre de 2024]
- Benavides, A., Balseca, L. y Solórzano, S. (2016). Estudio de caso de almacenamiento y comercialización de la pesca blanca en la bodega de acopio “Ángel del Mar” aplicando derivadas en relación a costos e inventarios, (Aplicación NIC2), en la provincia de Santa Elena, Cantón Salinas, periodo 2014-2015. *Tzhoecoan*, 8(2). [tps://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/403/393](https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/403/393)
- Calderón, A., Zúñiga, A., Naval, E. y 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>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H. F., Espinoza, R. A. y 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(1), 71-81. <https://revistas.uoosevelt.edu.pe/index.php/VISCT/article/download/92/148/286>
- Gutiérrez, J. y Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista de Investigación Valor Contable*, 2. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1229
- Jesús Muchaypiña, L. D. y 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, 2017* [Trabajo de grado de pregrado]. Lima (Perú): Universidad Peruana de Ciencias

- Aplicadas (UPC). https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Maza, M., Cordero, D. y Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473-502. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651663>
- Nicomedes Teodoro, E. N. (2018). Tipos de investigación. *Repositorio Institucional USDG*. <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf> [Consultado en noviembre de 2024]
- Pozo, F. M., Rodríguez, A. D. y 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://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2151/2206>
- Risco, M. J. y 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, 8(8). <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8.5843>
- Romero, R., Rodríguez, M., León, S., Alvarez, L. y Gutiérrez, S. (2024). Fundamentos teóricos de Administración Financiera. Puno: IDICAP-Pacífico. <https://doi.org/10.53595/eip.017.2024>
- Rucoba, T. A. y Segura, M. J. (2021). *Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Inversiones y Negocios El Lobito – Morales, año 2020* [Trabajo de grado pregrado]. Tarapoto (Perú): Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77865/Rucoba_RTA-Segura_DMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Soto, B. A., Quiros, J. de la C. y 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). Pontificia Universidad Javeriana. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7908>
- Vazquez, X. E., Rech, I. J., Miranda, G. J. y Tavares, M. (2017). Convergencias entre la rentabilidad y la liquidez en el sector del agronegocio. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45). Pontificia universidad Javeriana. [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/18-45%20\(2017\)/151555055009/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/18-45%20(2017)/151555055009/)
- Wong, D. (2016). *Finanzas en el Perú. Un enfoque de liquidez, rentabilidad y riesgo*. Lima: Universidad del Pacífico.