



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TÍTULO DEL ARTÍCULO

**EL DETERIORO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR FERRETERO EN EL
CANTÓN LA LIBERTAD, 2024.**

AUTORA

Balón Tomalá Angie Katherine

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE ARTÍCULO
PROFESIONAL DE ALTO NIVEL
Previo a la obtención del grado académico en
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TUTORA

Mgtr. Suárez Mena Karla

La Libertad, Ecuador

2026



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

**PhD. Homero Rodríguez Insuasti
COORDINADOR DEL PROGRAMA**

**Mgtr. Karla Suárez Mena
TUTORA**

**PhD. Hilarión Vegas Meléndez
DOCENTE ESPECIALISTA**

**PhD. Juan Villazhañay Vicuña
DOCENTE ESPECIALISTA**

**Ab. María Rivera González, Mgtr.
SECRETARIA GENERAL
UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

CERTIFICACIÓN

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por **ANGIE KATHERINE BALÓN TOMALÁ**, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**.

TUTORA

Mgtr. Karla Suárez Mena

21 días del mes de junio del año 2026



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, ANGIE KATHERINE BALON TOMALA

DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación **EL DETERIORO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR FERRETERO EN EL CANTÓN LA LIBERTAD, 2024**, previo a la obtención del título en Magister en **CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

La Libertad, a los 21 días del mes de junio del año 2026

LA AUTORA

Balón Tomalá Angie Katherine



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

AUTORIZACIÓN

Yo, ANGIE KATHERINE BALÓN TOMALÁ

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

La Libertad, a los 21 días del mes de junio del año 2026

LA AUTORA

Balón Tomalá Angie Katherine

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

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACIÓN



CARTA DE ACEPTACIÓN

Por medio de la presente la Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades ([LATAM](#)), con ISSN en línea: 2789-3855 y DOI 10.56712, con indexaciones en son Dialnet, Latindex directorio, Google académico, Base, Livre, Latinrev, Crossref, MIAR y ERIHPlus y perteneciente a la Red de Investigadores Latinoamericanos ([REDILAT](#)) certifica que:

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

Autoras: Angie Katherine Balón Tomala y Karla Estefanía Suarez Mena.

Área temática: Ciencias administrativas, contables y económicas.

ha sido evaluado y aprobado mediante el sistema de evaluación por pares de doble ciego (double-blind peer review), y la revisión anti plagio vía software de índice de similitud, cumpliendo con los estándares de aprobación establecidos por el Comité Editorial para su publicación.

Se expide la presente constancia a los 15 días del mes de junio del año 2026.



Dr. Anton Peter Baron
Editor en jefe
LATAM - Revista Latinoamericana de
Ciencias Sociales y Humanidades



Nombre de la revista	<i>LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades</i> https://revistalatam.redilat.org/index.php/lt
----------------------	--