

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

Liquidity and Inventory Accounting: Assessment of IAS 2 in a Hardware Distributor

Agusver Deybi Consamollo Mamani

Universidad Tecnológica del Perú, Perú

u18310882@utp.edu.pe<https://orcid.org/0009-0002-3735-9044>**Lucia Carolina Velázquez Cuela**

Universidad Tecnológica del Perú, Perú

u19215062@utp.edu.pe<https://orcid.org/0009-0009-8359-6017>**Ashley Jade Chambi Mamani**

Universidad Católica de Santa María Arequipa, Perú

ashley.chambi@ucsm.edu.pe<https://orcid.org/0009-0007-1624-9571>**Americo Abraham Gutierrez Quispe**

Universidad Católica de Santa María Arequipa, Perú

americo.quispe@ucsm.edu.pe<https://orcid.org/0009-0008-4262-4969>**Autor correspondiente:**

Agusver D. Consamollo Mamani

u18310882@utp.edu.pe**Cómo citar:**

Consamollo Mamani, A. D., Velázquez Cuela, L. C., Chambi Mamani, A. J. y Gutierrez Quispe, A. A. (2024). Liquidez y contabilidad de Inventarios: Evaluación de la NIC 2 en una distribuidora ferretera. *Integración*, 08 (2), 48-56. <https://doi.org/10.36881/ri.v8i2.868>

Fuente de financiamiento: No financiado.

Declaración de conflictos de interés: El autor declara no tener conflictos de interés

Resumen

El artículo analiza la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el ámbito de una distribuidora de ferretería, poniendo especial énfasis en su relación con la liquidez. La metodología empleada incluye un enfoque cuantitativo básico y un diseño de investigación no experimental de tipo transversal, que se basa en la recolección de datos y el análisis documental para alcanzar los resultados esperados. El estudio se centra en empresas del sector ferretero. Los hallazgos revelan que la distribuidora tiene un promedio de rotación de inventarios de 26.89 veces en el año 2023. El análisis de la liquidez corriente indica que la empresa dispone de 1.23 soles por cada sol de obligación. Sin embargo, se identificó que no se incluía el costo del flete en el costo de las mercaderías, y que las mermas y desmedros no se registraban adecuadamente, lo que constituye un incumplimiento de la NIC 2. Esto sugiere que la falta de cumplimiento y las omisiones tienen un impacto negativo en sus resultados de liquidez, subrayando la relación directa entre la adecuada aplicación de la NIC 2 y la gestión de la liquidez.

Palabras claves: Liquidez, contabilidad de inventarios, Nic2, rotación de inventarios.

Abstract

The article analyzes International Accounting Standard 2 (IAS 2) in the context of a hardware distributor, placing special emphasis on its relationship with liquidity. The methodology employed includes a basic quantitative approach and a non-experimental cross-sectional research design, relying on data collection and document analysis to achieve the desired results. The study focuses on companies in the hardware sector. The findings reveal that the distributor has an average inventory turnover of 26.89 times in 2023. The current liquidity analysis indicates that the company has 1.23 soles available for every sol of obligation. However, it was identified that the freight cost was not included in the cost of goods, and that losses and damages were not properly recorded, constituting a non-compliance with IAS 2. This suggests that the lack of compliance and omissions negatively impact their liquidity results, highlighting the direct relationship between the proper application of IAS 2 and liquidity management.

Keywords: Liquidity, inventory accounting, Nic2, inventory rotation.

OPEN ACCESS
Distribuido bajo:



Introducción

El estudio se realiza en una distribuidora ferretera dedicada a la venta mayorista y minorista de productos y materiales de fontanería. El crecimiento del sector ha generado desafíos en el control de inventarios y su relación con la liquidez. Según Romero et al. (2024), la gestión de activos es clave para mejorar el rendimiento operativo. La investigación se centra en el manejo de inventarios y su impacto en la liquidez, destacando que la falta de supervisión en la rotación provoca excesos y faltantes (Benavides et al., 2016), y que la incorrecta aplicación de la NIC 2 resulta en una valoración inadecuada, afectando negativamente la liquidez (Muchaypiña & Castillo, 2018). Espinoza Landa (2021) señala que la ausencia de un plan estructurado agrava estos problemas, mientras que Gutiérrez y Tapia (2016) sugieren diversificar productos y servicios para mejorar la conversión de activos en efectivo. Así, la investigación busca demostrar la efectividad de la NIC 2 en relación con la liquidez, analizando su vínculo con la liquidez corriente, la rotación de mercaderías, la medición de inventarios y el reconocimiento de gastos.

Como contexto nacional del estudio, Acuña et al. (2017) proponen implementar un proceso logístico para mejorar la gestión de inventarios y aumentar la rentabilidad en H y M Almacenes Generales SRL, enfocándose en artículos y materias primas. Espinoza Landa (2021) destaca la importancia de planes de contingencia y una adecuada gestión de inventarios para mantener la salud financiera y aprovechar oportunidades de negocio. La revisión sistemática y el análisis de ratios financieros son esenciales para evaluar la capacidad de la organización de cumplir con sus pasivos a corto plazo (García & Pérez, 2020). En conclusión, la eficacia de la NIC 2 es crucial para la correcta valorización de inventarios, asegurando la liquidez necesaria para los pagos y operaciones de la empresa (International Accounting Standards Board, 2003). Implementar esta norma adecuadamente ayuda a evitar problemas de gestión de inventarios y mejora la eficiencia financiera, contribuyendo al equilibrio y progreso organizacional (López & Martínez, 2022; Salazar, 2021).

Maza et al. (2020) destacan que la correcta implementación de la NIC 2 permite establecer un sistema de control y evaluación para una presentación justa de los estados financieros. Sus resultados indican que el 67.65% de los encuestados aplica la norma, mientras que el 32.35% aún no lo hace, lo que genera inconsistencias en la rotación y medición de mercaderías. Risco & Rivera (2023) enfatizan la importancia del control interno en los inventarios, señalando que la

falta de un método sistemático llevó a una variación del 341% en la valoración de inventarios entre 2021 y 2022, concluyendo que la NIC 2 mejora significativamente este control. Aquima Vilca et al. (2022) encuentran que el 87% de los encuestados apoya la optimización de inventarios y el 75% valora la automatización contable para una gestión más eficaz. Soto et al. (2013) realizan un análisis comparativo de la contabilidad de inventarios, destacando el uso de costos estándar y métodos de medición bajo la NIC 2. Abanto (2015) presenta casos prácticos sobre la NIC 2, abordando la regularización de costos y métodos de medición como PEPS y promedio ponderado. Escandon et al. (2021) señalan que un manejo deficiente de inventarios impacta negativamente en la contabilidad y liquidez de Macoser SA. Gutiérrez & Tapia (2016) definen la liquidez como la capacidad de convertir activos circulantes en efectivo, evaluando la razón corriente y la prueba ácida, mientras que Vázquez et al. (2017) relacionan la liquidez con la rentabilidad y continuidad organizacional, evidenciando diferencias en el sector agropecuario.

Las bases teóricas del estudio incluyen la obra de Arias (2015), que diferencia entre mermas y desmedros en el valor de mercaderías. Las mermas pueden ser normales, cuya pérdida de costo se ajusta hasta la venta, o anormales, que se reconocen como gasto inmediato. Los desmedros, por su parte, reflejan una disminución en la calidad de los bienes debido a obsolescencia o daños. El estudio también aborda el tratamiento contable tributario de estas pérdidas, que genera diferencias en el Impuesto General a las Ventas. La NIC 2 define los inventarios como activos disponibles para fabricación o venta futura y establece conceptos como valor neto realizable y valor razonable (Abanto, 2015). Calderón et al. (2022) destacan que la mala gestión en el almacenamiento y la falta de clasificación de funciones pueden afectar el control de recepción y despacho de mercaderías, sugiriendo la implementación de procesos contables y tributarios para mejorar la gestión de inventarios. Finalmente, Pozo et al. (2020) enfatizan que la NIC 2 es crucial para prevenir problemas de obsolescencia e insuficiencia de existencias, ya que su aplicación incorrecta repercute directamente en la liquidez de la empresa debido a deficiencias en costos y ajustes de inventarios.

La liquidez es fundamental para las decisiones de inversión y financiamiento. Gutiérrez & Tapia (2016) definen la liquidez como una característica que permite evaluar los activos circulantes, facilitando la estabilidad en inversiones y financiamiento. Miden la velocidad con la que los activos se convierten en efectivo, utilizando diversos indicadores como la razón corriente, que evalúa

la capacidad de una organización para cumplir con sus deudas a corto plazo mediante la relación entre deudas y activos circulantes. También se considera el índice de prueba ácida, que utiliza activos más líquidos para cubrir pasivos a corto plazo. Wong (2016) complementa esta visión al señalar que la liquidez es crucial, incluso más que la rentabilidad y el riesgo, y destaca que la capacidad de pago no debe evaluarse de manera rígida, ya que varía según factores internos y externos. Clasifica los activos en tres categorías: líquidos, rentables y de riesgo razonable.

El propósito de la investigación es analizar y definir la conexión existente entre la Norma Internacional de Contabilidad 2 (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 manejo de los inventarios, con la finalidad de presentar datos y resultados reales. Con ayuda de las dimensiones costo de adquisición, desvalorización de existencias y ratio de razón corriente, estos indicadores permitirán realizar un análisis detallado del periodo en el que las existencias se convierten nuevamente en liquidez, proporcionando una visión detallada de cómo negociar las mercaderías y su influencia con la liquidez de la organización. El alcance de esta investigación se centra en evaluar la liquidez y la contabilidad de inventarios en una distribuidora ferretera, específicamente analizando la aplicación de la NIC 2.

Materiales y métodos

Se adopta un diseño no experimental y transversal, lo que permite observar y analizar los datos en un solo momento sin intervenir en los procesos. La población de estudio incluye todas las distribuidoras ferreteras en la región, y se seleccionará una muestra representativa para obtener datos relevantes sobre sus prácticas contables y su impacto en la liquidez (International Accounting Standards Board, 2003; Cañibano & Santillán, 2019; García, 2020). La investigación sigue una metodología básica, como indica Nicomedes Teodoro (2018), con un enfoque cuantitativo que utiliza análisis de documentos para recopilar información de registros contables y financieros. Se centra en la contabilidad y los negocios, delimitada por las variables de la NIC 2 y la liquidez. Se emplearon técnicas estadísticas y software para procesar y visualizar los datos, facilitando la interpretación de resultados. El estudio se realizará en una distribuidora representativa de un total de 153,436 empresas, según el INEI (2022), de las cuales 67,877 son comerciales, analizando registros de inventarios y aplicando ratios de liquidez para ofrecer una visión integral de la gestión contable de la entidad.

Resultados

En el desarrollo de esta pesquisa, se expone el análisis de los resultados alcanzados en relación con la NIC 2 y liquidez de una distribuidora ferretera, para ello, se utilizaron herramientas de recolección de datos que examinaron las operaciones de los inventarios conforme a la NIC 2. Así mismo, se identifican las causas y consecuencias pertinentes con un estudio detallado 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, se evalúa cómo la medición de inventarios influye en esta última. La NIC 2, en su párrafo 9, establece que los inventarios deben contabilizarse al valor neto realizable o al costo, eligiendo el menor. El párrafo 10 indica que los costos de existencias deben incluir gastos relacionados con su compra y transformación. Asimismo, el párrafo 11 señala que el valor de adquisición abarca el precio de compra y el transporte, deduciendo descuentos y rebajas (Abanto, 2015). En el contexto del negocio, es crucial incluir el costo de transporte (flete) en el costo del material según la NIC 2. Sin embargo, se identificó que este gasto se registra incorrectamente como gasto en la cuenta 63, con un monto de 1,895,777 soles, en lugar de añadirse al costo de la mercancía. Por ello, se concluye que se debe desglosar este gasto por un monto de 858,533.46 soles en la cuenta 63111, ajustando así los registros para reflejar el costo correcto de la mercancía.

En la tabla 1 se ofrece un resumen de los movimientos, detallando el desglose y los ajustes necesarios para el registro correcto del valor 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%.

Se revirtió el destino del gasto registrado, cargando S/ 858,533 a la cuenta 79 (cargas imputables a cuentas de costos y gastos) y abonando a la cuenta 95 (gastos de ventas), lo que redujo la cuenta 79 en un 11% y la cuenta 95 en un 35%. También se registró el destino de las compras, cargando a la cuenta 20 (compras) S/ 858,533 y abonando a la cuenta 61 (variación de inventarios), lo que incrementó la cuenta

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%
	Gasto								
63	de	1895777	0	0	858533	1037243	-45%	0	0%
	venta								
79	CICC y G	0	7473467	858533	0	0	0%	6614934	-11%
	Gastos								
95	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: Información extraída de empresa

20 a S/ 4,966,539 (20%) y la cuenta 61 en un 1%. Se descontó el costo de ventas de S/ 815,607, reduciendo el total de la cuenta 20 a S/ 4,150,932, con una variación final del 1%. Se ajustó el costo de ventas debido al incremento del valor de la mercancía vendida en 2023, calculando un porcentaje basado en el inventario inicial de S/ 11,529,545 y las compras del año, totalizando S/ 115,016,768. Este total se dividió entre el costo de ventas de 2023 (S/ 109,223,314), resultando en un 95%. El valor a agregar al costo de ventas fue el 95% del flete (S/ 858,533), equivalente a S/ 815,607, que se cargó a la cuenta 69 (costo de ventas) y se abonó a la cuenta 20 (mercaderías). Al contabilizar el flete como gasto en lugar de parte del costo de la mercancía, se identificó una divergencia en el estado financiero, con implicaciones en la gestión.

Es fundamental demostrar la relación entre la liquidez y el reconocimiento como gasto, ya que las existencias deben medirse al menor entre su valor neto realizable y su costo. Según el párrafo 28, esta regla se aplica cuando no se puede recuperar el costo, como en casos de obsolescencia, que incluyen mermas y desmedros (Abanto, 2015). En la entidad estudiada, se observaron más desmedros que mermas, debido a fallas en la infraestructura, falta de almacenamiento adecuado y defectos de fábrica, lo que deteriora el material. La correcta contabilización según la NIC 2 permite revelar el costo neto realizable, asegurando la veracidad de los estados financieros y ayudando a los empresarios a tomar decisiones informadas. La empresa utiliza un almacén virtual llamado “Almacén Construcción” para registrar mermas y desmedros, pero podría estar aplicando incorrectamente la NIC 2, párrafo 9, al no reducir el valor de estos productos en sus registros contables,

manteniéndolos como parte de las mercaderías.

Tabla 2

Productos en desvalorización según el almacén construcción a diciembre 2023

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

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	S/ 56,942.36

En esta tabla, se puede ver que el valor de las mercaderías en mal estado es de S/ 56,942.36. Según la NIC 2, párrafo 9, dichas mercaderías deben valorarse al costo neto realizable. Para la empresa, debido al desgaste, su valor actual es nulo. Por lo tanto, se debe disminuir el importe total de 56,942.36 soles de las existencias, este mismo importe se debe descontar de las mercancías 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 %	Acreedor S/	Var %
69	Costo de venta	110038920	0	56942		110095863	0.05%	0	0%
29	Desvalorización de inventarios	0	0		56942	0		56942	100%

Nota: Datos tomados de la investigación

En esta sección, se detalla 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 realizó algunas modificaciones a los resultados que presento la empresa al cierre del periodo 2023, para encontrar la relación entre las variables.

En la tabla 4, se muestra el estado de situación financiera, donde 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. Estos montos de los inventarios en almacenes, serán 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 para la entidad estudiada es el flujo principal de liquidez, 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 4*Estado de resultados del año 2022 y 2023 sin ajustes y con ajustes, expresado en soles*

Activo corriente	2022	2023 S/Ajustes	2023 C/Ajustes	Pasivo corriente	2022	2023 S/Ajustes	2023 C/Ajustes
Efect. y equiv. de efect.	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 acc. 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	Total, pasivo corriente	21354304	16143446	16143446
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
Total, activo corriente	31711580	21462634	21448618	Pasivo diferido	4292708	1285951	1285951
<u>Activo no corriente</u>				Total, pasivo no corriente	4572639	1310496	1310496
Propiedad, planta y equipo	2375107	3987087	3987087	Total, pasivo	25926943	17453943	17453943
Activos intangibles	3984	6546	6546	<u>Patrimonio neto</u>			
Total, activo no corriente	2379091	3993633	3993633	Capital	3081706	3081706	3081706
				Resultados acumulados	3375687	4567177	4567177
				Resultados del ejercicio	1706335	353441	339425
				Total, patrimonio	8163728	8002324	7988309
Total, activo	34090671	25456267	25442251	Total, pasivo y patrimonio neto	34090671	25456267	25442251

Nota: Datos tomados de los documentos de investigación

Tabla 5

Estado de resultados del año 2022 y 2023, expresado en sol

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

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 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 o frecuencia de renovación de inventarios, se realizarán dos cálculos; primero se calculará la rotación de inventarios: costo de venta/inventario promedio = número de veces. 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
Comparación	872549		-14016		0.3		-0.15

Nota: Datos tomados de la investigación

Al analizar la rotación de inventarios en 2023 con y sin ajustes, se observa que el costo de venta aumentó en S/ 872,549 (0.8%) y el inventario promedio disminuyó en S/ 14,016 (-0.34%). Aunque las variaciones son mínimas, indican que el uso incorrecto de la NIC 2 afecta los indicadores de liquidez. La rotación de mercadería fue de 26.89 veces (0.30 veces más que sin ajustes), y la mercadería rotó cada 13.39 días con ajustes, mejorando respecto a 2022, cuando rotó 16 veces en 22 días. Sin embargo, la cantidad de mercadería vendida fue similar en ambos años, y la reducción de existencias en 2023 se atribuye a un exceso de mercadería almacenada, lo

que desfavorece la liquidez. Una gestión eficiente de la mercadería contribuye a la liquidez al reducir gastos de almacenamiento y permitir una recuperación más rápida de inversiones, cumpliendo con las obligaciones a corto plazo. Dado que los precios de compra en ferreterías varían constantemente, rotar los inventarios aumenta la liquidez. Además, el análisis del índice de liquidez corriente, que se calcula dividiendo el total del activo corriente entre el total del pasivo corriente, muestra la proporción de deudas que puede cubrir la empresa con sus activos corrientes, como se detalla en la tabla siguiente.

Tabla 7

Liquidez corriente de los años 2022 – 2023

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

Nota: Datos tomados de la investigación

De acuerdo con la tabla 7, la empresa es capaz de afrontar obligaciones a corto plazo, ya que sus activos corrientes cubren las obligaciones con terceros en más del 100%. En ese sentido, en el 2022 la empresa puede afrontar con S/ 1.49, cada sol de deuda que tuviera; asimismo en el año 2023 la empresa puede afrontar con S/ 1.23, cada sol de deuda que tuviera. 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 determina que existe una conexión 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.

Discusión

El análisis destaca la importancia del uso adecuado de la NIC 2 en la liquidez de la entidad, concluyendo que su correcta aplicación asegura datos precisos sobre los inventarios, lo que modifica los estados financieros y las ratios de liquidez, facilitando decisiones informadas. Implementar la NIC 2 de manera adecuada ofrece resultados verídicos y confiables, esenciales para la planificación empresarial. Se analizó el costo de adquisición y se constató que la empresa no incluía el flete de mercadería, que ascendía a S/. 858,533.46. Este monto se sumó al costo de las mercaderías, y se identificó una falta de desglose en la desvalorización de existencias, que era de S/. 56,942.36. Como resultado, las mercaderías debieron reportarse en el estado de situación financiera por S/. 4,093,990, en contraste con el valor sin ajustes de S/. 4,108,006 para 2023. Esto generó variaciones en los indicadores de liquidez y una disminución del 4% en la utilidad. Según Escandón et al. (2021), su estudio sobre la NIC 2 indica que la entidad Macoser no mantenía un control adecuado de sus inventarios, reflejando una disminución de aproximadamente el 58.82% en la utilidad gravable tras aplicar la norma. En el mismo sentido, Calderón et al. (2022), tomo como análisis de estudio a una empresa dedicada a la ferretería, empleando en su metodología un enfoque cuantitativo combinado con un diseño no experimental, con la empresa objeto de análisis. Los resultados mostraron que era necesario ajustar las existencias por desvalorización, cargando a la cuenta 695 (Gastos por desvalorización de inventarios al costo) 30,000 soles y abonando a la cuenta 291 (Mercaderías) el mismo monto. Se concluyó que los inventarios presentaban deficiencias en el conteo físico y no se estaban realizando ajustes por desvalorización de mermas y desmedros. Además, se encontró mercadería desvalorizada por un valor de 56,942.36 soles.

Se realizó un análisis de la liquidez corriente tras ajustar los estados financieros, calculando el indicador

para 2022 y 2023. Damodaran, A. (2012); White & Fried (2003); los resultados mostraron una ratio de 1.49 en 2022 y de 1.23 en 2023, lo que indica una buena solvencia económica, con 1.23 soles en liquidez por cada sol de deuda, lo que respalda sus obligaciones. Estos resultados concuerdan con Rucoba & Segura (2021), quienes afirman que los ratios permiten evaluar la capacidad de una entidad para asumir obligaciones a corto plazo. En su estudio, encontraron ratios de 12.6 y 3.5, siendo la diferencia atribuible a factores como la pandemia y la incertidumbre económica. Brigham & Ehrhardt (2016), Ross et. al (2016). En resumen, la distribuidora ferretera presenta buena liquidez, con una variación del -17.19% en su ratio, lo que indica que sus activos corrientes siguen siendo suficientes para cubrir los pasivos durante ambos años.

Conclusiones

En relación con la implementación de la NIC 2 y su efecto sobre la liquidez, se constató que la distribuidora ferretera no aplica adecuadamente esta norma en el registro de su Kardex valorizado, lo que impacta negativamente en sus resultados de liquidez y evidencia una conexión directa entre la correcta aplicación de la norma y la gestión de la liquidez. Además, la empresa registra el flete de carga como gasto en lugar de incluirlo en el costo de la mercadería, infringiéndolo estipulado en el párrafo 11 de la NIC 2, lo que reduce el valor del activo corriente y deteriora los indicadores de liquidez. Asimismo, la mercancía deteriorada no se registra correctamente, ignorando el párrafo 9 de la NIC 2, lo que afecta el costo de la mercadería y dificulta el cálculo preciso de las ratios de liquidez. Sin embargo, al aplicar las ratios de liquidez corriente, se concluye que la distribuidora tiene una situación favorable, con valores de 1.49 y 1.23 para 2022 y 2023, respectivamente, lo que sugiere que posee la liquidez adecuada para cubrir sus obligaciones, a pesar de las inconsistencias en la aplicación de la NIC 2.

Referencias Bibliográficas

- Abanto, M. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CINIIF Aplicadas con Casos Prácticos*. 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://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/760>

- 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://gestionjoven.org/revista/contenidos_23_3/Vol23_num3_1.pdf

- Arias Capitán, 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. Tzhoecoen, 8. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/403/393>
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2016). *Financial management: Theory & practice* (15th ed.). Cengage Learning.
- 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>
- Cañibano, J., & Santillán, A. M. (2019). *Contabilidad y análisis de estados financieros*. Ediciones Pirámide.
- Damodaran, A. (2012). *Investment valuation: Tools and techniques for determining the value of any asset* (3rd ed.). Wiley.
- 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://doi.org/10.1016/j.rfn.2021.03.004>
- García, M. (2020). Impacto de la gestión de inventarios en la liquidez empresarial. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 16(1), 45-60. <https://doi.org/10.1016/j.rca.2020.01.005>
- García, M., & Pérez, L. (2020). Análisis de ratios financieros y su impacto en la liquidez empresarial. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 15(3), 34-50. <https://doi.org/10.1016/j.rca.2020.05.002>
- Gutiérrez, 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
- International Accounting Standards Board. (2003). International Accounting Standard 2: Inventories. <https://www.ifs.org>
- 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, 2017*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/625847>
- La NIC 2 y su influencia en la gestión de inventarios en empresas peruanas. *Revista de Investigación Contable*, 12(4), 22-38. <https://doi.org/10.1016/j.ric.2022.07.001>
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. V, 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). Analisis 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.
- 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., Rodríguez, 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*. In Universidad Cesar Vallejo (Vol. 1). <https://bit.ly/3BXwq5b>
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. (2016). *Corporate finance* (11th ed.). McGraw-Hill Education.
- Salazar, J. (2021). Estrategias para mejorar la eficiencia financiera mediante la gestión de inventarios. *Revista de Estrategia y Negocios*, 14(2), 89-104.
- 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 protability and liquidity in the agribusiness sector Convergências entre rentabilidade e liquidez no setor do agronegócio Resumen. *Cuadernos de Contabilidad*. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.crls>
- Wong Cam, D. (1996). *Finanzas en el Perú: un enfoque de liquidez, rentabilidad y riesgo* (2a ed.). Universidad del Pacífico, Centro de Investigación. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6157667>
- White, G. I., Sondhi, A. J., & Fried, D. (2003). *The analysis and use of financial statements*. Wiley.