

**LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y
Humanidades, Asunción, Paraguay**

ISSN en línea: 2789-3855, 2026

El deterioro de inventarios y su influencia en los estados financieros del sector ferretero en el Cantón La Libertad, 2024

Inventory impairment and its influence on the financial statements of
the hardware sector in La Libertad Canton, 2024

Angie Katherine Balón Tomala

angie.balontomala@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0009-9011-8830>

Universidad Estatal Península de Santa Elena
Santa Elena – Ecuador

Karla Estefanía Suarez Mena

ksuarez@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-0339-0713>

Universidad Estatal Península de Santa Elena
Santa Elena – Ecuador

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v7i3.6234>


Redilat
Red de Investigadores
Latinoamericanos



Revista Latinoamericana de
Ciencias Sociales y Humanidades

Artículo recibido: 25 de febrero de 2026.
Aceptado para publicación: 21 de julio de 2026.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

VOLUMEN VII

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v7i3.6234>

El deterioro de inventarios y su influencia en los estados financieros del sector ferretero en el Cantón La Libertad, 2024

Inventory impairment and its influence on the financial statements of the hardware sector in La Libertad Canton, 2024

Angie Katherine Balón Tomala

angie.balontomala@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0009-9011-8830>

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Santa Elena – Ecuador

Karla Estefanía Suárez Mena

ksuarez@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-0339-0713>

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Santa Elena – Ecuador

Artículo recibido: 25 de febrero de 2026. Aceptado para publicación: 21 de julio de 2026.

Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

Este estudio analizó la influencia del deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros del sector ferretero del cantón La Libertad durante el año 2024. Se empleó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental transversal y de alcance descriptivo-correlacional. La población estuvo conformada por tres empresas ferreteras activas, cuyos estados financieros se obtuvieron de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. El análisis se realizó mediante indicadores financieros y el coeficiente de correlación de Pearson. Los resultados evidenciaron que únicamente una empresa reconoció deterioro de inventarios (13,83%), mientras que las demás no registraron provisiones, pese a declarar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Asimismo, se identificó una correlación positiva alta ($r = 0,98$) entre el deterioro de inventarios y la liquidez; sin embargo, este resultado debe interpretarse con cautela debido al reducido tamaño de la muestra. Se concluye que la omisión del deterioro de inventarios afecta la fiabilidad de los estados financieros y compromete la calidad de información contable.

Palabras clave: deterioro de inventarios, estados financieros, liquidez, NIC 2

Abstract

This study analyzed the influence of inventory impairment on the reasonableness of financial statements in hardware companies located in La Libertad canton, Ecuador, during 2024. A quantitative approach was applied using a non-experimental, cross-sectional, and descriptive-correlational design. The study was based on a census of three companies whose financial statements were obtained from the Superintendence of Companies, Securities and Insurance of Ecuador. Data was analyzed through liquidity indicators and Pearson's correlation coefficient. The results showed that only one company recognized inventory impairment (13.83%), while the others did not record impairment provisions despite reporting compliance with International Accounting Standard 2 (IAS 2). A high positive correlation ($r = 0.98$) was identified; however, this result should be interpreted with caution due to the

limited sample size. The study concludes that the omission of inventory impairment affects the reliability of financial statements, as it may lead to asset overvaluation and compromise the quality of financial information.

Keywords: inventory impairment, financial statements, liquidity, IAS 2

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons.



Cómo citar:

LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades 7 (3), 3039 – 3053.
<https://doi.org/10.56712/latam.v7i3.6234>

INTRODUCCIÓN

Contexto y Justificación

El deterioro de inventarios constituye un elemento clave en la valoración de los activos y en la presentación de los estados financieros, especialmente en empresas del sector ferretero, donde las existencias representan una proporción significativa del activo corriente. En el cantón La Libertad, el sector ferretero se caracteriza por la comercialización de materiales de construcción, herramientas y productos de alta rotación, donde los inventarios representan una parte significativa del activo corriente. Factores como la variación de precios, el almacenamiento prolongado, la baja rotación de ciertos productos, el deterioro físico y la obsolescencia generan afectaciones directas en el valor neto realizable de los inventarios. En consecuencia, la adecuada medición y reconocimiento del deterioro resulta fundamental para garantizar la razonabilidad de los estados financieros y la correcta toma de decisiones empresariales.

En este contexto, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) establece que los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable, con el propósito de evitar su sobrevaloración. Sin embargo, en las empresas del sector ferretero del cantón La Libertad, la aplicación de la NIC 2 no siempre se realiza de manera oportuna, lo que evidencia debilidades en la determinación del valor neto realizable y genera distorsiones en la presentación del activo corriente dentro de los estados financieros.

La falta de reconocimiento oportuno del deterioro puede generar una sobrevaloración de los activos y afectar la interpretación de indicadores financieros como la liquidez, generando una percepción financiera que no refleja la capacidad real de pago de las empresas y compromete la calidad de la información contable. En consecuencia, esta situación limita la confiabilidad de los estados financieros y puede influir en la toma de decisiones por parte de los usuarios.

METODOLOGÍA

Enfoque de Investigación

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, debido a que permitió medir y analizar la influencia del deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros mediante el uso de indicadores financieros y técnicas estadísticas. Este enfoque facilitó la obtención de resultados objetivos y verificables que contribuyen a la interpretación de la realidad económica del sector ferretero.

Diseño de investigación

El estudio adoptó un diseño no experimental, puesto que las variables no fueron manipuladas, sino analizadas en su contexto natural. Asimismo, fue de tipo transversal, ya que la información se recopiló en un único periodo correspondiente al año 2024. Su alcance fue descriptivo-correlacional, dado que permitió describir el comportamiento de las variables y determinar la relación existente entre el deterioro de inventarios y la razonabilidad de los estados financieros.

Métodos de investigación

Para el desarrollo del estudio se emplearon los siguientes métodos:

Método analítico-sintético: Permite descomponer la información financiera para examinar sus elementos y posteriormente integrarlos en una interpretación coherente.

Método deductivo: Facilitó la aplicación de principios generales, como la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), al análisis de casos específicos del sector ferretero.

Método documental: Permitió recopilar y analizar información proveniente de fuentes oficiales y normativas contables.

Participantes

Los participantes del presente estudio estuvieron conformados por tres empresas ferreteras activas del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, Ecuador. Estas organizaciones constituyeron las unidades de análisis, ya que se evaluaron sus estados financieros para determinar la influencia del deterioro de inventarios en la razonabilidad de la información financiera durante el año 2024.

La selección de los participantes se realizó mediante un censo poblacional, considerando la totalidad de las empresas del sector que cumplieran con los criterios establecidos. Dichos criterios incluyeron: estar legalmente registradas y activas, pertenecer al sector ferretero y disponer de información financiera publicada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Este enfoque garantiza la pertinencia y confiabilidad de los datos analizados.

La información utilizada fue de carácter secundario y de acceso público, obtenida de fuentes oficiales, lo que asegura la objetividad y transparencia del estudio. No obstante, el reducido tamaño de la población representa una limitación metodológica, por lo que los resultados deben interpretarse con cautela y no pueden generalizarse a otros contextos empresariales.

Instrumentos de Recolección de Datos

La investigación se basó en fuentes secundarias de información, obtenidas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Estas incluyen estados financieros, reportes contables y documentos oficiales correspondientes al período 2024.

Las técnicas empleadas fueron:

Análisis documental: Para examinar los estados financieros y verificar la aplicación de la NIC 2.

Análisis financiero: Para evaluar la incidencia del deterioro de inventarios en la liquidez y la razonabilidad de la información financiera.

Instrumentos de Investigación

Los instrumentos utilizados fueron:

- Fichas de registro y matrices de análisis financiero.
- Hojas de cálculo para la sistematización de datos.
- Cuadros comparativos para la evaluación del deterioro de inventarios y su impacto en los estados financieros

Para el desarrollo del análisis se extrajeron datos específicos de los estados financieros de las empresas estudiadas, tales como saldos de inventarios, activos corrientes, pasivo corriente, provisiones por deterioro, y demás cuentas relacionadas con la valoración de las existencias. Esta información permitió calcular indicadores financieros como la razón corriente y la prueba ácida comparando los resultados obtenidos entre un antes y después del reconocimiento del deterioro de los inventarios, además de evaluar la aplicación del criterio de medición al menor entre el costo y el valor neto realizable establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).

Análisis de Datos

Para el procesamiento y análisis de la información se emplearon métodos estadísticos y financieros orientados a evaluar la relación entre el deterioro de inventarios y la razonabilidad de los estados financieros. En primer lugar, se calcularon indicadores de liquidez, específicamente la razón corriente, mediante la relación entre el activo corriente y los pasivos corrientes de cada empresa analizada, a partir de los datos obtenidos de los estados financieros correspondientes al año 2024.

La liquidez fue utilizada como un indicador referencial de la razonabilidad de los estados financieros, ya que refleja la capacidad de las empresas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. En este sentido, la no aplicación del deterioro de inventarios conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) puede generar una sobreestimación del activo corriente y, en consecuencia, una distorsión en los niveles de liquidez reportados.

No obstante, la población estuvo conformada por tres empresas ferreteras del cantón La Libertad, por lo que se aplicó un censo poblacional. Debido al reducido tamaño de la población analizada, los resultados obtenidos deben interpretarse con cautela, ya que limitan la generalización de los hallazgos a otros contextos empresariales.

En consecuencia, el coeficiente de correlación de Pearson se empleó como medida exploratoria de asociación lineal de las variables objeto de estudio, con fines referenciales y descriptivos. Si bien esta técnica permitió determinar la dirección e intensidad de la relación existente entre el deterioro de inventario y los indicadores de liquidez, los resultados obtenidos no poseen suficiente robustez estadística debido al reducido tamaño de la población analizada. Por lo tanto, los hallazgos deben ser interpretados como evidencia referencial dentro del contexto de la investigación.

Para medir el deterioro de inventarios se consideró el reconocimiento de provisiones y la comparación entre el costo y el valor neto realizable reportado en los estados financieros. Asimismo, se calcularon indicadores de liquidez como la razón corriente y la prueba ácida, utilizando datos de activos corrientes, pasivos corrientes e inventarios.

Luego, los valores obtenidos se analizaron por el coeficiente de correlación de Pearson, para evaluar la relación entre el deterioro de inventarios y los indicadores de liquidez en las empresas estudiadas. Sin embargo, debido al tamaño reducido de la muestra, los resultados no poseen suficiente robustez estadística, por lo que deben interpretarse como evidencia referencial dentro del contexto analizado.

Para la aplicación del coeficiente de correlación de Pearson se utilizaron como pares de datos los valores porcentuales de deterioro de inventarios reconocidos por cada empresa y sus respectivos indicadores de liquidez (razón corriente). Específicamente, se correlacionaron los porcentajes de deterioro reportados por las empresas analizadas (0%, 0% y 13,83%) con los niveles de liquidez obtenidos para cada una de ellas (1,64; 3,85 y 29,93). Este análisis permitió identificar la dirección e intensidad de la asociación existente entre el deterioro de inventarios y la liquidez de las empresas estudiadas. Debido al reducido número de observaciones ($n = 3$), los resultados obtenidos tienen un carácter exploratorio y referencial, por lo que deben interpretarse con cautela.

La prueba ácida fue utilizada únicamente como indicador complementario de análisis financiero y no formó parte del análisis correlacional.

Tabla 1

Operacionalización de Variables

Variable	Dimensión	Indicador	Técnica	Instrumento
Deterioro de inventarios	Valoración contable	Valor neto realizable	Análisis documental	Matriz de registro
Deterioro de inventarios	Reconocimiento contable	Provisión por deterioro	Análisis financiero	Estados financieros
Razonabilidad de los estados financieros	Liquidez	Razón corriente	Análisis financiero	Indicadores financieros
Razonabilidad de los estados financieros	Solvencia financiera	Prueba ácida	Análisis financiero	Hoja de cálculo

Fuente: elaboración propia con base en la Norma Internacional de contabilidad 2 (IASB, 2021)

Consideraciones Éticas: La investigación se desarrolló respetando los principios éticos de, integridad, transparencia y rigurosidad en el ámbito académico. La información utilizada proviene de fuentes secundarias de acceso público, particularmente en los estados financieros provenientes de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, razón por la cual no fue necesario consentimiento informado. Además, se garantizó el uso correcto de la información a partir del respeto de las normas de citación y evitando cualquier manipulación o sesgo en el tratamiento de los datos.

DESARROLLO

El deterioro de inventarios ha sido ampliamente estudiado debido a su incidencia en la calidad de la información financiera y en la toma de decisiones empresariales. En este sentido, Herrera-Ortega et al. (2023) señala que la incorrecta valoración de las existencias genera distorsiones en el activo corriente y en los resultados del ejercicio, afectando la presentación de los estados financieros y la interpretación de la situación económica de las organizaciones.

De manera complementaria, Murillo Villegas (2019) sostiene que una baja rotación de inventarios incrementa el riesgo de obsolescencia, lo que puede derivar en pérdidas no reconocidas. Esta situación no solo impacta en la valoración de los inventarios, sino que también incide en indicadores financieros como la liquidez, evidenciando la relación directa entre la gestión de inventarios y la estabilidad financiera de las empresas.

La estimación adecuada de los inventarios constituye un aspecto fundamental para la calidad de la información financiera, ya que admite reflejar de manera más precisa los recursos económicos disponibles en una organización. En empresas comerciales y ferreteras, las existencias constituyen una parte significativa de los activos corrientes, por lo que cualquier error en su medición puede perturbar la interpretación de la situación financiera. La aplicación de los criterios establecidos en la NIC 2 beneficia la determinación razonable de los costos de inventarios y contribuye a reducir riesgos de sobrevaloración, fortaleciendo la confiabilidad de los estados financieros y el análisis de indicadores utilizados para la toma de decisiones empresariales (Ávila Figueroa & Salazar Pin, 2025).

La adecuada valoración de los inventarios no solo permite cumplir con los requerimientos normativos, sino que también contribuye a mejorar la eficiencia en la administración de los recursos empresariales. La identificación oportuna de productos con baja rotación o con riesgo de pérdida de valor facilita la adopción de medidas correctivas orientadas a optimizar la gestión de existencias y reducir posibles impactos negativos en los resultados financieros de la empresa (Horngren, Harrison, & Oliver, 2021)

La rotación de inventarios establece un indicador relevante para evaluar la eficiencia con la que una empresa administra sus existencias. Un nivel apropiado de rotación permite optimizar el uso de los recursos, reducir costos de almacenamiento y minimizar el riesgo de obsolescencia de los productos. Por el contrario, la provisión prolongada de inventarios puede generar pérdidas económicas derivadas de daños, vencimientos o disminuciones en los precios de mercado. En consecuencia, el monitoreo intacto de la rotación de inventarios ayuda a fortalecer la gestión empresarial y favorece una valoración más realista de los activos corrientes (Wild, Shaw, & Chiappetta, 2022).

La gestión eficiente de las existencias establece un factor determinante para la estabilidad financiera de las empresas, debido a que permite mantener un equilibrio apropiado entre los inventarios disponibles y las necesidades operativas de la empresa. Un control escaso de las existencias puede provocar acumulación de productos, pérdidas de obsolescencia o dificultades para atender la demanda, situaciones que afectan directamente la disponibilidad de recursos financieros. En este sentido, varios estudios han evidenciado que la adecuada administración de los inventarios contribuye a fortalecer los niveles de liquidez y favorece una utilización más eficiente del capital de trabajo, optimizando la capacidad de las empresas para cumplir pertinentemente con sus obligaciones de corto plazo (Solórzano-Mendoza & Mendoza-Vera, 2022).

En el contexto ecuatoriano Morocho Blacio et al. (2023) evidencian que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 no es homogénea entre las empresas comerciales, lo que genera diferencias en la fiabilidad de la información financiera. Esta falta de uniformidad se evidencia en el sector ferretero del cantón La Libertad, donde las diferencias en el reconocimiento del deterioro constituyen el eje central del presente estudio ya que pueden afectar la comparabilidad de los estados financieros y limitar su utilidad para la toma de decisiones.

La literatura reciente ha destacado que la gestión eficiente de los inventarios constituye un factor determinante para la sostenibilidad financiera de las organizaciones. Diversos estudios señalan que la adopción de mecanismos de control y seguimiento de las existencias permite reducir pérdidas asociadas a errores de registro, obsolescencia y deficiencias en los procesos de almacenamiento. Asimismo, se ha evidenciado que una administración adecuada de los inventarios favorece la optimización de recursos y contribuye a mejorar la calidad de la información financiera utilizada en los procesos de planificación y toma de decisiones empresariales. (Fernández-Caramés, Blanco-Novoa, Froiz-Míguez, & Fraga-Lamas, 2019)

Asimismo, Panchana Tigrero (2020) destaca que el reconocimiento oportuno del deterioro de inventarios contribuye a mejorar la presentación de los estados financieros, ya que permite reflejar de manera más precisa la situación económica de las empresas. En este sentido, el presente estudio busca aportar evidencia empírica sobre cómo la adecuada aplicación de la NIC 2 se convierte en un elemento fundamental para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información contable en el sector ferretero.

Los antecedentes empíricos desarrollados en empresas comerciales latinoamericanas evidencian que los inventarios constituyen uno de los activos con mayor incidencia en la estructura financiera de las organizaciones. Diversos estudios concluyen que las deficiencias en el control, medición y valoración de las existencias pueden generar distorsiones en la presentación de los estados financieros, afectando indicadores como la liquidez, rentabilidad y solvencia. Asimismo, se ha identificado que la aplicación de procedimientos adecuados de reconocimiento y ajuste de inventarios contribuye a mejorar la confiabilidad de la información financiera y facilita una evaluación más precisa de la situación económica empresarial (Solis Makliff, Vera Andrade, & Rugel Zuñiga, 2019)

(Torres Estrella, Mendoza Arechua, & Ramirez Yopez, 2019) mencionan que los hallazgos reportados por investigaciones previas coinciden en señalar que la adecuada gestión de inventarios no solo influye

en el control operativo de las organizaciones, sino también en la calidad de la información contable presentada a los usuarios. En este sentido, la identificación oportuna de pérdidas de valor y la aplicación de criterios técnicos de valoración permiten reducir el riesgo de sobreestimación de activos y fortalecer la representación fiel de los estados financieros. Estos resultados respaldan la importancia de analizar el deterioro de inventarios como un factor que puede influir significativamente en la razonabilidad de la información financiera.

En conjunto, estos estudios evidencian que el deterioro de inventarios no solo afecta la valoración de los activos, sino que también incide en indicadores financieros, afectando la razonabilidad de los estados financieros. No obstante, persisten limitaciones en su aplicación práctica, lo que justifica la necesidad de analizar su influencia en el contexto del sector ferretero del cantón La Libertad.

Problema de Investigación

El deterioro de inventarios en las empresas ferreteras del cantón La Libertad no siempre es reconocido oportunamente conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), debido a la ausencia de políticas contables adecuadas, controles internos insuficientes y evaluaciones periódicas ineficientes del valor neto realizable. Esta situación puede generar la sobrevaloración del activo corriente, afectando la razonabilidad de los estados financieros, entendida como la representación fiel de la situación económica y financiera de las empresas, limitando la confiabilidad de la información contable y dificultando la toma de decisiones empresariales.

Preguntas de Investigación

- ¿De qué manera influye el deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas ferreteras del cantón La Libertad en el año 2024?

Objetivo General

- Analizar la influencia del deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros del sector ferretero del cantón La Libertad en el año 2024.

Objetivos específicos

- Evaluar el reconocimiento del deterioro conforme a la NIC 2 en las empresas del sector ferretero del cantón La Libertad.
- Determinar la relación entre el deterioro de inventarios y los indicadores de liquidez.
- Analizar los efectos del deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros.

Teorías y Modelos

El deterioro de inventarios constituye un elemento crítico en la medición contable de los activos, particularmente en empresas del sector ferretero, donde las existencias representan una proporción significativa del activo corriente. En este contexto, la adecuada valoración de los inventarios incide directamente en la calidad de la información financiera y en la interpretación de la situación económica de las organizaciones (Lucchese, 2020).

Desde la perspectiva normativa, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) dispone que los inventarios se valoran al menor entre su costo de adquisición y el valor neto realizable, con el propósito de evitar su sobrevaloración (IASB, 2021). Este criterio implica el reconocimiento oportuno de pérdidas cuando el valor neto realizable es inferior al costo, garantizando la representación fiel de los estados financieros.

Sin embargo, la aplicación de la NIC 2 en la práctica empresarial no siempre se realiza de manera rigurosa, lo que evidencia una brecha entre el cumplimiento normativo y su implementación efectiva (Herrera-Ortega, Montero-Cobo, & Moreno-Narvaez, 2023). La no aplicación del criterio de medición al menor entre el costo y el valor neto realizable, establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), produce una sobrevaloración del activo corriente, lo que distorsiona directamente indicadores financieros como la razón corriente y la prueba ácida, generando una representación no fiel de la capacidad de pago de las empresas y afectando la razonabilidad de los estados financieros.

La apropiada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 permite optimizar la calidad de la información financiera relacionada con los inventarios, debido a que establece criterios técnicos para su reconocimiento, medición y valoración. Cuando las empresas no aplican correctamente estos lineamientos, pueden presentar distorsiones en los registros contables que afectan la interpretación de indicadores financieros, especialmente aquellos relacionados con la liquidez. En el sector ferretero, donde los inventarios incorporan una proporción importante de los activos corrientes, la correcta gestión valoración de las existencias asisten una representación más objetiva de la situación financiera y contribuyen a una toma de decisiones más cimentada por parte de los beneficiarios de la información contable (Velasquez Cuela & Consamollo Mamani, 2025).

La medición de los inventarios requiere considerar no solo su costo histórico, sino también las condiciones del mercado que pueden afectar su capacidad de recuperación económica. La evaluación periódica del valor neto realizable permite identificar posibles pérdidas y contribuye a que los activos se presenten por importes más cercanos a su valor recuperable. Este procedimiento favorece una representación más adecuada de la situación financiera de las organizaciones y fortalece la utilidad de la información contable para los usuarios internos y externos (Jianu, 2010)

El apropiado estudio de la NIC 2 permite que los inventarios sean reconocidos por valores que reflejen y sustenten la realidad económica de las organizaciones del sector ferretero. En este sentido, Kieso, Weygandt y Warfield (2022) señalan que la estimación correcta de los inventarios favorece la calidad de la información financiera y fortifica la toma de decisiones por parte de los beneficiarios internos y externos.

La correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) contribuye significativamente a la presentación razonable de los estados financieros, debido a que establece criterios para el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios. Una gestión inadecuada de las existencias puede provocar errores en la determinación de los activos corrientes y afectar la calidad de la información financiera presentada por las organizaciones. En este contexto, Morocho Blacio et al. (2023) señalan que la aplicación adecuada de la NIC 2 favorece una presentación más confiable de los estados financieros, mientras que Pelger (2020) destaca que el principio de prudencia constituye un elemento fundamental para evitar la sobrevaloración de los activos y fortalecer la representación fiel de la información financiera

La literatura financiera sostiene que la valoración de los activos corrientes ejerce una influencia directa sobre la calidad de los estados financieros, debido a que afecta indicadores relacionados con la liquidez, rentabilidad y solvencia empresarial. En este sentido, una estimación inadecuada del valor de los inventarios puede generar diferencias significativas en la interpretación de la situación económica de una organización, afectando la utilidad de la información para la toma de decisiones. Por ello, diversos estudios coinciden en que la adecuada medición de las existencias contribuye a mejorar la representación fiel de los recursos económicos y fortalece la credibilidad de los informes financieros presentados a los usuarios internos y externos. (Muchlis, Asyik, & Agustia, 2023)

Desde el principio de prudencia, las pérdidas potenciales deben reconocerse oportunamente para evitar que la información financiera presente activos sobrevalorados o una situación económica más

favorable de la que realmente existe (Šestanjanj & K, 2020). La ausencia de este criterio en la valoración de inventarios compromete la fiabilidad de la información financiera y limita la utilidad de los estados financieros para la toma de decisiones.

La prudencia continúa siendo un principio relevante dentro de la información financiera, debido a que contribuye a disminuir el riesgo de sobrevaloración de activos y resultados. Su aplicación favorece una representación más equilibrada de la realidad económica de las organizaciones y fortalece la confianza de los usuarios en los estados financieros presentados (Oreshkova, 2023)

En consecuencia, el deterioro de inventarios no debe entenderse únicamente como un ajuste contable, sino como un elemento determinante en la calidad de la información financiera. Su reconocimiento adecuado permite reflejar de manera más precisa la situación económica de las empresas, mientras que su omisión introduce sesgos en la interpretación de los estados financieros, afectando tanto la liquidez como la transparencia de la información.

Desde esta perspectiva, la relación entre el deterioro de inventarios, la liquidez y la razonabilidad de los estados financieros se configura como un proceso interdependiente, en el cual la correcta aplicación de la NIC 2 actúa como un factor clave para garantizar la consistencia, confiabilidad y utilidad de la información contable en el sector ferretero.

El estudio del deterioro de inventarios y su influencia en la razonabilidad de los estados financieros requiere la comprensión de conceptos fundamentales que sustentan el análisis contable y financiero dentro del marco de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se considera que existe deterioro cuando los inventarios pierden capacidad de recuperación económica y el importe esperado por su venta resulta inferior al valor registrado contablemente. Este ajuste contable garantiza la representación fiel de la información financiera y contribuye a la transparencia en la presentación de los estados financieros, conforme a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (International Accounting Standards Board., 2021).

El valor neto realizable representa la cantidad que una entidad espera obtener por la comercialización de sus inventarios una vez descontados los costos necesarios para completar y efectuar la venta. Este criterio permite determinar el valor recuperable de las existencias y constituye la base para el reconocimiento del deterioro, asegurando la adecuada medición de los activos y la confiabilidad de la información contable (IASB, 2021).

La razonabilidad de los estados financieros se refiere al grado en que la información contable refleja de manera fiel la realidad económica de una organización. Esta cualidad garantiza que los estados financieros presenten información relevante, verificable y comparable, facilitando la toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos (International Accounting Standards Board (IASB), 2018).

Así mismo, depende de la correcta aplicación de criterios de reconocimiento y medición que permitan reflejar de manera objetiva los hechos económicos ocurridos en la entidad. La existencia de activos sobrevalorados puede afectar la interpretación de la información financiera y generar conclusiones equivocadas respecto a la situación económica de la empresa. Por ello, los procesos de revisión y actualización de valores contables constituyen una práctica necesaria para fortalecer la transparencia financiera. (Nobes & Standler, 2021)

Por su parte, la liquidez representa la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. La adecuada valoración de los inventarios influye directamente en este indicador, ya que la sobrevaloración de las existencias puede generar una percepción errónea de la solvencia financiera,

afectando la interpretación de los estados financieros y la toma de decisiones empresariales (Lucchese, 2020).

La calidad de los estados financieros depende de la aplicación de criterios contables que permitan representar adecuadamente los hechos económicos de una entidad. Diversas investigaciones han evidenciado que la prudencia contable contribuye a mejorar la confiabilidad de la información financiera y favorece una mejor evaluación del desempeño empresarial (Suharsono, Halim, & Dura, 2024)

La información presentada en los estados financieros puede verse afectada significativamente por los criterios aplicados en la valoración de los inventarios, debido a que estos constituyen una parte importante de los activos corrientes en muchas organizaciones comerciales. Una valoración inadecuada puede provocar distorsiones en la determinación de los costos, la utilidad del período y la posición financiera de la empresa. Por esta razón, diversos estudios destacan que la aplicación consistente de procedimientos de medición y control contribuye a mejorar la calidad de la información financiera y favorece una evaluación más precisa del desempeño empresarial. (Mayarani, 2025)

En este contexto, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 permite establecer una relación directa entre el deterioro de inventarios, la liquidez y la razonabilidad de los estados financieros, constituyéndose en un elemento esencial para garantizar la transparencia y fiabilidad de la información financiera en el sector ferretero.

RESULTADOS

El análisis de los estados financieros de las empresas ferreteras del cantón La Libertad permitió identificar diferencias entre el comportamiento del deterioro de inventarios y los niveles de liquidez durante el año 2024.

Se evidenció que únicamente una de las empresas analizadas registró deterioro de inventarios, representando el 13,83% del valor total de sus existencias, mientras que las demás no presentaron provisiones por este concepto, pese a declarar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Este hallazgo apunta a un posible incumplimiento parcial de la norma y podría dar lugar a sobrevaloración de los activos corrientes en las empresas que no reconocen el deterioro.

En cuanto a la liquidez, se observaron diferencias significativas entre las empresas analizadas, destacándose valores elevados en algunos casos, lo que refleja variaciones en la estructura financiera y en la gestión del activo corriente. Tal es el caso de una de las empresas analizadas, que presenta un nivel de liquidez elevado lo que podría relacionarse a una sobreestimación del activo corriente derivada de la falta de reconocimiento del deterioro de inventarios, lo que distorsiona la interpretación real sobre su capacidad de pago.

Tabla 2

Deterioro de inventarios y liquidez

Empresa	Deterioro (%)	Liquidez
Iván y Celso	0	1,64
Bachafesa	0	3,85
Maderera	13,83	29,93

Fuente: elaboración propia con información obtenida de los estados financieros de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Posteriormente, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson para analizar la relación entre el deterioro de inventarios y la liquidez. El resultado obtenido fue de $r = 0,98$, lo que evidencia una correlación positiva alta entre las variables analizadas. Sin embargo, este resultado no es consistente con el enfoque teórico, debido a que el reconocimiento del deterioro de inventarios debería reducir el valor de los activos corrientes y en consecuencia, disminuir los niveles de liquidez.

Esta discrepancia puede explicarse por el reducido tamaño de la muestra, conformada únicamente por tres empresas, así como por la concentración del deterioro en una sola entidad, lo que genera limitaciones en la robustez estadística del análisis. En este sentido, los resultados obtenidos deben interpretarse con cautela y considerarse evidencia referencial dentro del contexto estudiado, y no como una relación concluyente generalizable a otros escenarios empresariales.

DISCUSIÓN

La presente investigación permitió analizar la influencia del deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas ferreteras del cantón La Libertad durante el año 2024. Los resultados obtenidos evidencian que el reconocimiento del deterioro de inventarios no se realiza de manera uniforme en las empresas ferreteras del cantón La Libertad, a pesar de que estas declaran la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Esta situación refleja una brecha entre el cumplimiento normativo y su aplicación práctica, lo que puede afectar la fiabilidad de los estados financieros.

Desde una postura analítica, la omisión del deterioro supone la sobrevaloración del activo corriente, ya que la misma repercute de manera interrelacionada sobre los indicadores financieros, como la liquidez. Por eso, las empresas pueden presentar condiciones de liquidez artificialmente elevadas, generando una percepción distorsionada de la capacidad de pago y afectando la confiabilidad de los estados financieros.

El coeficiente de correlación de Pearson obtenido ($r = 0,98$) indica una relación positiva alta entre el deterioro de inventarios y la liquidez; sin embargo, este resultado no es consistente con lo esperado desde el enfoque teórico, donde el reconocimiento del deterioro debería reducir el valor de los activos y, en consecuencia, los niveles de liquidez. Esta discrepancia puede explicarse por el reducido tamaño de la muestra y por la concentración del deterioro en una sola empresa, lo que genera una distorsión en el análisis estadístico y que limita la validez inferencial de los resultados.

Estos hallazgos coinciden con lo planteado por (Lucchese, 2020), quien señala que la correcta valoración de los inventarios incide en la calidad de la información financiera. Asimismo, se relacionan con lo expuesto por Morocho Blacio et al. (2023), quienes evidencian inconsistencias en la aplicación de la NIC 2 en el contexto empresarial, afectando la confiabilidad de los estados financieros. No obstante, los hallazgos de este trabajo trascienden los resultados empíricos correspondientes a la actividad de ferretería, porque aportan evidencias de que estas divergencias ocurran no solo a nivel de la valoración contable, sino también en la forma de interpretar los indicadores de liquidez.

Los resultados refuerzan la importancia del principio de prudencia y de la adecuada aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios, evidenciando que la omisión del deterioro puede comprometer la calidad de la información financiera.

En el ámbito práctico, el estudio muestra la necesidad de que las empresas ferreteras implementen mecanismos de control rigurosos en la gestión de inventarios, para evitar la sobrevaloración de los activos y mejorar la fiabilidad de sus estados financieros.

Limitaciones del estudio: El estudio presenta limitaciones relacionadas con el tamaño de la muestra, ya que se analizaron únicamente tres empresas, lo que restringe la generalización de los resultados.

Asimismo, la concentración del deterioro de inventarios en una sola empresa limita los análisis estadísticos de la relación entre las variables por lo que debe interpretarse con cautela y considerarse de carácter referencial.

Recomendaciones: Se recomienda que las empresas ferreteras fortalezcan la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC2), mediante evaluaciones periódicas del valor neto realizable, con el fin de reconocer oportunamente el deterioro de inventarios y evitar la sobrevaloración del activo corriente.

Se sugiere implementar controles internos y análisis financieros continuos que permitan monitorear el impacto del deterioro de inventarios en indicadores de liquidez, contribuyendo a una interpretación más real de la capacidad de pago de las empresas.

Se recomienda que futuras investigaciones amplíen el tamaño de la muestra e incorporen otras empresas del sector comercial, con el propósito de obtener resultados estadísticamente más robustos sobre la influencia del deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros.

CONCLUSIÓN

La investigación permitió analizar la influencia del deterioro de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas ferreteras del cantón La Libertad durante el año 2024.

Los resultados evidenciaron que la mayoría de las empresas analizadas no reconocen el deterioro de inventarios, a pesar de declarar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), lo que refleja una aplicación limitada de la normativa contable y puede generar la sobrevaloración del activo corriente, afectando la fiabilidad de los estados financieros.

Asimismo, se identificó una correlación positiva alta ($r = 0,98$) entre el deterioro de inventarios y la liquidez; no obstante, este resultado no es consistente con el enfoque teórico, donde se menciona que el reconocimiento del deterioro del inventario debería reducir los niveles de liquidez. Esto se explica debido al reducido tamaño de la muestra y a la concentración del deterioro en una sola empresa, lo que limita su validez inferencial.

En consecuencia, se concluye que el reconocimiento del deterioro de inventarios contribuye a mejorar la fiabilidad de los estados financieros, mientras que su omisión puede distorsionar la información contable, afectando la situación financiera de las empresas.

REFERENCIAS

Solórzano-Mendoza, M. A., & Mendoza-Vera, C. A. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. Digital Publisher CEIT, 7(3), 158-169. doi:10.33386/593dp.2022.3.1102

Ávila Figueroa, V. S., & Salazar Pin, G. E. (Junio de 2025). La NIC 2 y su importancia en la determinación de costos de inventarios caso: ferretería lino. Polo del Conocimiento, 10(6). doi:10.23857/pc.v10i6.9915

Fernández-Caramés, T. M., Blanco-Novoa, Ó., Froiz-Míguez, I., & Fraga-Lamas, P. (2019). Towards an Autonomous Industry 4.0 Warehouse: A UAV and Blockchain-Based System for Inventory and Traceability Applications in Big Data-Driven Supply Chain Management. Sensors, 19(10). doi:10.3390/s19102394

Herrera-Ortega, G. F., Montero-Cobo, M. A., & Moreno-Narvaez, V. P. (2023). Deterioro de existencia y su efecto valorativo en estados financieros. Caso de estudio :INSPA . Universidad y Sociedad, 15(3), 781-794. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202023000300781

Hornngren, C. T., Harrison, W. T., & Oliver, M. S. (2021). Accounting (13 ed.). Pearson.

IASB. (2021). International Accounting Standards Board. London: IFRS Foundation.

International Accounting Standards Board (IASB). (2018). Conceptual Framework for Financial Reporting. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.ifrs.org>

Jianu, I. (2010). Inventories Measurement-Between Prudence. Journal of of Academic Reserach in Economics(1), 180-195. Obtenido de <https://ideas.repec.org>

Lucchese, M. (2020). Inventories Measurement-Between Prudence and Non-Prudence. European Journal of Accounting, Finance & Business, 1–7.

Mayarani, R. (2025). Analysis of Inventory Accounting Information Systems in Improving Financial Report Quality. Accounting and Economics Journal. doi:10.18196/jai.v24i2.17984

Morocho Blacio, J., Betancourt Gonzaga, V., & Leon Serrano, L. A. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los estados financieros. Ciencias Latina Revista Científica Multidisciplinaria, 7(3). doi:10.37811/cl_rcm.v7i3.6633

Muchlis, S., Asyik, N., & Agustia, D. (2023). Valuation of Financial Reporting Quality: Can Financial Statement Comparability and Accounting Conservatism Improve It? Journal of Accounting and Investmente, 24(2). doi:10.18196/jai.v24i2.17984

Murillo Villegas, E. J., & Ochoa Hidalgo, V. E. (Abril de 2019). Rotación de inventarios y su incidencia en los estados financieros. Observatorio de la Economía Latinoamérica. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/>

Nobes, C., & Standler, C. (2021). The qualitative characteristics of financial information and managers' accounting decisions. Accounting and Business Research, 51(5), 495-521. doi:10.1080/00014788.2020.1770926

Oreshkova, H. (2023). The Challenge of Restoring Prudence to Accounting and Financial Reporting. International Business and Accounting Research Journal, 7(2), 194-212. doi:10.35474/ibarj.v7i2.262

Panchana Tigrero, W. P. (2020). Deterioro del valor de los inventarios y su registro contable en el sector ferretero. La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5519>

Pelger, C. (2020). The return of stewardship, reliability and prudence: A commentary on the IASB's new conceptual framework. *Accounting in Europe*, 17(1), 33-51. doi:10.1080/17449480.2019.1645960

Šestan, P., & K, S. K. (2020). The concept of prudence in theory and practice. *International Journal of Economic Sciences*, 9(156–178), 9. Obtenido de <https://doi.org/10.20472/ES.2020.9.1.009>

Solis Makliff, S., Vera Andrade, F., & Rugel Zuñiga, C. (2019). La incidencia de los inventarios en los estados financieros de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

Suharsono, R. S., Halim, M., & Dura, J. (2024). Prudence's Impact on the Quality of Financial Reports When It Comes to Reducing Financial Activities. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 14(4), 1096-1112.

Torres Estrella, P. E., Mendoza Arechua, G. R., & Ramirez Yopez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>

Velasquez Cuela, L. C., & Consamollo Mamani, A. D. (2025). Liquidez y Contabilidad de Inventarios: Evaluación de la NIC 2 en una Distribuidora Ferretera de Arequipa. *Revista Colombiana de Contabilidad ASFACOP*, 13(25), 145-159. doi:10.56241/asf.v13n25.296

Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2022). *Accounting Principles* (14 ed.). John Wiley & Sons.

Wild, J. J., Shaw, K. W., & Chiappetta, B. (2022). *Financial and Managerial Accounting* (8 ed.). McGraw-Hill Education.

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](#) .