

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**NIC 2 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y SU IMPACTO EN  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERA LOS ÁLAMOS  
S.A.C., CHICLAYO, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**MARIA CONSUELO SANDOVAL SANCHEZ**

**ASESOR**

**CESAR AUGUSTO TORRES GALVEZ**

**<https://orcid.org/0000-0003-1452-940X>**

**Chiclayo, 2022**

**NIC 2 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y SU  
IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
FERRETERA LOS ÁLAMOS S.A.C., CHICLAYO, 2021**

PRESENTADA POR

**MARIA CONSUELO SANDOVAL SANCHEZ**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Maribel Carranza Torres  
PRESIDENTE

Carlos Alberto Olivos Campos  
SECRETARIO

Cesar Augusto Torres Galvez  
VOCAL

## **Dedicatoria**

### **A mis Padres: Miguel Sandoval Lozano y Elide Sánchez Guevara.**

Les dedico esta tesis con mucho cariño, por todo su apoyo incondicional, por ser siempre unos padres luchadores y enseñarme que en esta vida nunca debemos darnos por vencidos y, que puede existir muchos obstáculos, pero nada puede hacerte desistir de tus metas y sueños. Por ello y mucho más solo deseo que sientan orgullo y satisfacción, este logro es de ustedes.

### **A mis abuelitos:**

Dedico esta tesis con amor a mi papito Gilberto Sandoval Rojas que, desde el cielo siempre fue mi pilar para cumplir la promesa de lograr ser profesional y demostrar mis conocimientos. Porque me enseñó a que nunca debo perder mi esencia, a ser humilde y que con arduo esfuerzo puedo cumplir todo lo que mi corazón anhela y estoy segura, que desde donde estás te sientes orgulloso de mí.

A mi Mamita Consuelo Lozano Vásques, quien es mi segundo pilar, porque desde el inicio en esta travesía siempre confiaste en mí y juntas estamos obteniendo este gran reto.

## **Agradecimientos**

Quiero expresar de manera especial, en primera instancia a Dios por brindarme salud y permitirme seguir avanzando profesionalmente. A mi familia, por su amor y apoyo incondicional brindado desde el día uno que inició este arduo camino, lleno de sueños y metas por cumplir; también quiero agradecer a novio por su motivación, gracias por la paciencia y apoyo.

A la vez, un agradecimiento especial a mi asesor de tesis Mgtr. César Torres Gálvez, por la paciencia y dedicación en cada asesoramiento. Por último, a mi docente Flor de María Beltrán Portilla por el compromiso brindado a lo largo de la investigación para alcanzar el logro profesional esperado.

# NIC 2 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y EL IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERA

## INFORME DE ORIGINALIDAD

26%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	1%
2	dspace.ups.edu.ec Fuente de Internet	1%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1%
5	dspace.esoch.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	dokumen.pub Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	1%
8	vsip.info Fuente de Internet	1%

## Índice

<b>Resumen</b> .....	9
<b>Abstract</b> .....	10
<b>I. Introducción</b> .....	11
<b>II. Marco teorico</b> .....	13
2.1. Antecedentes del problema .....	13
2.2. Bases teóricas .....	14
<b>III. Metodología</b> .....	23
3.1. Tipo y nivel de investigación .....	23
3.2. Diseño de investigación .....	23
3.3. Población, muestra y muestreo .....	23
3.4. Criterios de selección.....	24
3.5. Operacionalización de variables .....	24
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	26
3.7. Procedimientos.....	26
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos .....	26
3.9. Matriz de consistencia.....	27
3.10. Consideraciones éticas.....	28
<b>IV. Resultados</b> .....	29
4.1. Descripción de aspectos generales de la actividad, tipos de productos comercializados, forma de trabajo en almacenes y control de los inventarios. ....	29
4.2. Descripción del proceso operativo de las existencias y el tratamiento contable de su desvalorización.....	38
4.3. Cuantificación de las deficiencias por desvalorización de existencias determinadas en el proceso de control. ....	50
4.4. Determinación del efecto de la desvalorización de existencias en los estados financieros del período 2021 mediante indicadores.....	51
<b>V. Discusión</b> .....	64
<b>VI. Conclusiones</b> .....	66
<b>VII. Recomendaciones</b> .....	68
<b>VIII. Referencias</b> .....	69
<b>IX. Anexos</b> .....	72

## Lista de tablas

Tabla 1: Clasificación para control de inventarios .....	18
Tabla 2: Indicadores de rentabilidad .....	22
Tabla 3: Criterios de control en los indicadores de rentabilidad.....	22
Tabla 4: Operacionalización de variables .....	25
Tabla 5: Matriz de consistencia.....	27
Tabla 6: Productos en desvalorización según almacén 2019 - 2020.....	42
Tabla 7: Productos en desvalorización según almacén 2020 -2021 .....	43
Tabla 8: Tipo de productos por desvalorización 2019 - 2020.....	43
Tabla 9: Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2019.....	45
Tabla 10: Registro contable del impuesto a la renta diferido 2019.....	45
Tabla 11: Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2020.....	46
Tabla 12: Registro contable del impuesto a la renta diferido 2020.....	46
Tabla 13: Tipo de productos por desvalorización 2020 - 2021 .....	47
Tabla 14: Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2021 .....	49
Tabla 15: Registro contable del impuesto a la renta diferido 2021 .....	49
Tabla 16: Estado de situación financiera de 2019 comparado con y sin desvalorización de existencias .....	52
Tabla 17: Diferencias en estado de situación financiera por desvalorización de existencias 2019 .....	53
Tabla 18: Estado de situación financiera de 2020 comparado con y sin desvalorización de existencias .....	54
Tabla 19: Diferencias en estado de situación financiera por desvalorización de existencias 2020 .....	55
Tabla 20: Estado de situación financiera de 2021 comparado con y sin desvalorización de existencias .....	56
Tabla 21: Diferencias en estado de situación financiera por desvalorización de existencias 2021 .....	57
Tabla 22: Estado de resultados en el año 2019 según la aplicación de desvalorización de existencias .....	58
Tabla 23: Diferencia por la aplicación de desvalorización de existencias 2019.....	58
Tabla 24: Estado de resultados en el año 2020 según la aplicación de desvalorización de existencias .....	59

Tabla 25: Diferencia por la aplicación de desvalorización de existencias 2020 .....	59
Tabla 26: Estado de resultados en el año 2021 según la aplicación de desvalorización de existencias .....	60
Tabla 27: Diferencia por la aplicación de desvalorización de existencias 2021 .....	61
Tabla 28: Efecto de la aplicación de desvalorización de existencias en impuesto a la renta...	61
Tabla 29: Efecto acumulado de la aplicación de desvalorización de existencias 2021 .....	62
Tabla 30: Determinación de indicadores financieros Sin y Con desvalorización de existencias .....	62

## **Lista de figuras**

Figura 1: Proceso de control de inventarios .....	17
Figura 2: Organigrama de la empresa .....	30
Figura 3: Organigrama del área logística .....	34
Figura 4: Diagrama de flujo del proceso de recepción de existencias en base a un pedido.....	39
Figura 5: Diagrama de flujo del proceso operativo de existencias .....	40

## Resumen

El tratamiento contable por desvalorización de existencias permite determinar el cálculo de existencias dentro del activo corriente y afecta el valor razonable de los Estados Financieros aplicando el párrafo 9 de la NIC 2. Es por lo que, la presente investigación tuvo como objetivo general determinar la desvalorización de existencias en base a la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C, Chiclayo, 2021. Para ello, se aplicó una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo y diseño no experimental, utilizando la técnica de la entrevista, observación y análisis documental. Se obtuvo como resultados que, existieron deficiencias en el proceso operativo de la recepción y almacenaje de existencias, también en el proceso de control, y no se realizó el tratamiento contable para la desvalorización. Así mismo, el patrimonio y los resultados del ejercicio se afectaron con una disminución a causa de la desvalorización de existencias, en tanto que los estados financieros no reflejan la realidad de la empresa; además existió una diferencia en el cálculo del impuesto a la renta, generando un impuesto diferido a favor de la empresa. Por lo tanto, se concluye que, como efecto de no llevar a cabo la desvalorización de existencias, los estados financieros no expresan su valor razonable, además, la pérdida por el deterioro de inventarios disminuye la utilidad y, con ello, el cálculo del impuesto a la renta.

**Palabras clave:** NIC 2, desvalorización de existencias, valor razonable, estados financieros.

### **Abstract**

The accounting treatment for impairment of inventories allows determining the calculation of inventories within current assets and affects the fair value of the Financial Statements by applying paragraph 9 of IAS 2. For this reason, the present investigation had the general objective of determining the impairment of stock based on IAS 2 and its impact on the financial statements of the hardware company Los Álamos S.A.C, Chiclayo, 2021. For this, a quantitative approach research was applied, applied type, descriptive level and non-experimental design, using the technique of interview, observation and documentary analysis. It was obtained as results that there were deficiencies in the operational process of the reception and storage of stocks, also in the control process, and the accounting treatment for the depreciation was not carried out. Likewise, equity and results for the year were affected by a decrease due to the devaluation of inventories, while the financial statements do not reflect the reality of the company; In addition, there was a difference in the calculation of the income tax, generating a deferred tax in favor of the company. Therefore, it is concluded that, as an effect of not carrying out the devaluation of inventories, the financial statements do not express their fair value, in addition, the loss due to the deterioration of inventories decreases the utility and, with it, the calculation of the tax. to rent.

**Keywords:** NIC 2, impairment of inventories, fair value, financial statements.

## **I. Introducción**

Para una empresa es vital conocer el valor real de las existencias, por ello, es relevante llevar a cabo el tratamiento eficiente la NIC 2 en la determinación de costos, cálculo de existencias y utilidad del ejercicio porque incide en los estados financieros y permite a la administración basar sus decisiones en datos reales que, de no cumplirse, genera contingencias tributarias y sanciones.

La presente investigación es importante puesto que evidencia las consecuencias de los errores en el proceso de almacenamiento y tratamiento contable de existencias, tomando como referencia de estudio a una empresa ferretera, la misma que debe contar con información que refleje la realidad para una adecuada toma de decisiones, aplicando la normativa vigente al ejecutar la desvalorización de existencias y analizar el valor correcto de impuesto a la renta. Se justificó de manera teórica puesto que aportó al conocimiento dentro de la realidad local, los resultados han permitido evidenciar puntos de mejora respecto a la desvalorización de existencias.

Al respecto, se resalta el caso de la empresa constructora EITAL Edificaciones S.A.C., ubicada en Lima e investigado por Bernia, Brancacho y Galarza (2017), donde se muestra que es necesario realizar los ajustes para sincerar los resultados acumulados de cada año, teniendo como beneficio pagar un menor impuesto a la renta, lo que significó un aumento en la rentabilidad del periodo; al aplicar la desvalorización de existencias se determinó mayor liquidez y presentar los estados financieros ajustados a la realidad.

La ferretería Los Álamos S.A.C. empresa de nuestra investigación, no lleva un registro real de las existencias, trabajando de manera manual en su conteo y muchas veces obviándolo, esto ha generado que el valor contable registrado no sea el correcto, a su vez, existe inventario que se deteriora y es vendido a un precio menor, sin embargo, no se registra su desvalorización, teniendo valores errados en los Estados Financieros. Por ello, se formula la siguiente pregunta: ¿De qué manera la desvalorización de existencias no contabilizada de acuerdo con la NIC 2 tendrá impacto en los estados financieros de la empresa Ferretera Los Álamos S.A.C., Chiclayo, 2021?

La desvalorización de existencias ocurre cuando aquellas destinadas para la venta, pierden su valor, por su parte la NIC 2 suministra una guía para la determinación de ese costo y para el reconocimiento del gasto en el periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, manteniendo la eficiencia (Pacheco y Sánchez, 2020).

Sobre ello, destacan las investigaciones de Padilla (2018), quien indica que es necesario interpretar de forma detallada y correcta la NIC 2, siendo esta la base para su adecuada

presentación en los estados financieros. A ello, se suma Chávez & Chávez (2019), quien concluye que al no contar con la desvalorización de existencias se afecta directamente a la utilidad antes de impuestos en el estado de resultados, pagando mayores impuestos.

La investigación realizada en la empresa ferretera planteó como hipótesis: La contabilización de existencias de acuerdo con la NIC 2, tuvo incidencia en los estados financieros de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C. Chiclayo, 2021; se describieron los aspectos generales, el proceso operativo y el control de existencias de la ferretería; posteriormente, se cuantificaron las deficiencias por desvalorización de existencias en el proceso de control y finalmente, se analizó el impacto de la desvalorización de existencias en los estados financieros 2021 mediante indicadores en la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.

En el análisis realizado se encontraron deficiencias en el proceso operativo de la ferretería, falta de un tratamiento contable de desvalorización, que afecta los estados financieros al no reflejar la realidad (Cruz, 2017); se producen deterioros en la recepción y manipulación, lo que lleva a la desvalorización, en concordancia con Padilla (2018). La desvalorización de existencias impacta en los estados financieros, disminuyendo los inventarios, patrimonio y resultado del ejercicio, además surgen diferencias que son evidentes, puesto que no reflejarían la realidad y dificultarían una buena toma de decisiones (Chávez y Chávez, 2019).

Por lo que, se concluyó que hay deficiencias en el proceso operativo de almacenaje e inventario de las existencias, ocasionando deterioro de éstas sin que se aplique el tratamiento contable para la desvalorización, esto generó que los estados financieros no expresen su valor razonable, al no mostrar cifras reales en los inventarios, patrimonio y resultado del ejercicio, brindando información inexacta para la toma de decisiones, así como una cifra errada de impuesto a la renta. Además, al determinar el efecto de la desvalorización de existencias, se identificó que la pérdida por el deterioro de inventarios disminuye la utilidad y con ello también el cálculo del impuesto a la renta; por lo que, llevar a cabo la desvalorización de existencias según la normativa vigente, permite sincerar el valor razonable y actualizar el valor real de impuesto a la renta por pagar o el crédito fiscal del mismo.

A continuación se presenta el desarrollo de la investigación, en el actual capítulo 1 se expuso la introducción, luego, en el capítulo 2, se detalla la revisión de la literatura, incluyendo antecedentes y bases teórico científicas; después, en el capítulo 3 de materiales y métodos, se presenta la metodología abordada para la investigación, los procedimientos de recolección de datos y consideraciones éticas; posteriormente, en el capítulo 4, se presentan los resultados obtenidos y la discusión; para culminar con la presentación de las conclusiones y recomendaciones del estudio, así como las referencias de este y sus anexos.

## II. Marco teórico

### 2.1. Antecedentes del problema

Espinal y Loor (2018), en su investigación *“Aplicación de la NIC 2 y su revelación en los estados financieros de la empresa Servicarnes S.A.”* en Guayaquil, analiza la aplicación de la NIC 2, identificando que una mejora en el tratamiento contable de inventarios ayudará a los directivos a tomar mejores decisiones y aplicar la desvalorización de existencias traería mayor liquidez dentro de la empresa al contar con estados financieros ajustados a la realidad, puesto que el valor de inventarios variaría, también los pagos tributarios.

López (2021), en su estudio *“Tratamiento contable y tributario de los inventarios en las empresas PYMES de electrodomésticos”*, en Ecuador, se enfoca en la correcta aplicación de la NIC 2 y el tratamiento contable en la desvalorización de existencias, concluyendo que la empresa no aplica lo establecido en la NIC 2 y como resultado los estados financieros no exhiben la realidad económica, teniendo efectos negativos en el valor de los activos y resultado del ejercicio.

Chávez & Chávez (2019), en su investigación *“La desvalorización de existencias y su incidencia en el estado de resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, 2019”*, concluyeron que al no contar con la desvalorización de existencias donde se incluyen merma y desmedro se afecta directamente a la utilidad antes de impuestos en el estado de resultados, por lo que estaría pagando mayores impuestos y teniendo información no real para la toma de decisiones.

Padilla (2018), en su investigación *“Incidencia contable de la desvalorización de existencias en la presentación de los estados financieros de una empresa metalmecánica, San Martín de Porres, 2018”*, menciona que es necesario interpretar de forma detallada y correcta la NIC 2, puesto que esto dará la base para su adecuada presentación en los estados financieros.

Ramírez y Troncos (2021), en su investigación *“Administración de inventarios de Conecta Retail S.A. y la incidencia de su gestión contable en sus resultados financieros, Chiclayo, 2019”*, concluyen que es necesario mejorar la administración física de los

inventarios dentro de almacenes y centros de distribución, así como el registro contable de los mismos y control patrimonial para un mejor efecto en los resultados finales.

Bernia, F., Brancacho, L., & Galarza, J. (2017), investigaron respecto a la “*La desvalorización de las existencias, pérdida de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora EITAL Edificaciones S.A.C. año 2015-2016*”, concluyendo que es necesario realizar los ajustes de mermas y desmedros para sincerar los resultados acumulados de cada año, teniendo como beneficio pagar un menor impuesto a la renta, lo cual significaría un gasto menor y con ello un aumento en la rentabilidad del periodo.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. NIC 2 Párrafo 9 - Desvalorización de existencias:**

Esta Norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios, lo cual tiene importancia puesto que determina la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Inventarios son activos que se mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación, que están en proceso de producción con vistas a esa venta o que se encuentran en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Se definen los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta. Los Inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. El vocablo inventario se usa para nombrar el conjunto de aquellas partidas de bienes muebles tangibles.

Es un listado ordenado que ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo (Cruz, 2017).

Para Pacheco y Sánchez (2020) es un listado de los materiales y productos de la empresa. Parte del activo corriente, Se presenta de acuerdo con el tipo de producto a ser inventariado. Permite mantener la eficiencia en la empresa y determinar el costo de producto.

El tratamiento contable de inventarios se refiere a las acciones de registro, análisis, costeo y organización contable que se da a los inventarios dentro de una empresa; son necesarios para que las empresas funcionen y den una eficiente respuesta a sus clientes (Guerrero, 2011).

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23 de la norma, son asignados utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse.

#### **2.2.1.1.Desvalorización de existencias**

Se refiere cuando las existencias destinadas para la venta o para ser utilizadas directas o indirectamente en la producción pierden su valor, se reconoce como desvalorización.

La desvalorización de existencias puede originarse en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizarse en el propósito del negocio.

La Norma requiere la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios que se hayan reconocido como gasto del periodo, y elimina el requisito de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable.

El efecto de dicha desvalorización es el monto invertido en las existencias no podrá ser recuperado a través de la venta de mercadería o producto terminado.

La NIC 2 en el párrafo 9 nos indica: “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. Para los que aplican NIIF para pymes en la Sección 13 Inventarios, párrafo 13.4 encuentran la

indicación anterior, con una redacción diferente, pero con el mismo significado: “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. Así que en ambos casos aplica la misma regla de medición.

#### **2.2.1.2. Proceso de control**

El control es un proceso que permite a los directivos medir, comparar y corregir las actividades de la organización con la finalidad de cumplir con los objetivos marcados y desarrollar adecuadamente los planes establecidos. Es necesario para (Serna, González, & Aristizabal, 2018):

- a. Mantener un control adecuado sobre el inventario.
- b. Asegurar que se mantengan los registros actualizados y adecuados de los tipos de materiales existentes y de sus cantidades.

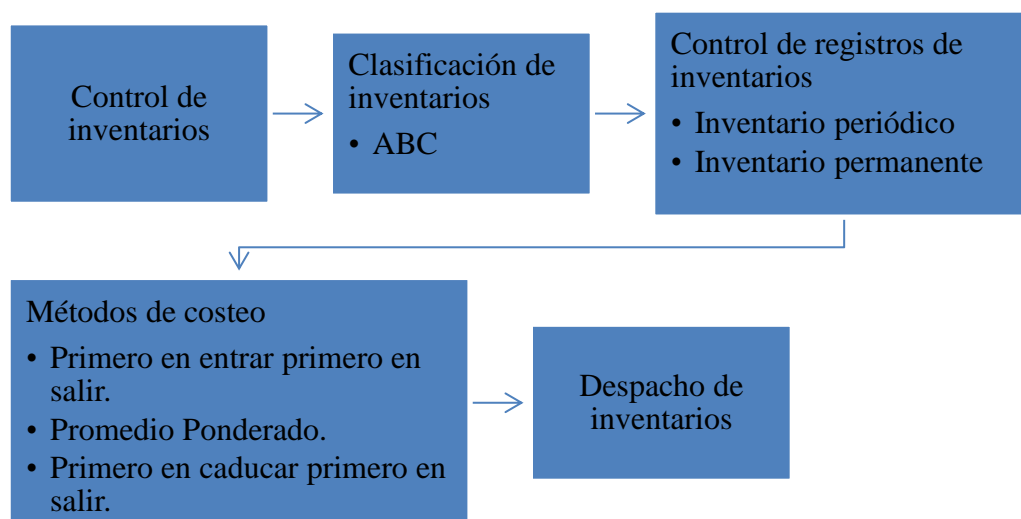
De acuerdo con Sánchez (2011), las etapas son las siguientes:

- a. Determinar puntos críticos de control, se refiere a los puntos seleccionados que se denominan críticos porque son factores restrictivos de una operación específica o factores que indiquen que se está llevando a cabo de una manera eficiente un plan o por el contrario no lo está realizando bien.
- b. Establecer estándares o métodos para medir el desempeño, es decir, la forma de cómo los objetivos pueden ser alcanzados por la organización, el departamento o una unidad funcional determinada.
- c. Medición del desempeño, consiste en conseguir información sobre el desempeño real para obtener una comparación con el estándar establecido, y trata de analizar los resultados conseguidos y ver si concuerdan con las normas o estándares fijados. Además, la medición se debe realizar de manera anticipada para detectar desviaciones antes de que ocurran.
- d. Detección de desviaciones, se refiere a la comparación de los resultados medidos con las metas o criterios establecidos con anterioridad.
- e. Corrección de desviaciones, puede llegar a ser la más importante ya que si no se corrigen las desviaciones que se detecten, no se pueden

conseguir los objetivos previstos. Por ello, se originaría el cambio de los objetivos o la modificación de alguna de las variables relevantes para la organización.

### 2.2.1.3. Control de inventarios

Uno de los problemas más representativos es la falta de control de inventarios, para Osorio (2008), estos deben ser considerados como uno de los principales componentes del capital de trabajo:



*Figura 1:* Proceso de control de inventarios

En base a ello, Vertice (2010) propone una clasificación de inventarios en tres grupos según la rotación de productos, a los que a su vez les corresponde una categoría de control como la que se muestra a continuación:

Tabla 1

*Clasificación para control de inventarios:*

<b>Clasificación ABC</b>		
<b>Clasificación</b>	<b>Aplicación</b>	<b>Control</b>
<b>Artículo A</b>	Representa el 20% del total de artículos de inventario, representando el 90% de la inversión.	<b>Nivel alto</b> Se verifican fechas de caducidad, stocks y estado físico, áreas de almacenamiento más seguras con asignación de responsables.
<b>Artículo B</b>	El 30% del total de artículos de inventarios, que representa el 8% de la inversión.	<b>Nivel moderado</b> Se realizan revisiones periódicas, considerando duración y utilidad.
<b>Artículo C</b>	Representa el 50% del total de artículos de inventarios que a su vez corresponde al 2% de la inversión.	<b>Control mínimo</b> Es de menor frecuencia, mantiene niveles mínimos de stock o de preferencia bajo pedido, considera baja demanda.

*Nota: Vertice (2010)*

Laveriano (2010) considera que la ausencia de una clasificación adecuada de productos genera el desconocimiento de existencias y con ello la falta de control de inventarios, además de presentarse robos u obsolescencia, lo que repercute de forma negativa en los resultados económicos de la empresa.

#### **2.2.1.4. Valor neto realizable**

De acuerdo con el párrafo 28 de la NIC 2, se indica lo siguiente:

*“El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso”* (IFRS, 2020).

Por lo tanto, el valor neto realizable es el precio que se puede obtener por un inventario del activo, es decir, el precio al que puede ser vendido. Se diferencia del valor razonable puesto que éste hace referencia al valor en el mercado, mientras que el VNR se refiere al precio que se pueda obtener si se pone a la venta, no necesariamente el de mercado.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.

#### **2.2.1.5. Valor razonable**

El valor razonable se relaciona con el valor justo, transparente o valor de mercado; esto nace debido a la necesidad de expresar los valores de los elementos de la información financiera en concordancia con la realidad económica del negocio, para proveer información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo (Gómez & Álvarez, 2013).

El objetivo de la NIC 2 se refiere al tratamiento contable de inventarios bajo el sistema de costo histórico. Algunos habían interpretado esas palabras como que la Norma se aplicaba solo bajo un sistema de costo histórico y permitía a las entidades la elección de aplicar otros criterios de medición, por ejemplo, el valor razonable.

La información por revelar en los inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta. La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta.

### **2.2.2. Estados financieros**

#### **2.2.2.1. Balance general**

Gitman, L. & Zutter, CH. (2012), revela que el balance general presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico. El estado sopesa los activos de la empresa (lo que posee) contra su financiamiento, que puede ser deuda (lo que debe) o patrimonio (lo que aportan los dueños).

**a. El activo**

Pérez, J. & Veiga, C. (2015), precisa que el activo reúne todo los bienes y derechos:

- Que la empresa puede valorar monetaria y razonablemente.
- De los que espera obtener un rendimiento.
- Que controla económicamente, aunque no sean de su propiedad, como es el caso de los arrendados mediante un contrato de leasing.

**b. El pasivo**

Está integrado por todas las obligaciones existentes y surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa planea dependerse de recursos rentables. Incluye:

- La deuda financiera, como los créditos, las obligaciones, los bonos, etc.
- El exigible no financiero (como las cuentas con proveedores y otros acreedores).

**c. El patrimonio neto**

Equivale a la diferencia entre el activo y el pasivo y se compone de las aportaciones realizadas por sus propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, y de los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten, es decir, es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducido todos sus pasivos.

**2.2.2.2.Estado de resultados**

De acuerdo con Maza (2020), los elementos relacionados con la medición de los resultados son los ingresos y los gastos:

**a. Ingresos**

Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incremento de valor de los activos, o bien como disminución de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, que no están relacionados con las aportaciones de los propietarios al capital social. Esto significa que los ingresos se reconocen simultáneamente con el incremento del activo o la disminución del pasivo.

Los ingresos pueden producirse por la venta de productos la prestación de servicios o el uso por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

#### **b. Gastos**

Son las disminuciones de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminución en el patrimonio neto, y no están relacionados con el retiro de capital. Esto significa que los gastos se reconocen simultáneamente con el incremento en las obligaciones o disminución de los activos. Si no se puede medir con certeza el gasto, no se debe reconocer el ingreso.

Se deben revelar los gastos clasificándolos por función, vale decir como costo de ventas o de las actividades de distribución o administración. Este tipo de presentación suministra a los usuarios información más relevante.

Las empresas deben revelar en notas a los estados financieros, información sobre los gastos clasificados por su naturaleza tales como; depreciación, compra de materiales, transporte, sueldos, o sea sin redistribuirlos a las diferentes funciones llevadas a cabo.

Los gastos de operación son aquellos en los que se incurre en las operaciones normales del negocio, como los gastos de venta y los de administración.

#### **c. Utilidad o pérdida**

Para determinar la utilidad se requiere que se correlacionen o asocien los ingresos con los gastos.

La utilidad bruta resulta de restar a los ingresos netos sus respectivos costos. Todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo deben incluirse en la determinación de los resultados del periodo. Casi todas las partidas de ingresos y gastos surgen en el transcurso de las actividades ordinarias, pero en raras ocasiones se producen transacciones que dan lugar a partidas extraordinarias. La naturaleza y el importe de una partida extraordinaria debe revelarse separadamente.

### 2.2.2.3. Indicadores de rentabilidad

La rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas. La rentabilidad financiera también se conoce con el nombre de rentabilidad sobre el capital, o por su nomenclatura en inglés, ROE (Return on Equity), que relaciona los beneficios obtenidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla.

Tabla 2

#### *Indicadores de rentabilidad*

Utilidad Patrimonio total	Nos permite medir el rendimiento de los recursos propios mediante la utilidad que han generado las inversiones de la empresa.
Utilidad neta Capital social	Mediante esta razón se podrá obtener conocimiento del rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función del capital suscrito y pagado.
Utilidad antes de impuestos Activo Total (neto)	Permite medir el rendimiento de la inversión efectuada como consecuencia de la utilización de las fuentes de financiamiento propia y ajena.

*Nota: Valdivia (2014)*

Tabla 3

#### *Criterios de control en los indicadores de rentabilidad*

Margen de utilidad bruta	Utilidad neta Ventas netas	$x > 30\%$
Margen de utilidad neta (Lucratividad)	Utilidad neta Ventas netas	$x > 30\%$
Rentabilidad patrimonial	Utilidad neta Patrimonio	$x > 25\%$
Rentabilidad del activo o índice de DUPONT	Utilidad neta Activo total	$x > 20\%$
Rentabilidad del capital	Utilidad neta Capital social	-

*Nota: Valdivia (2014)*

### **III. Metodología**

#### **3.1. Tipo y nivel de investigación**

##### **- Enfoque: Cuantitativo**

El enfoque de investigación es cuantitativo, debido a que se utilizarán datos numéricos según Hernández et al. (2014), a través de la revisión de documentos y estados financieros de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.

##### **- Tipo: Aplicada**

El tipo de investigación a utilizar es aplicado, porque mediante la teoría nos va a permitir solucionar problemas reales en cuanto a la valorización de existencias, puesto que podrá ser llevada a la práctica dentro de la empresa (Hernández, Fernandez, & Baptista, 2014).

##### **- Nivel: Descriptivo**

El nivel es descriptivo, dado que se conocerá la realidad de las variables a investigar, detallando sus características y situación actual (Hernández, Fernandez, & Baptista, 2014), es decir, describir la desvalorización de existencias, valor razonable en los estados financieros y el impuesto a la renta dentro de la empresa.

#### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño es no experimental, ya que no se llevará a cabo una modificación o experimentos en las variables de estudio y de corte transversal porque recoge la realidad de la empresa en un determinado momento y espacio.

#### **3.3. Población, muestra y muestreo**

##### **3.3.1. Población**

Las existencias de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C., ubicada en la provincia de Chiclayo en el departamento de Lambayeque.

##### **3.3.2. Muestra**

Existencias sensibles al desmedro (productos con fecha de vencimiento o susceptibles a deterioro como cemento y calamina) en la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.

### **3.3.3. Muestreo**

No probabilístico.

### **3.4. Criterios de selección**

Se escogió a la empresa ferretera Los Álamos S.A.C., porque existe la facilidad de recopilar información, esta será facilitada por los trabajadores en cargos directivos, administrativos y contables de esta.

### **3.5. Operacionalización de variables**

Variable independiente: NIC 2 – Desvalorización de existencias.

Variable dependiente: Estados financieros.

Tabla 4

*Operacionalización de Variables*

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumento</b>
<b>Variable independiente:</b> NIC 2 – Desvalorización de existencias.	Prescribe el tratamiento contable de los inventarios, determinando el costo que debe reconocerse como un activo, se reconoce como desvalorización cuando las existencias destinadas para la venta o para ser utilizadas en la producción pierden su valor (Vera Paredes, 2018).	Identificación de las existencias a desvalorizar y la medición de éstas según la NIC 2, párrafo 9	Desvalorización de existencias	Deterioro de bienes	Guía de Entrevista
				Bienes perecederos	Guía de Análisis documental
			Medición de la desvalorización de existencias	Pérdida de orden	Guía de Análisis documental
				Pérdida de orden Cuantitativo	Guía de Análisis documental
<b>Variable dependiente:</b> Estados financieros	Estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico	Análisis de la situación financiera a través del balance general, estado de resultados y ratios de rentabilidad del periodo estudiado	Proceso de control	Políticas Procedimiento de control	Guía de Análisis documental
			Estado de situación financiera	Activo	Guía de Análisis documental
			Estado de resultados	Ingresos Gastos Resultado neto	Guía de Análisis documental
			Ratios de rentabilidad	ROA ROE	

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

- a. **Técnica de entrevista:** A través del instrumento guía de entrevista, se aplicó al jefe de almacén y al contador de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.
- b. **Técnica de observación:** Mediante la observación se identifica y evalúa el tratamiento contable que se le da a la desvalorización de inventarios.
- c. **Técnica de análisis documental:** Se analizan los estados financieros y otros documentos de la empresa Los Álamos S.A.C., mediante la guía de análisis documental.

### 3.7. Procedimientos

Se aplicaron los instrumentos de recolección de datos previa coordinación con la gerencia, adecuándose a los tiempos disponibles por parte de los trabajadores. Según se dispuso, se realizó forma presencial o virtual.

Una vez recogida la información a través de las técnicas de entrevista, análisis documental y observación se prepararon los registros y mediciones para luego llevar a cabo su análisis.

### 3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

Mediante el análisis documental, observación y entrevistas realizadas, se llevó a cabo la recolección de datos, describiendo las variables y su relación para el cumplimiento de los objetivos trazados.

- a. A través de la entrevista realizada al jefe de almacén se logró describir los aspectos generales de la actividad, tipos de productos comercializados, forma de trabajo en almacenes y control de los inventarios de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.
- b. Mediante la observación y la entrevista realizada al jefe de almacén y contador, se describió el proceso operativo y el tratamiento contable de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.
- c. Para cuantificar las deficiencias por desvalorización de existencias en el proceso de control de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C., se aplicó el análisis documental.
- d. Mediante el análisis documental a través de la información proporcionada por contabilidad y los estados financieros, se analizó el impacto de la desvalorización de existencias en los estados financieros 2021 mediante indicadores en la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.

### 3.9. Matriz de consistencia

Tabla 5

#### Matriz de Consistencia

Problema principal	Objetivo principal	Hipótesis	Variables																					
¿De qué manera la desvalorización de existencias no contabilizada de acuerdo con la NIC 2 tendrá impacto en los estados financieros de la empresa Ferretera Los Álamos S.A.C., Chiclayo, 2021?	<p>Determinar la desvalorización de existencias en base a la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C, Chiclayo, 2021.</p> <hr/> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Describir los aspectos generales de la actividad, tipos de productos comercializados, forma de trabajo en almacenes y control de los inventarios.</p> <p>b) Describir el proceso operativo de las existencias y el tratamiento contable de su desvalorización.</p> <p>c) Cuantificar las deficiencias por desvalorización de existencias determinadas en el proceso de control.</p> <p>d) Determinar el efecto de la desvalorización de existencias en los estados financieros del período 2021 mediante indicadores.</p>	<p>La contabilización de existencias de acuerdo con la NIC 2, tendrá incidencia en los estados financiero y la determinación del impuesto a la renta en la empresa ferretera Los Álamos S.A.C. Chiclayo, 2021.</p>	<p>- <b>Variable independiente:</b> NIC 2 – Desvalorización de existencia.</p> <p>- <b>Variable dependiente:</b> Estados financieros</p> <hr/> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Desvalorización de existencias</td> <td>Deterioro de bienes</td> </tr> <tr> <td>Bienes perecederos</td> </tr> <tr> <td>Valor neto realizable</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Medición de la desvalorización de existencias</td> <td>Pérdida de orden cualitativo</td> </tr> <tr> <td>Pérdida de orden cuantitativo</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Proceso de control</td> <td>Políticas</td> </tr> <tr> <td>Procedimiento de control</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Estado de situación financiera</td> <td>Activo</td> </tr> <tr> <td>Ingresos</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Estado de resultados</td> <td>Gastos</td> </tr> <tr> <td>Resultado neto</td> </tr> <tr> <td>ROA</td> </tr> <tr> <td>Ratios de rentabilidad</td> <td>ROE</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Desvalorización de existencias	Deterioro de bienes	Bienes perecederos	Valor neto realizable	Medición de la desvalorización de existencias	Pérdida de orden cualitativo	Pérdida de orden cuantitativo	Proceso de control	Políticas	Procedimiento de control	Estado de situación financiera	Activo	Ingresos	Estado de resultados	Gastos	Resultado neto	ROA	Ratios de rentabilidad	ROE
Dimensiones	Indicadores																							
Desvalorización de existencias	Deterioro de bienes																							
	Bienes perecederos																							
	Valor neto realizable																							
Medición de la desvalorización de existencias	Pérdida de orden cualitativo																							
	Pérdida de orden cuantitativo																							
Proceso de control	Políticas																							
	Procedimiento de control																							
Estado de situación financiera	Activo																							
	Ingresos																							
Estado de resultados	Gastos																							
	Resultado neto																							
	ROA																							
Ratios de rentabilidad	ROE																							
<b>Diseño y tipo de investigación</b>	<b>Población, muestra y muestreo</b>	<b>Plan de procesamiento y análisis de datos</b>																						
<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo.</p> <p><b>Tipo:</b> Aplicado.</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental, de corte transversal.</p>	<p><b>Población:</b> Las existencias de Empresa ferretera Los Álamos S.A.C.</p> <p><b>Muestra:</b> Existencias sensibles al desmedro.</p> <p><b>Muestreo:</b> No probabilístico.</p>	<p>Mediante el análisis documental, observación y entrevistas realizadas, se llevará a cabo la recolección de datos, describiendo las variables y su relación para el cumplimiento de los objetivos trazados.</p> <p>a) Mediante la entrevista realizada al jefe de almacén y logística y administrador de la empresa se describieron los aspectos generales de la actividad, tipos de productos comercializados, forma de trabajo en almacenes y control de los inventarios de la ferretera Los Álamos S.A.C.</p> <p>b) Mediante la observación se describió el proceso operativo y el control de existencias de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.</p> <p>c) Para cuantificar las deficiencias por desvalorización de existencias en el proceso de control de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C., se aplicó el análisis documental.</p> <p>d) Mediante el análisis documental, se analizó el efecto de la desvalorización de existencias en los estados financieros 2021 mediante indicadores en la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.</p>																						

*Nota: Datos de la investigación y de la empresa*

**3.10. Consideraciones éticas**

Se considera que esta información no puede ser distribuida debido a que son datos estrictamente confidenciales brindados para fines académicas, a razón de esto se ha procedido a realizar el cambio de nombre de la empresa.

## IV. Resultados

### 4.1. Descripción de aspectos generales de la actividad, tipos de productos comercializados, forma de trabajo en almacenes y control de los inventarios.

#### 4.1.1. Aspectos generales

La empresa fue fundada el 01 de diciembre de 1992, con el propósito de brindar a sus clientes productos de calidad, a un mejor costo y respetando los plazos previstos, ofreciendo así un servicio de calidad en atención al cliente.

Los Álamos S.A.C., se encuentra ubicada en la calle España 839 – José L. Ortiz, en la ciudad de Chiclayo, con las siguientes sucursales: cuatro en Chiclayo (Av. España, Panamericana Norte km, Ciudad del Chofer y La Victoria), una sucursal en Olmos y otra en Trujillo, que se dedican al rubro de construcción, específicamente a la distribución de materiales de construcción al por mayor y menor. Para lo cual trabaja de la mano con los mejores proveedores a nivel local, como, por ejemplo; SiderPeru, Pacasmayo, Eternit, Prodac, Fibraforte, Nicoll, entre otros.

La empresa busca constituirse como el líder corporativo en la venta de materiales de construcción en el norte del Perú, a través de su permanente búsqueda de excelencia en atención al cliente y su aporte en el desarrollo del sector de la construcción.

Además, la empresa cuenta con la más amplia gama de productos para construcción, tales como: alambres y clavos, artículos de Ferretería, ladrillos, materiales de Construcción, planchas de Polipropileno, cemento, fierro, calaminas y otros. También, brinda servicios de reparto y de financiamiento (créditos).

En cuanto, a la descripción general de operatividad y su logística, específicamente en el rubro de construcción en su distribución tiene la finalidad de cubrir la demanda de la región y brindar un mejor servicio en el mercado; tanto como de los sub – distribuidores, como del consumidor final (obras de construcción, proyectos, licitaciones). Su logística está compuesta, por el área de logística compras, logística de almacenamiento y logística de distribución.

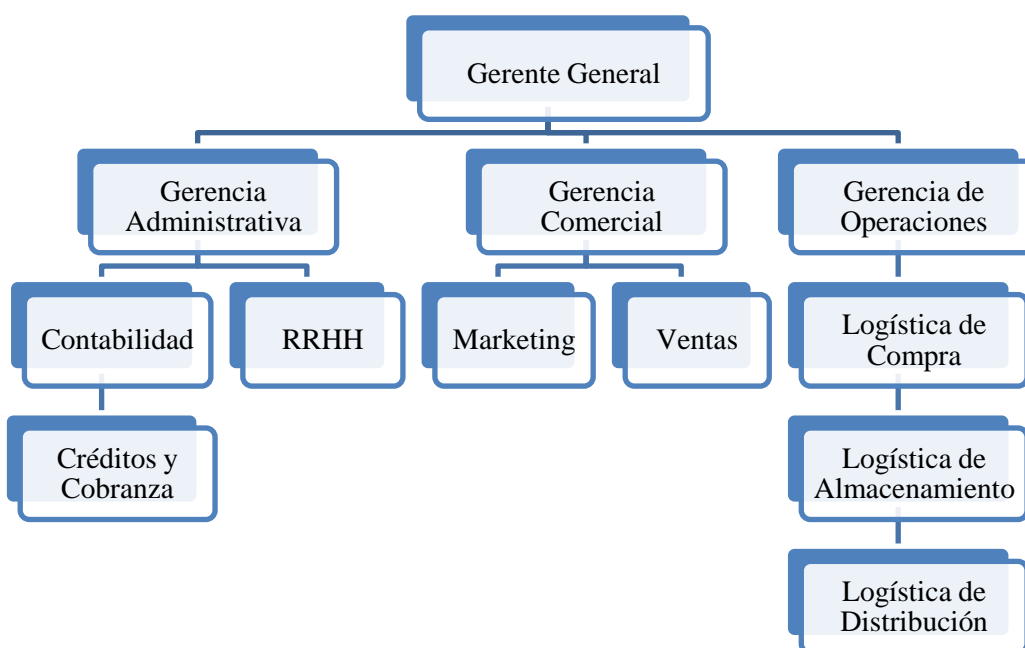
La misión y visión de la empresa es la siguiente:

- a. Misión:** Brindar al cliente un producto en el costo y en los plazos previstos, ofreciendo calidad en nuestros productos y en la atención, consolidando en estos valores agregados nuestra identidad empresarial a favor del desarrollo del sector de la construcción en nuestra región.

- b. Visión:** Constituirse en el líder corporativo en la venta de materiales de construcción en el norte del Perú, a través de su permanente búsqueda de la excelencia en la atención al cliente y su aporte en el desarrollo del sector de la construcción.

#### 4.1.2. Organigrama

La estructura organizacional de Los Álamos S.A.C, está constituida por el Gerente General y estructurada por 3 gerencias de tipo Administrativa, Comercial y de Operaciones.



*Figura 2:* Organigrama de la empresa

#### A. Gerente General

El Gerente General de Los Álamos SAC, actúa como representante legal de la empresa, fija las políticas operativas, administrativas, comerciales y de calidad. Es responsable por los resultados de las operaciones y el desempeño organizacional; planea, dirige y controla las actividades de la empresa. Ejerce autoridad funcional sobre el resto de los cargos ejecutivos, administrativos y operacionales de la organización. Actúa como soporte de la organización a nivel general, es decir a nivel conceptual y de manejo de cada área funcional, así como con conocimientos del área técnica y de aplicación de nuestros productos y servicios.

Sus principales funciones:

- a. Liderar el proceso de planeación estratégica de la organización, determinando los factores críticos de éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa.
- b. Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- c. A través de sus subordinados vuelve operativos a los objetivos, metas y estrategias desarrollando planes de acción a corto, mediano y largo plazo.
- d. Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.
- e. Implementar una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para el desarrollo de los planes de acción.

#### **A.1. Gerente Administrativo**

El gerente administrativo se ocupa de la optimización del proceso administrativo y todo el proceso de administración financiera de la organización.

Sus responsabilidades son:

- a. El gerente administrativo vincula a la empresa con los mercados de dinero y capitales, ya que en ellos es en donde se obtienen los fondos y en donde se negocian los valores de la empresa, siempre con autorización previa del Gerente General.
- b. Es el encargado de la elaboración de presupuestos que muestren la situación económica y financiera de la empresa, así como los resultados y beneficios a alcanzarse en los períodos siguientes con un alto grado de probabilidad y certeza.
- c. Manejo y supervisión de la contabilidad y responsabilidades tributarias con el SRI. Asegura también la existencia de información financiera y contable razonable y oportuna para el uso de la gerencia.
- d. Encargado de todos los temas administrativos relacionados con recursos humanos, nómina, préstamos, descuentos, vacaciones, etc.
- e. Manejo del archivo administrativo y contable.
- f. El gerente administrativo tiene a su cargo, las áreas de Contabilidad y Recursos Humanos.

### **A.1.1. Contabilidad**

Se encarga de llevar de manera óptima la contabilidad de la empresa, el control en forma oportuna y confiable de las transacciones económicas y financieras.

Funciones:

- a. Brindar información veraz y actualizada de los Estados Financieros de la empresa.
- b. Administrar con experiencia y equidad los recursos financieros.
- c. Controlar y direccionar la captación de los ingresos propios, la programación y ejecución de obligaciones en función a la disponibilidad económica de la empresa.

### **A.2. Gerente Comercial**

El gerente comercial debe conocer cómo funciona el mercado, los negocios y cómo piensan los clientes.

Funciones:

- a. Desarrollar estrategias acertadas y tomar decisiones rápidas.
- b. Tiene la capacidad para desarrollar y motivar a sus equipos de ventas y hacerlo de manera autónoma.
- c. El gerente comercial tiene a su cargo, el área de Marketing y Ventas.

#### **A.2.1. Ventas**

Esta área debe mantener una relación directa con el almacén a fin de contar con suficiente inventario para cubrir la demanda. Los vendedores deben tener una relación estrecha con el departamento de créditos para evitar vender a clientes morosos, conocer las líneas de crédito, así como el saldo de cada cliente. No deben existir preferencias entre clientes en cuanto a plazos, descuentos, a menos que sean autorizados por la gerencia general.

Funciones:

- a. Elaborar pronósticos de ventas.
- b. Establecer precios.
- c. Realizar publicidad y promoción de ventas.
- d. Llevar un adecuado control y análisis de las ventas.

### **A.3. Gerente De Operaciones**

El gerente de operaciones se encarga de la gestión de materias primas hasta la entrega del producto terminado. La misión del gerente consiste en planificar y coordinar todas las actividades necesarias para conseguir los niveles deseados de servicio y calidad al menor costo posible.

A su cargo tienes 3 áreas para lograr su objetivo. Se encuentran:

#### **A.3.1. Logística De Compras**

La logística de compras tiene por objeto adquirir los materiales que la empresa necesita, garantizando el abastecimiento de las cantidades requeridas en términos de tiempo, calidad y precio.

Funciones:

- a. Negociación con proveedores, para términos de compras, descuentos especiales, formas de pago y créditos. Encargado de los aspectos financieros de todas las compras que se realizan en la empresa.
- b. Investigar a los proveedores y buscarlos de forma activa. Conseguir los mejores proveedores ampliando el ámbito de búsqueda.
- c. Realizar y evaluar cotizaciones de materiales, realizar el pedido y hacer el debido seguimiento de este.

#### **A.3.2. Logística De Almacenamiento**

La logística de almacenamiento implica la ubicación o disposición, así como la custodia de todos los artículos del almacén, que es la actividad de guardar los materiales desde que se reciben hasta que se necesita o entregan.

Los principales aspectos de esta actividad son:

- a. Control de la exactitud de sus existencias, lleva en forma minuciosa controles sobre los materiales (entradas y salidas).
- b. Manejo del inventario. Optimizar los niveles de inventario, tratando de mantener los días de inventario lo más bajo posibles.
- c. Mantiene en constante información al departamento de compras, sobre las existencias reales de los materiales.
- d. Mantenimiento de la seguridad.

- e. Conservación de los materiales.
- f. Reposición oportuna

### A.3.1. Logística De Distribución

Consiste en atender los requerimientos del usuario, encargándose de la distribución o entrega de la mercadería solicitada. Es igualmente importante en esta función asegurar el control de la exactitud de los artículos que se despachan, así como la rapidez de su ejecución para cumplir con los plazos solicitados.

Funciones:

- a. Coordinar todo el sistema integrado de transporte, para llevar los productos a los consumidores en el momento adecuado al menor coste posible.
- b. Establecer las rutas para los camiones de reparto.
- c. Cumplir con los tiempos programados en la distribución de mercadería.

### 4.1.3. Ubicación y estructura del área logística

Al realizarse la venta, el cliente va hacia el área de distribución en logística para que se realice la programación del reparto y recibir su documento de despacho. Luego se dirige al almacén para llevar a cabo el retiro de su mercadería.

Si el cliente opta por la programación de su mercadería, entonces ésta se le estará llevando por medio de nuestras unidades de reparto hacia el lugar de destino.

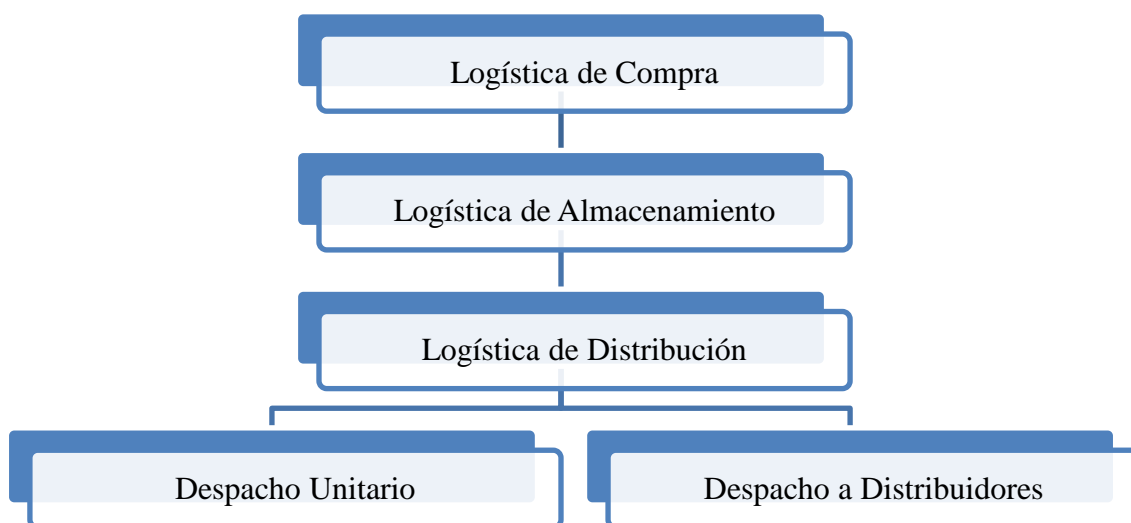


Figura 3: Organigrama del área logística

#### 4.1.4. Rol de Almacenamiento

El almacenamiento es definido como responsable de trasladar y guardar el inventario, abarca desde que se recibe el material a los proveedores hasta que se lleva a cabo la entrega de los productos a los consumidores finales, lo cual forma parte de las funciones de logística. Es por lo que, un almacenamiento apropiado refleja la disponibilidad de todos los materiales, estando accesibles y en buenas condiciones.

Entre los criterios básicos que los almacenes deben reunir para garantizar la seguridad de sus inventarios, se consideran los siguientes:

- a. Ventilación e iluminación adecuada.
- b. Señalización y acceso sencillo a los extintores.
- c. Salidas de emergencia sin obstáculos y señalizadas.
- d. Los pasillos deberán tener el ancho suficiente para facilitar el transporte y manejo de las mercancías.
- e. Disminuir el cruce de los pasillos para evitar choques.
- f. Disponibilidad de vías exclusivas para que las personas puedan desplazarse.

#### 4.1.5. Forma de trabajo en almacén

- a. Almacenamiento:** Para el manejo del stock, se aplica el método de primeras entradas-primeras salidas (PEPS) en los productos como por ejemplo el cemento, clavos y alambres porque son aquellos los más propensos a deteriorarse. En el caso del fierro por toneladas se usa el método últimas entradas-primeras salidas (UEPS) debido a que los paquetes se apilan uno encima del otro. El criterio de distribución de los almacenes consiste en que los productos de mayor rotación estén al inicio y los de menor rotación al final del almacén. Los almacenes de fierro están diseñados especialmente para que puedan entrar camiones pequeños, medianos o grandes y así puedan cargar de forma rápida con ayuda de un tecele. Cabe mencionar, que esto se refiere a manejo de stocks mas no al método de costeo.
- b. Consolidación:** La ferretera Los Álamos SAC cuenta con un almacén principal lo suficientemente grande para ser el centro de distribución de todas las sucursales, así como también el lugar ideal para que los transportistas (tanto clientes como proveedores) puedan maniobrar sin problema alguno). Es en este almacén desde

donde se hacen los repartos a todos los clientes que los requieran para que, por ejemplo, varios pedidos pequeños de distintos subdistribuidores se consoliden en un sólo reparto con una unidad que cargue 40 TM (tráiler).

- c. División de envíos:** El centro de distribución para los clientes de la zona nororiente, Chiclayo y sus distritos hasta Túcume, se encuentra ubicada en la carretera Panamericana Norte, cerca de la Av. Chiclayo que va hasta las cooperativas, cerca de la vía de evitamiento que va hacia el circuito de playas y cerca de Lambayeque. El centro de distribución para los clientes de la zona norte de Lambayeque desde Íllimo hasta Olmos, se encuentra ubicada en esta ciudad debido a su potencial mercado en dicha ciudad y alrededores. Sin embargo, el centro de distribución en Olmos aumenta el costo de los fletes por parte de los proveedores, lo cual está siendo conversado para que haya descuentos especiales que cubran ese margen.
- d. Combinación de mercancías:** Esto sucede únicamente cuando se tiene que abastecer a la sucursal en la Ciudad de Trujillo, debido a que muchas veces no tiene capacidad para almacenar el total de mercadería que un tráiler puede cargar, deja una parte en Trujillo y la diferencia para Chiclayo previa coordinación con la empresa de transportes.

#### 4.1.6. Forma de trabajo en gestión de inventarios

Los Álamos SAC sólo utilizan los siguientes tipos de indicadores de gestión con respecto a los inventarios:

- a. Inventarios intermitentes:** Se realiza varias veces al año sobre todo de los productos de mayor valor monetario y de manera inopinada.
- b. Inventario final:** Se realiza al término del ejercicio para poder determinar la situación patrimonial, es decir si hubo utilidad o pérdida.
- c. Inventario inicial:** Es el que se realiza al empezar las operaciones.
- d. Inventario físico:** Se realiza todos los meses de todos los productos en la totalidad de las sucursales. Normalmente se hacen los fines de mes o la fecha más próxima a esta. Es importante que haya una preparación previa al inventario, es decir, se crean grupos de trabajo en donde tiene que haber un anotador y 3 a 4 personas que cuenten, pesen, carguen lo que se les haya asignado.

#### 4.1.7. Forma de trabajo en distribución

- a. **Estimación de la demanda:** Para poder cumplir con el abastecimiento a todos nuestros subdistribuidores, así como a nuestros clientes finales, se necesita que cada unidad de reparto de 6 TM haga 5 a 6 repartos diarios y las unidades de mayor capacidad como por ejemplo el tráiler, es necesario que salga 4 veces a la semana.
- b. **Procesamiento de pedidos:** Los pedidos en carros de 6 TM son programados de acuerdo con el orden de llegada y también basándose en si es un cliente al crédito o al contado, teniendo prioridad éste último. Los carros de mayor tonelaje mayormente son usados para clientes que cuentan con línea de crédito.
- c. **Gestión de almacén:** Al final del día se revisan todas las salidas de mercadería que se hayan generado, las cuales son corroboradas con el personal de control de puerta, quien no permite que nadie salga si el cliente o el personal de reparto no cuenta con su respectivo documento de despacho. Y también se encarga de realizar los ingresos al sistema de toda la mercadería previamente visadas por el personal de almacén.
- d. **Transporte del producto:** De acuerdo con lo mencionado líneas arriba, el transporte del producto hacia el cliente se hace mediante las unidades de reparto. En el caso de las unidades pequeñas se realizan de 3 a 4 repartos locales en la primera mitad del día y 2 repartos a zonas lejanas en la segunda mitad. En el caso de las unidades de reparto de mayor capacidad, el reparto siempre se hace hacia clientes que estén por la misma ruta para evitar pérdidas de tiempo o sobrecostos en el despacho. Es decir, no se programa en un solo reparto a clientes de Lambayeque junto con clientes de Reque.
- e. **Gestión de cobros:** El cobro del reparto en el caso de un cliente final se hace antes de realizar el despacho. Para el caso de los subdistribuidores, no se cobra flete.

## **4.2. Descripción del proceso operativo de las existencias y el tratamiento contable de su desvalorización.**

Respecto al proceso operativo que se lleva a cabo, se realizó una descripción del flujo realizado desde la recepción de las existencias hasta su distribución a los clientes, así mismo, a través de los instrumentos de recolección de datos, se ha identificado el tratamiento contable que se aplica en casos de desvalorización, siendo los siguientes:

### **4.2.1. Proceso operativo de las existencias**

Como proceso general en la empresa, se detalla el flujo entre el comprador, operador de almacén y la logística que más adelante se lleva a cabo para la entrega de mercadería al cliente. De forma general, se verifica la documentación de pedido, de cliente, guía y orden de compra al momento del inicio del proceso, para luego llevar un registro mediante Kardex y contar con la mercadería lista en sistema para su próxima salida. Teniendo el siguiente diagrama de flujo:

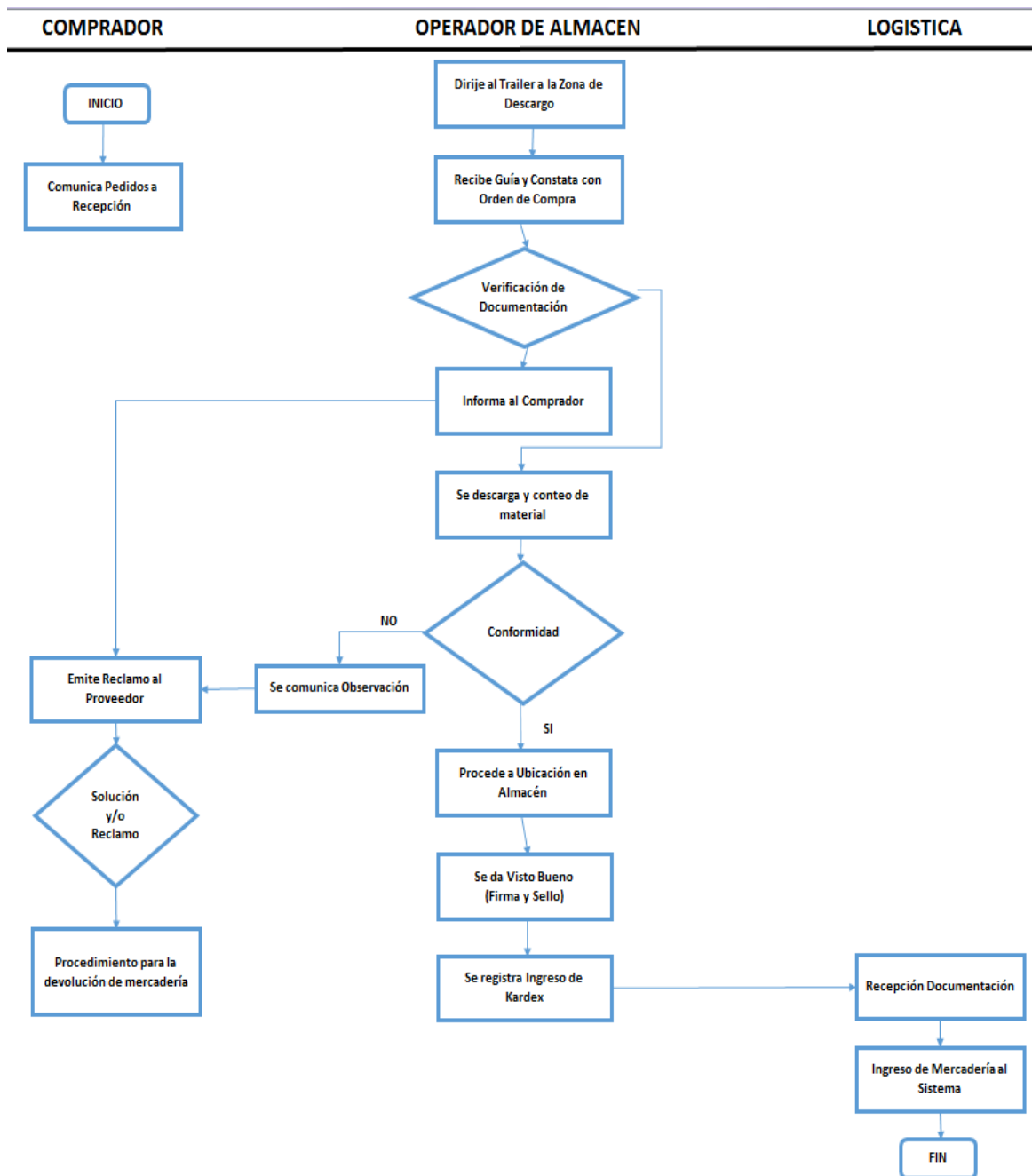


Figura 4: Diagrama de flujo del proceso de recepción de existencias en base a un pedido.

Sin embargo, es necesario tomar en cuenta que el proceso operativo de las existencias pasa por cuatro etapas, donde se involucra la recepción, manipulación, almacenaje y distribución, dentro de ellas se ha identificado diversas áreas que son responsables de las actividades, el flujo del proceso operativo se detalla en la siguiente figura:

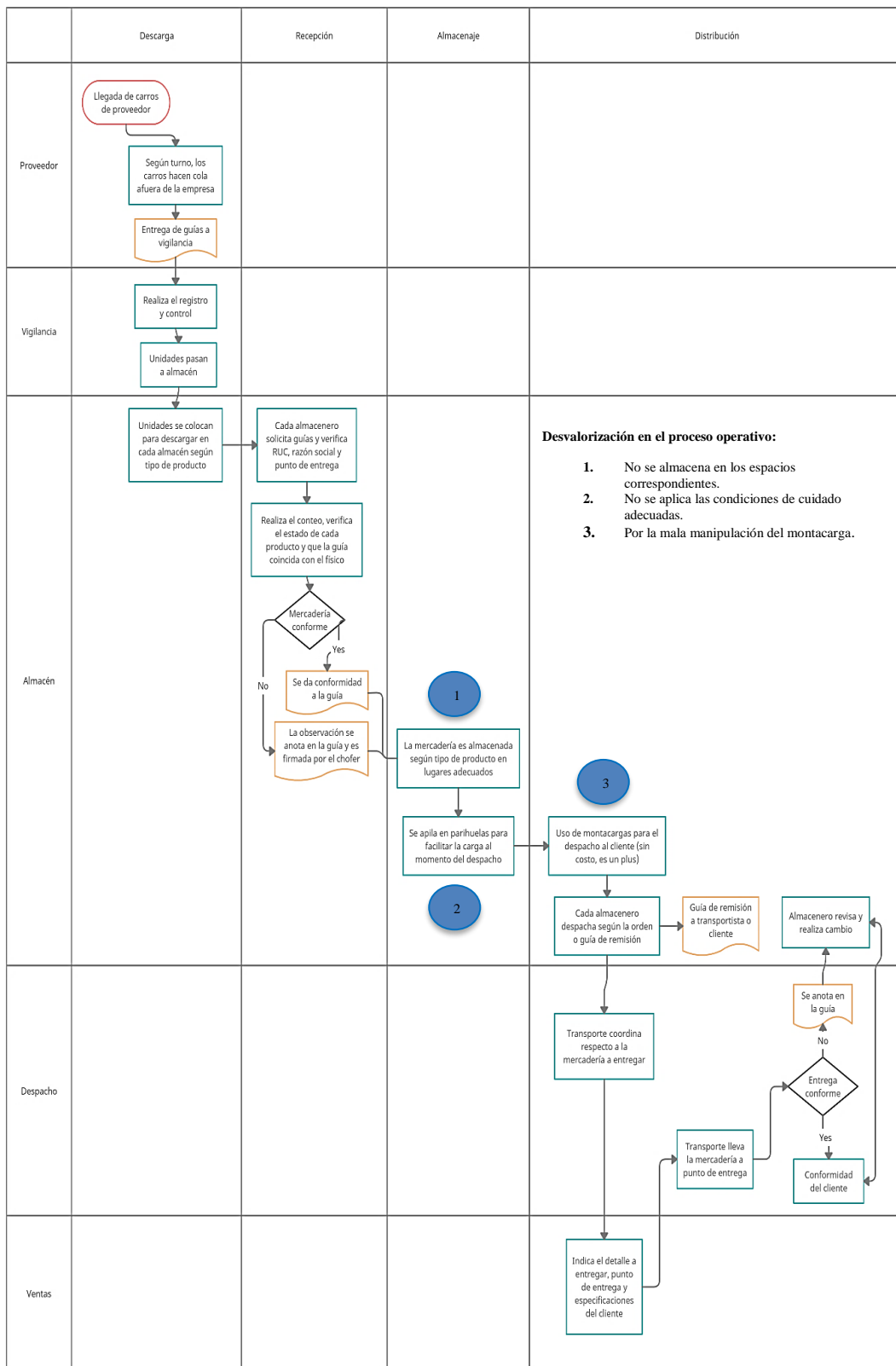


Figura 5: Diagrama de flujo del proceso operativo de existencias

Por lo tanto, el proceso se describe de la siguiente forma:

- a. Recepción:** Comprende desde la llegada de los carros de proveedores a la empresa, su paso por vigilancia y la llegada a puerta de cada almacén según producto, donde se da conformidad de la guía y el estado de los productos al momento de recepción. Involucra al proveedor, vigilancia y área de almacén.
- b. Manipulación:** Consiste en la etapa en la que después de recibir los productos, se manipulan para su debido almacenamiento, debiendo cumplir con un orden establecido y asignarlos según el espacio de almacenaje asignado. Es responsabilidad del área de almacén.
- c. Almacenaje:** Se refiere a la colocación en la ubicación prevista y el periodo que los productos continuarán dentro de almacén, así como sus cuidados en caso de contingencias que involucren una nueva manipulación.
- d. Distribución:** Se refiere al despacho de los productos para un cliente, mediante una guía de remisión y de acuerdo con las especificaciones dadas por el área de venta. Los productos son transportados al punto de entrega y para ello el cliente da conformidad en la guía antes mencionada.

#### **4.2.2. Tratamiento contable en la desvalorización**

Según lo observado los productos sufren desmedro y por consecuencia desvalorización de existencias, la empresa lleva un control detallado, el cual es cuantificado. Al respecto, la empresa no aplica el párrafo 9 de la NIC 2, sin embargo, en caso de considerar la desvalorización, se aplicará considerando que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Respecto a los productos que tienen algún tipo de avería que ocasiona su desvalorización, se ha encontrado principalmente los siguientes:

- a. Cemento:** Cuando llega averiado o bolsas rotas se devuelven con la empresa de transportes. Si la rotura o daño se genera en almacén, éstas se venden a precio costo o un menor precio, según el estado del producto.
- b. Fierro:** Cuando se acumulan las varillas en el almacén resultan oxidadas debido a las condiciones del almacenaje y a la demora en rotación. Dado que se compra por paquetes completos de 2TM es imposible sacar las varillas en esas condiciones y en almacén no se dan cuenta a tiempo de las varillas oxidadas.

- c. Productos Sika:** Por mala manipulación o almacenaje, los baldes y bolsas se ven afectadas, dependiendo del tipo de daño, se vende a menor costo.
- d. Calamina:** Presente averías o roturas por la manipulación y almacenaje, con ello se vende a menor precio los casos en los que la rotura no implica la pérdida del producto.

Al respecto, como se mencionó anteriormente, la empresa no aplica el párrafo 9 de la NIC 2, por lo tanto, no lleva a cabo la desvalorización de existencias. El tratamiento contable para aplicarla considera que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Siguiendo este análisis, se han encontrado las siguientes desvalorizaciones a nivel de los almacenes de la empresa, comparando el 2019 – 2020 se puede observar que el porcentaje de desvalorización aumento de 5.78% a 13.15%:

Tabla 6

*Productos en desvalorización según almacén 2019 - 2020*

<b>Almacén</b>	<b>2019</b>		<b>2020</b>		<b>% del inventario</b>	
	<b>S/</b>	<b>%</b>	<b>S/</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
ALMACEN P-01 (14)	-8,900.29	59.37%	-23,699.04	63.25%		
ALMACEN P-01 (14) - AVERIADOS(ROTOS)	-4,079.11	27.21%	-9554.76	25.50%	5.78%	13.15%
ALMACEN JLO 02 (18)	-2,011.82	13.42%	-4214.88	11.25%		
<b>Total en desvalorización</b>	<b>-14,991.23</b>	<b>100.00%</b>	<b>-37,468.68</b>	<b>100.00%</b>		

*Nota: Análisis realizado según información de almacén 2019 - 2020 de la empresa.*

Así mismo, al comparar la desvalorización de inventarios entre los años 2020 a 2021 se nota una mejora en el porcentaje de existencias desvalorizadas:

Tabla 7

*Productos en desvalorización según almacén 2020 - 2021*

Almacén	2020		2021		% del inventario	
	S/	%	S/	%	2020	2021
ALMACEN P-01 (14)	-23,699.04	63.25%	-2,793.73	30.19%		
ALMACEN P-01 (14) - AVERIADOS(ROTOS)	-9554.76	25.50%	-610.78	6.60%	13.15%	0.10%
ALMACEN JLO 02 (18)	-4214.88	11.25%	-5,850.74	63.21%		
<b>Total en desvalorización</b>	<b>-37,468.68</b>	<b>100.00%</b>	<b>-9,255.26</b>	<b>100.00%</b>		

*Nota: Análisis realizado según información de almacén 2020 - 2021 de la empresa.*

Las existencias en almacén que han sido desvalorizadas entre los años 2019 y 2020 fueron los siguientes:

Tabla 8

*Tipo de productos por desvalorización 2019 - 2020*

N	Artículo	Marca	TOTAL 2019 S/	TOTAL 2020 S/
1	ALAMBRE N° 8 PRODAC	PRODAC	-3,173.70	-7,932.24
2	ALAMBRE PUA ROKI X 200 M	ROKI	-2,712.59	-6,779.76
3	CLAVO 1 1/4" PRODAC	PRODAC	-1,298.78	-3,246.12
4	CLAVO 3/4"	PRODAC	-329.99	-824.76
5	CLAVO 7"	PRODAC	-242.27	-605.52
6	CLAVO 1 " S/C PRODAC	PRODAC	-366.96	-917.16
7	CLAVO 3 1/2 – PRODAC	PRODAC	-57.57	-143.88
8	CLAVO SIN CABEZA 2 1/2 X 13 MYLSAC	ND	-187.06	-467.52
9	CLAVO SIN CABEZA 3 X 12 MYLSAC	ND	-28.76	-71.88
10	TRASL ONDA 100 1.183X1.10X1.00 BLANCA TECHITO	TECHITO	-136.31	-340.68
11	TEJAFORTE 1.15X0.76 ROJO FIBRAFORTE	F. FORTE	-127.18	-317.88
12	TRASL 2.44X1.10X1.00 AMBAR FIBRAFORTE	F. FORTE	-212.36	-530.76
13	SOLDADURA PUNTO AZUL	PUNTO AZUL	-608.41	-1520.64
18	ANILLO DE CERA P/INODORO RIPLEY	ND	-20.02	-50.04

N	Artículo	Marca	TOTAL 2019 S/	TOTAL 2020 S/
19	CAJA OCTOGONAL PLASTICA NICOLL	NICOLL	-5.76	-14.4
20	CODO 3 X 3 X 45 DES. NICOLL	NICOLL	-21.17	-52.92
21	CODO 3 X 3 X 90 DES. NICOLL	NICOLL	-56.03	-140.04
22	CODO 4 X 4 X 90 DES. NICOLL	NICOLL	-40.04	-100.08
23	FLUORESCENTE CIRCULAR 22W PHILIPS	PHILIPS	-79.22	-198
24	FLUORESCENTE CIRCULAR 32W PHILIPS	PHILIPS	-33.56	-83.88
25	INODORO	ND	-991.26	-2,477.52
26	INODORO TANQUE BAJO	ND	-991.26	-2,477.52
27	INTERRUP. TRIPLE TICINO AVANT	TICINO	-50.60	-126.48
28	LAV. SHELBY BLANCO P/PED. STD – SANITARIA	ND	-565.92	-1,414.44
29	PEGAMENTO 1/16 NICOLL	NICOLL	-152.34	-380.76
30	REDUCCION 4 A 2 GERFOR	GERFOR	-25.16	-62.88
31	REDUCCION 4 A 2 NICOLL	NICOLL	-28.76	-71.88
32	REDUCCION 4 A 2 PLASTICA	PLASTICA	-18.87	-47.16
33	TAPA ASIEN TO AMERICA BLANCO STD – SANITARIA	ND	-297.48	-743.52
34	TEE 2 X 2 DES NICOLL	NICOLL	-19.83	-49.56
35	TEE 3 X 3 DESAGUE NICOLL	NICOLL	-56.03	-140.04
36	TEE 4 X 4 DES NICOLL	NICOLL	-188.83	-471.96
37	TEE SANITARIA 4 A 2" NICOLL	NICOLL	-70.19	-175.44
38	YEE 4 X 2 DESAGUE NICOLL	NICOLL	-21.27	-53.16
39	YEE DOBLE PVC-SAL DE 4	ND	-89.30	-223.2
43	BISAGRA 1/2 X 4 FIERRO	ND	-48.97	-122.4
44	GUANTES MULTIUSO DE COLORES	S/M	-96.02	-240
45	KIT ACCESORIOS BAÑO PICASSO	ND	-324.75	-811.68
46	LINTERNA 5W OPOLUX		-72.45	-181.08
47	MANIJA DE BRONCE	ND	-166.89	-417.12
48	PANTALLA TORTUGA PESTAÑA	ND	-98.14	-245.28
49	REDUCCION 1" - 3/4" AGUA	ND	-440.51	-1101
50	SIKAGROUT 110 X 30KG	SIKA	-326.67	-816.48
51	YEE 4 X 4 DESAGUE GERFOR	GERFOR	-111.96	-279.72
<b>Total</b>			<b>-14,991.23</b>	<b>-37,468.44</b>

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2019 - 2020 de la empresa.*

En base al registro de existencias que deben ser desvalorizadas, se deberá registrar de forma contable el asiento, de la siguiente manera para el año 2019:

Tabla 9

*Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2019*

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
591	Utilidades no distribuidas		
5911	Utilidades acumuladas	14,991.23	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas		14,991.23

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2019 de la empresa.*

Como no se ha realizado la condición requerida para la deducción, la empresa deberá adicionar el gasto por desvalorización de existencia en su Declaración Jurada hasta el periodo en que se cumpla con el mismo, es decir, hasta que se venda, generándose una diferencia temporal deducible, lo que permitirá pagar menos impuesto en el futuro, es decir, genera un Impuesto a la Renta diferido (Activo tributario diferido), según se muestra a continuación:

Tabla 10

*Registro contable del impuesto a la renta diferido 2019*

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
37	ACTIVO DIFERIDO		
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido – Resultados	3,371.24	
88	IMPUESTO A LA RENTA		
882	Impuesto a la renta diferido		3,371.24

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2019 de la empresa.*

Con base en el mismo planteamiento, para el año 2020 se registrarán los asientos contables de la siguiente forma:

Tabla 11

*Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2020*

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
591	Utilidades no distribuidas		
5911	Utilidades acumuladas	37,468.44	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas		37,468.44

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2020 de la empresa.*

Para el año 2020 también será necesario realizar un asiento por Impuesto a la Renta diferido (Activo tributario diferido), según se muestra a continuación:

Tabla 12

*Registro contable del impuesto a la renta diferido 2020*

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
37	ACTIVO DIFERIDO		
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido – Resultados	14,481.09	
88	IMPUESTO A LA RENTA		
882	Impuesto a la renta diferido		14,481.09

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2020 de la empresa.*

Las existencias en almacén que han sido desvalorizadas entre los años 2020 y 2021 fueron los siguientes:

Tabla 13

*Tipo de productos por desvalorización 2020 - 2021*

N	Artículo	U.M	Marca	TOTAL 2020 S/	TOTAL 2021 S/
1	ALAMBRE N° 8 PRODAC	KG	PRODAC	-7,932.24	-1,438.30
2	ALAMBRE PUA ROKI X 200 M	RLL	ROKI	-6,779.76	-559.62
3	CLAVO 1 1/4" PRODAC	KG	PRODAC	-3,246.12	-264.08
4	CLAVO 3/4"	KG	PRODAC	-824.76	-71.37
5	CLAVO 7"	KG	PRODAC	-605.52	-66.20
6	CLAVO 1 " S/C PRODAC	KG	PRODAC	-917.16	-67.44
7	CLAVO 3 1/2 – PRODAC	KG	PRODAC	-143.88	-8.99
8	CLAVO SIN CABEZA 2 1/2 X 13 MYLSAC	KG	ND	-467.52	
9	CLAVO SIN CABEZA 3 X 12 MYLSAC	KG	ND	-71.88	
10	TRASL ONDA 100 1.183X1.10X1.00 BLANCA TECHITO	UND	TECHITO	-340.68	
11	TEJAFORTE 1.15X0.76 ROJO FIBRAFORTE	UND	F. FORTE	-317.88	-26.70
12	TRASL 2.44X1.10X1.00 AMBAR FIBRAFORTE	UND	F. FORTE	-530.76	-44.23
13	SOLDADURA PUNTO AZUL	KG	PUNTO AZUL	-1520.64	-246.81
14	ANILLO DE CERA P/INODORO RIPLEY	UND	ND	-50.04	-4.28
15	CAJA OCTOGONAL PLASTICA NICOLL	UND	NICOLL	-14.40	-15.10
16	CODO 3 X 3 X 45 DES. NICOLL	UND	NICOLL	-52.92	-19.20
17	CODO 3 X 3 X 90 DES. NICOLL	UND	NICOLL	-140.04	-11.10
18	CODO 4 X 4 X 90 DES. NICOLL	UND	NICOLL	-100.08	-34.46
19	FLUORESCENTE CIRCULAR 22W PHILIPS	UND	PHILIPS	-198.00	-16.50
20	FLUORESCENTE CIRCULAR 32W PHILIPS	UND	PHILIPS	-83.88	-7.09
21	INODORO	UND	ND	-2477.52	
22	INODORO TANQUE BAJO	UND	ND	-2477.52	
23	INTERRUP. TRIPLE TICINO AVANT	UND	TICINO	-126.48	-31.68
24	LAV. SHELBY BLANCO P/PED. STD – SANITARIA	UND	ND	-1414.44	-117.87
25	PEGAMENTO 1/16 NICOLL	FCO	NICOLL	-380.76	-43.47
26	REDUCCION 4 A 2 GERFOR	UND	GERFOR	-62.88	-7.96
27	REDUCCION 4 A 2 NICOLL	UND	NICOLL	-71.88	-20.39
28	REDUCCION 4 A 2 PLASTICA	UND	PLASTICA	-47.16	-3.93
29	TAPA ASIEN TO AMERICA BLANCO STD – SANITARIA	UND	ND	-743.52	-72.00
30	TEE 2 X 2 DES NICOLL	UND	NICOLL	-49.56	-16.21
31	TEE 3 X 3 DESAGUE NICOLL	UND	NICOLL	-140.04	-37.25
32	TEE 4 X 4 DES NICOLL	UND	NICOLL	-471.96	-73.95
33	TEE SANITARIA 4 A 2" NICOLL	UND	NICOLL	-175.44	-34.98

N	Artículo	U.M	Marca	TOTAL 2020 S/	TOTAL 2021 S/
34	YEE 4 X 2 DESAGUE NICOLL	UND	NICOLL	-53.16	-15.47
35	YEE DOBLE PVC-SAL DE 4	UND	ND	-223.2	-27.90
36	BISAGRA 1/2 X 4 FIERRO	UND	ND	-122.4	
37	GUANTES MULTIUSO DE COLORES	UND	S/M	-240.00	-20.40
38	KIT ACCESORIOS BAÑO PICASSO	UND	ND	-811.68	
39	LINTERNA 5W OPOLUX	UND		-181.08	-15.15
40	MANIJA DE BRONCE	UND	ND	-417.12	-35.10
41	PANTALLA TORTUGA PESTAÑA	UND	ND	-245.28	
42	REDUCCION 1" - 3/4" AGUA	UND	ND	-1,101.00	-95.00
43	SIKAGROUT 110 X 30KG	BOL	SIKA	-816.48	-68.50
44	YEE 4 X 4 DESAGUE GERFOR	UND	GERFOR	-279.72	-30.00
45	COLMAFIX 32 JGO X 5 KG	UND	SIKA		-854.72
46	ESTUKA ACRILICO X 30 KG	UND	SIKA		-182.05
47	ESTUKA ACRILICO X 6.2 KG	UND	SIKA		-230.23
48	SANISIL BLANCO X 300 ML	UND	SIKA		-225.37
49	SANISIL TRANSPARENTE X 300 ML	UND	SIKA		-9.83
50	SIKA 3 X 20 L	UND	SIKA		-214.46
51	SIKA 3 X 4 L	UND	SIKA		-190.19
52	SIKA AER X 4 LITROS	GAL	SIKA		-576.48
53	SIKA ALQUITRAN X 4 L PET	UND	SIKA		-250.77
54	SIKA BOOM X 250 ML	UND	SIKA		-254.58
55	SIKA MANTO APP 4.0 GP GRIS 10M X 1M	RLL	SIKA		-401.14
56	SIKA MANTO APP 4.0 GP ROJO 10M X 1M	RLL	SIKA		-401.14
57	SIKA MAX TACK INVISIBLE X 290 ML	UND	SIKA		-149.03
58	SIKA MAX TACK ULTRA X 290 ML BLANCO	UND	SIKA		-430.11
59	SIKA MAX TACK X 300 ML	UND	SIKA		-169.07
60	SIKASIL E NEGRO X 300 ML	UND	SIKA		-175.78
61	SIKASWELL S-2 X 300 ML	UND	SIKA		-436.64
62	SIKATOP 107 SEAL GRIS X 4.5 KG	BAL	SIKA		-193.84
63	SIKATOP LASTIC X 15 KG	UND	SIKA		-241.16
<b>Total</b>				<b>-37,468.44</b>	<b>-9,255.26</b>

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2020 - 2021 de la empresa.*

De acuerdo con la tabla anterior, se puede observar que los productos sujetos a desvalorización han disminuido para el año 2021, eso principalmente a que ya se han mejorado las condiciones de almacenaje en algunos productos, por lo que se puede ver que de S/37,468.44 en el 2020 (que representaba el 13.15% del inventario), la desvalorización ha disminuido a S/9,255.26 en el 2021, es decir, se ha reducido en un 75.3%. A ese respecto, cabe volver a mencionar que, durante el

año 2019, la desvalorización fue de S/ 14 991.23, lo que significó el 5.78% del inventario, mismo que se vio aumentado en más del doble con los productos desvalorizados durante el 2020 (13.15% del inventario), como ya se mencionó.

De la misma forma, para el año 2021 se registrarán los asientos contables de la siguiente forma:

Tabla 14

*Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2021*

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
69	COSTO DE VENTAS		
695	Gastos por desvalorización de existencias		
6951	Mercaderías	9,255.26	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas		9,255.26

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2021 de la empresa.*

Para el año 2021 también será necesario realizar un asiento por Impuesto a la Renta diferido (Activo tributario diferido), según se muestra a continuación:

Tabla 15

*Registro contable del impuesto a la renta diferido 2021*

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
37	ACTIVO DIFERIDO		
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido – Resultados	2,498.92	
88	IMPUESTO A LA RENTA		
882	Impuesto a la renta diferido		2,498.92

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2021 de la empresa.*

Visualizar en Anexo 4 el informe de desvalorización de existencias, donde se hace referencia a las bases que motivan el cálculo desde las tablas 6 a la 15, presentadas líneas arriba.

#### **4.3. Cuantificación de las deficiencias por desvalorización de existencias determinadas en el proceso de control.**

Se han encontrado las siguientes deficiencias dentro del proceso operativo de existencias:

- a. Recepción:** Los productos como cemento, al momento que se descargan las unidades siempre salen bolsas rotas, esto origina una desvalorización para la empresa ya que pierde peso y no se encuentra apto para la venta al precio total si no que debe venderse a menor costo debido a ello.

Estas bolsas son vendidas a un menor precio ya que por la cantidad de peso que tienen no se puede vender al precio normal. Se cancela el total de una bolsa y al momento de vender este producto se tiene que comprar bolsas vacías para poder llenarla, esto origina que el producto tenga un costo adicional ya que se tiene que envasar en bolsas que se compran más caras del margen que pueda dejar el producto.

En el caso del producto del Fierro, debido a las condiciones de almacenaje, se genera oxidación, además algunas varillas están rotas y tienen menor tamaño, esta mala práctica, ocasiona una desvalorización, por lo que se venden los paquetes a menor costo siempre que la zona afectada no sea grande.

Como se puede observar en la tabla 8 y 13, los tipos de productos que sufren desvalorización respecto al año 2019, 2020 y 2021.

- b. Manipulación:** Al momento que se realiza el despacho al cliente, el montacarga puede topar la parihuela y se afectan las bolsas, causando que se deba desvalorizar el producto para su venta.
- c. Almacenamiento:** Los productos se almacenan en lugares específicos y aptos para que no sufran daños.
- d. Distribución:** Cuando se reparte la mercadería a los clientes por la misma manipulación de los productos pueden salir bolsas rotas en las mismas

parihuelas, o dañarse algún producto, de tal forma que la empresa debe considerar un descuento en la venta.

#### **4.4. Determinación del efecto de la desvalorización de existencias en los estados financieros del período 2021 mediante indicadores.**

##### **Estado de situación financiera**

A continuación, se analiza el comparativo de la empresa respecto al estado de situación financiera, de acuerdo con el marco conceptual, según el párrafo 2.24 mediante el principio de comparabilidad que especifica que los estados financieros deben ser comparados de un periodo a otro. Teniendo en cuenta que la empresa no llevó a cabo la aplicación de la NIC 2, se compara considerando si se aplicase o no la desvalorización de existencias en el periodo 2019 – 2021.

A continuación, se da inicio al análisis del año 2019, donde se ha encontrado el siguiente impacto.

Tabla 16

*Estado de situación financiera de 2019 comparado con y sin desvalorización de existencias*

	2019			Var %	2019		
	Sin	Con	Var %		Sin	Con	Var %
<b>Activos</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	181,272.44	181,272.44	0.00%	<b>Pasivos y patrimonio</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0		<b>Pasivos corrientes</b>			
Inventarios	259,167.86	244,176.63	-5.78%	Otros pasivos financieros	61,148.36	61,148.36	0.00%
Otros activos no financieros	9,582.95	9,582.95	0.00%	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	147,633.75	14,4262.508	-2.28%
Activos por impuestos a las ganancias	16,552.19	16,552.19	0.00%	Cuentas por pagar comerciales	125,836.38	125,836.38	0.00%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>466,575.44</b>	<b>451,584.21</b>	<b>-3.21%</b>	Otras cuentas por pagar	21,022.51	17,651.2681	-16.04%
<b>Activos no corrientes</b>				Provisión por beneficios a los empleados	774.86	774.86	0.00%
Propiedad, planta y equipo	9,487.49	9,487.49	0.00%	<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>208,782.11</b>	<b>205,410.86</b>	<b>-1.61%</b>
Impuesto a la renta diferido	0	0		<b>Pasivos no corrientes</b>			
Otros activos no financieros	0	0		<b>Total pasivos</b>	<b>208,782.11</b>	<b>205,410.86</b>	<b>-1.61%</b>
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>9,487.49</b>	<b>9,487.49</b>	<b>0.00%</b>	<b>Patrimonio</b>			
<b>Total Activos</b>	<b>476,062.93</b>	<b>461,071.7</b>	<b>-3.15%</b>	Capital emitido	50,000.00	50,000.00	0.00%
				Resultados acumulados	166,824.36	166,824.36	0.00%
				Resultado del ejercicio	50,456.46	38,836.461	-23.03%
				<b>Total Patrimonio</b>	<b>267,280.82</b>	<b>255,660.82</b>	<b>-4.35%</b>
				<b>Total Pasivos y patrimonio</b>	<b>476,062.93</b>	<b>461,071.69</b>	<b>-3.15%</b>

*Nota: Análisis realizado con base en el Estado de situación financiera 2019 de la empresa.*

Como se pudo observar en la tabla anterior, las principales diferencias debido a la desvalorización se dan en las cuentas de inventario y resultado del ejercicio.

Tabla 17

*Diferencias en estado de situación financiera por desvalorización de existencias 2019*

	<b>Sin desvalorización</b>	<b>Con desvalorización</b>	<b>Variación %</b>
Inventarios	S/ 259,167.86	S/ 244,176.63	-5.78%
Resultado del ejercicio	S/ 50,456.46	S/ 38,836.46	-23.03%
Patrimonio	S/ 267,280.82	S/ 255,660.82	-4.35%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estado de situación financiera 2019 de la empresa.*

Por lo tanto, aplicando la desvalorización de existencias en el año 2019, los inventarios disminuirían en un 5.78%, a su vez, se ve reflejada una disminución del 4.35% en el patrimonio, esto debido a la disminución del 23.03% en el resultado del ejercicio. Se evidencia una diferencia en el estado de situación financiera que podría afectar las decisiones de gestión.

Así mismo, para el año 2020 se nota el siguiente impacto.

Tabla 18

*Estado de situación financiera de 2020 comparado con y sin desvalorización de existencias*

	2020			Var %	2020		
	Sin	Con	Var %		Sin	Con	Var %
<b>Activos</b>					<b>Pasivos y patrimonio</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	169,834.48	158,214.48	-6.84%		<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0			Otros pasivos financieros	12,229.67	12,229.67
Inventarios	284,875.21	247,406.77	-13.15%		Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	144,545.61	130,064.52
Otros activos no financieros	121.44	121.44	0.00%		Cuentas por pagar comerciales	120,390.44	120,390.44
Activos por impuestos a las ganancias	17,680.86	17,680.86	0.00%		Otras cuentas por pagar	23,380.31	8899.22
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>472,511.99</b>	<b>423,423.55</b>	<b>-10.39%</b>		Provisión por beneficios a los empleados	774.86	774.86
<b>Activos no corrientes</b>					<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>156,775.28</b>	<b>142,294.19</b>
Propiedad, planta y equipo	6,360.00	6,360.00	0.00%		<b>Pasivos no corrientes</b>		
Impuesto a la renta diferido	0	0			<b>Total pasivos</b>	<b>156,775.28</b>	<b>142,294.19</b>
Otros activos no financieros	521.38	521.38	0.00%		<b>Patrimonio</b>		
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>6,881.38</b>	<b>6,881.38</b>	<b>0.00%</b>		Capital emitido	50,000.00	50,000.00
<b>Total Activos</b>	<b>479,393.37</b>	<b>430,304.93</b>	<b>-10.24%</b>		Resultados acumulados	217,280.82	217,280.82
					Resultado del ejercicio	55,337.27	20,729.92
					<b>Total Patrimonio</b>	<b>322,618.09</b>	<b>288,010.74</b>
					<b>Total Pasivos y patrimonio</b>	<b>479,393.37</b>	<b>430,304.93</b>
							<b>-10.24%</b>

*Nota: Análisis realizado con base en el Estado de situación financiera 2020 de la empresa.*

Tabla 19

*Diferencias en estado de situación financiera por desvalorización de existencias 2020*

	<b>Sin desvalorización</b>	<b>Con desvalorización</b>	<b>Variación %</b>
Inventarios	S/ 284,875.21	S/ 247,406.77	-13.15%
Resultado del ejercicio	S/ 55,337.27	S/ 20,729.92	-62.54%
Patrimonio	S/ 322,618.09	S/ 288,010.74	-10.73%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estado de situación financiera 2020 de la empresa.*

En el año 2020, la diferencia en inventarios es del 13.15%, a su vez, el patrimonio disminuye en 10.73% debido a que el resultado del ejercicio bajó en un 62.54%; esto evidencia la necesidad de aplicar la desvalorización de existencias, a fin de contar con datos reales para el diagnóstico, análisis y toma de decisiones, así como realizar las modificaciones necesarias en las cuentas.

Por último, para el año 2021 se nota el siguiente impacto.

Tabla 20

*Estado de situación financiera de 2021 comparado con y sin desvalorización de existencias*

	2021		Var %	2021			
	Sin	Con		Sin	Con	Var %	
<b>Activos</b>				<b>Pasivos y patrimonio</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	860,509.85	860,509.85	0.00%	<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6,752,987.16	6,752,987.16	0.00%	Tributos por Pagar	509,232.17	509,232.17	0.00%
Inventarios	9,289,597.69	9,280,342.43	-0.10%	Remuneraciones por Pagar	186,807.88	186,807.88	0.00%
Existencias por Recibir	306,293.48	306,293.48	0.00%	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16,903.76	16,903.76	0.00%
Prestamos al Personal	469,031.55	469,031.55	0.00%	Cuentas por pagar comerciales	9,553,570.89	9,553,570.89	0.00%
Gastos Pagado por Adelantado	73,267.08	73,267.08	0.00%	Otras cuentas por pagar	452,080.92	452,080.92	0.00%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>17,751,686.80</b>	<b>17,742,431.60</b>	<b>-0.05%</b>	Obligaciones Financieras	3,583,772.22	3,583,772.22	0.00%
<b>Activos no corrientes</b>				<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>14,302,367.80</b>	<b>14,302,367.80</b>	<b>0.00%</b>
Propiedad, planta y equipo	8,783,235.76	8,783,235.76	0.00%	<b>Pasivos no corrientes</b>			
Intangibles	186,272.95	186,272.95	0.00%	<b>Total pasivos</b>	<b>14,302,367.80</b>	<b>14,302,367.80</b>	<b>0.00%</b>
Deprec. Amortz. Acumulada	-6,552,180.30	-6,552,180.3	0.00%	<b>Patrimonio</b>			
Activos Diferidos – Interés	241,220.93	241,220.93	0.00%	Capital emitido	60,000.00	60,000.00	0.00%
Arrendamiento Financiero	1,148,509.93	1,148,509.93	0.00%	Resultados acumulados	633,130.38	633,130.38	0.00%
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>3,807,059.27</b>	<b>3,807,059.27</b>	<b>0.00%</b>	Resultado del ejercicio	623,247.86	613,992.60	-1.49%
<b>Total Activos</b>	<b>21,558,746.10</b>	<b>21,549,490.80</b>	<b>-0.04%</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>7,256,378.24</b>	<b>7,247,122.98</b>	<b>-0.13%</b>
				<b>Total Pasivos y patrimonio</b>	<b>21,558,746.10</b>	<b>21,549,490.80</b>	<b>-0.04%</b>

*Nota: Análisis realizado con base en el Estado de situación financiera 2021 de la empresa.*

Tabla 21

*Diferencias en estado de situación financiera por desvalorización de existencias 2021*

	<b>Sin desvalorización</b>	<b>Con desvalorización</b>	<b>Variación %</b>
Inventarios	S/ 9,289,597.69	S/ 9,280,342.43	-0.10%
Resultado del ejercicio	S/ 623,247.86	S/ 613,992.60	-1.49%
Patrimonio	<b>S/ 7,256,378.24</b>	<b>S/ 7,247,122.98</b>	<b>-0.13%</b>

*Nota: Análisis realizado con base en el Estado de situación financiera 2021 de la empresa.*

En el año 2021, la diferencia en inventarios es del 0.10%, a su vez, el patrimonio disminuye en 0.13% debido a que el resultado del ejercicio bajó en un 1.49%; esto evidencia la necesidad de contar con datos reales para el diagnóstico, análisis y realizar las modificaciones necesarias en las cuentas.

### **Estado de resultados**

En el caso del estado de resultados, también se lleva a cabo un análisis de acuerdo de acuerdo con el marco conceptual, según el párrafo 2.24 mediante el principio de comparabilidad que especifica que los estados financieros deben ser comparados de un periodo a otro. Teniendo en cuenta que la empresa no llevó a cabo la aplicación de la NIC 2, se compara considerando si se aplicase o no la desvalorización de existencias en el periodo 2019 – 2021

Es así como, se nota una diferencia al aplicar la desvalorización de existencias en el monto a pagar por impuesto a la renta y el resultado neto del ejercicio, como se muestra a continuación:

Tabla 22

*Estado de resultados en el año 2019 según la aplicación de desvalorización de existencias*

	2019		Var %
	Sin	Con	
Ingresos por actividades ordinarias	1,218,985.55	1,218,985.55	0.00%
Costo de Ventas	1,059,918.31	1,059,918.31	0.00%
Ganancia (Pérdida) Bruta	159,067.24	159,067.24	0.00%
Gastos de ventas y distribución	48,134.50	48,134.50	0.00%
Gastos de administración	37,059.25	37,059.25	0.00%
Otros ingresos operativos	0	0	
Ganancia (Pérdida) Operativa	73,873.49	73,873.49	0.00%
Gastos financieros	3,795.08	3,795.08	0.00%
Ganancia (pérdida) por deterioro de valor (pérdidas crediticias esperadas o reversiones)	0	14,991.23	
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	70,078.41	55,087.18	-21.39%
Ingreso (gasto) por impuesto	19,621.96	16,250.71	-17.18%
Ganancia (Pérdida) neta del ejercicio	50,456.45	38,836.46	-23.03%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estados de resultados 2019 de la empresa.*

Por lo tanto, se puede apreciar que existe una variación al aplicar desvalorización en las cuentas de pérdida por deterioro, utilidad antes de impuestos, impuesto a la renta y resultado del ejercicio, lo cual se refleja para el año 2019 de la siguiente forma:

Tabla 23

*Diferencia por la aplicación de desvalorización de existencias 2019*

	2019		Diferencia	
	Sin	Con	S/	%
Resultado del ejercicio	S/50,456.45	S/38,836.46	-S/11,619.99	-23.03%
Impuesto a la renta	S/19,621.96	S/16,250.72	-S/3,371.24	-17.18%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estados de resultados 2019 de la empresa.*

Como se puede observar, la diferencia en el resultado del ejercicio del año 2019 al incluir la desvalorización fue del 23.03%, esto debido a que al aplicar la pérdida por el deterioro de inventarios (desvalorización de existencias), se disminuye la utilidad antes de impuestos y con ello, el cálculo del impuesto a la renta también se reduce, por lo que se evidencia que al no aplicar la desvalorización, la empresa ha estado pagando valores por

impuesto más altos de lo que debió haber asumido, en este en caso la disminución sería en un 17.18%.

La desvalorización de existencias tendría el siguiente impacto en el estado de resultados para el año 2020:

Tabla 24

*Estado de resultados en el año 2020 según la aplicación de desvalorización de existencias*

	2020		Var %
	Sin	Con	
Ingresos por actividades ordinarias	1,216,050.67	1,216,050.67	0.00%
Costo de Ventas	1,043,287.77	1,054,907.77	1.11%
Ganancia (Pérdida) Bruta	172,762.90	161,142.90	-6.73%
Gastos de ventas y distribución	48,142.00	48,142.00	0.00%
Gastos de administración	37,066.75	37,066.75	0.00%
Ganancia (Pérdida) Operativa	87,554.15	75,934.15	-13.27%
Gastos financieros	9,061.57	9,061.57	0.00%
Ganancia (pérdida) por deterioro de valor (pérdidas crediticias esperadas o reversiones)	0	37,468.44	
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	78,492.58	29,404.14	-62.54%
Ingreso (gasto) por impuesto	23,155.31	8,674.22	-62.54%
Ganancia (Pérdida) neta del ejercicio	55,337.27	20,729.92	-62.54%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estados de resultados 2020 de la empresa.*

Al igual que en el año anterior, la variación al aplicar desvalorización afecta principalmente a las cuentas de utilidad antes de impuestos, impuesto a la renta y resultado del ejercicio, lo que se puede sintetizar para el año 2020 en:

Tabla 25

*Diferencia por la aplicación de desvalorización de existencias 2020*

	2020		Diferencia	
	Sin	Con	S/	%
Resultado del ejercicio	S/55,337.27	S/20,729.92	-S/34,607.35	-62.54%
Impuesto a la renta	S/23,155.31	S/8,674.22	-S/14,481.09	-62.54%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estados de resultados 2020 de la empresa*

Como se aprecia en las tablas 24 y 25, la diferencia en el resultado del ejercicio del año 2020 al incluir la desvalorización fue del 62.54%, lo cual constituye una diferencia mucho más alta que en el año anterior, esto debido a que durante el 2020 hubo mayores desvalorizaciones; por lo tanto, al aplicar la pérdida por el deterioro de inventarios (desvalorización de existencias) se disminuye la utilidad antes de impuestos y con ello, el cálculo del impuesto a la renta también se reduce, en este en caso la disminución sería en un 62.54%.

La desvalorización de existencias tendría el siguiente impacto en el estado de resultados para el año 2021:

Tabla 26

*Estado de resultados en el año 2021 según la aplicación de desvalorización de existencias*

	2021		Var %
	Sin	Con	
Ingresos por actividades ordinarias	153,281,218.00	153,281,218.00	0.00%
Costo de Ventas	-159,461,182.00	-159,461,182.00	0.00%
Ganancia (Pérdida) Bruta	-6,179,963.71	-6,179,963.71	0.00%
Gastos de ventas y distribución	-4,847,973.80	-4,847,973.80	0.00%
Gastos de administración	-3,271,313.59	-3,271,313.59	0.00%
Ganancia (Pérdida) Operativa	-14,299,251.10	-14,299,251.10	0.00%
Gastos financieros	-3,900,424.85	-3,900,424.85	0.00%
Ingresos Financieros	4,272,230.21	4,272,230.21	0.00%
Ingresos Obtenidos	14,550,693.60	14,550,693.60	0.00%
Ganancia (pérdida) por deterioro de valor	0	9,255.26	
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	623,247.86	613,992.60	-1.49%
Ingreso (gasto) por impuesto	183,858.12	181,127.82	-1.49%
Ganancia (Pérdida) neta del ejercicio	439,389.74	423,864.78	-1.49%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estados de resultados 2021 de la empresa.*

De la misma forma, la variación al aplicar desvalorización afecta principalmente a las cuentas de utilidad antes de impuestos y resultado del ejercicio, lo que se puede sintetizar para el año 2021 en:

Tabla 27

*Diferencia por la aplicación de desvalorización de existencias 2021*

	2021		Diferencia	
	Sin	Con	S/	%
Resultado del ejercicio	S/ 623,247.86	S/ 613,992.60	S/ 9,255.26%	-1.49%
Impuesto a la renta	S/ 183,858.12	S/ 181, 127.82	S/2,730.3	-1.49%

*Nota: Análisis realizado con base en el Estados de resultados 2021 de la empresa.*

Como se aprecia en las tablas 26 y 27, la diferencia en el resultado del ejercicio del año 2021 al incluir la desvalorización fue mucho menor que años anteriores, siendo del 1.49%, esto debido a que durante el 2021 hubo menos desvalorizaciones; por lo tanto, al aplicar la pérdida por el deterioro de inventarios (desvalorización de existencias) se disminuye la utilidad antes de impuestos y con ello, el cálculo del impuesto a la renta también.

#### **Resumen:**

Incidencia de la desvalorización de existencias en el cálculo del impuesto a la renta de cada periodo:

Tabla 28

*Efecto de la aplicación de desvalorización de existencias en impuesto a la renta*

	2019	2020	2021
Resultado contable	50,456.45	55,337.27	623,247.86
Diferencias			
(+) Desvalorización de existencias			
(-) Desvalorización de existencias	14,991.23	37,468.44	9,255.26
Renta neta imponible	38,836.46	20,729.92	613,992.60
Impuesto a la renta	16,650.72	8,674.22	181,127.82

*Nota: Análisis realizado con base en los Estados financieros 2019 – 2021 de la empresa.*

Mediante el análisis del efecto de la aplicación de desvalorización de existencias se puede apreciar que disminuye el impuesto a la renta, el resultado contable se ve afectado también, lo que representa una diferencia en los estados financieros. Para esto se ha considerado la NIC 1 en relación con la comparabilidad que debe existir entre los estados financieros de cada año.

Por otro lado, si se analiza la desvalorización actualizándola al año 2021, dado que en los años anteriores no se ha llevado a cabo (2019-2020), se tendría el siguiente ajuste proyectando el monto acumulado por desvalorización que deberá aplicarse a las existencias.

Tabla 29

*Efecto acumulado de la aplicación de desvalorización de existencias 2021*

	<b>2021</b>
Resultado contable 2021	623,247.86
(-) Desvalorización de existencias acumulada 2019-2021	61,714.93
Renta neta imponible ajustada 2021	561,532.93

*Nota: Análisis realizado con base en los Estados financieros 2019 – 2021 de la empresa.*

### **Ratios de rentabilidad**

Respecto a los ratios de rentabilidad, se puede ver las diferencias en los resultados de gestión dependiendo de si se aplica o no la desvalorización de existencias.

Tabla 30

*Determinación de indicadores financieros Sin y Con desvalorización de existencias*

<b>Ratios</b>	<b>Reconocimiento de desvalorización de existencias</b>					
	<b>2019</b>		<b>2020</b>		<b>2021</b>	
	<b>Sin</b>	<b>Con</b>	<b>Sin</b>	<b>Con</b>	<b>Sin</b>	<b>Con</b>
Liquidez	2.23	2.20	3.01	2.98	1.2412	1.2405
Capital de trabajo	257,793.33	246,173.34	315,736.71	281,129.36	3,449,318.97	3,440,063.71
Rendimiento sobre la inversión	10.60%	8.42%	11.54%	4.82%	2.891%	2.849%
Margen de utilidad neta	4.14%	3.19%	4.55%	1.70%	0.41%	0.40%

*Nota: Análisis realizado con base en los Estados financieros 2019 – 2021 de la empresa.*

En el ratio de liquidez se evidencia una disminución al considerar la desvalorización de existencias dentro de los estados financieros, lo que a su vez podría ocasionar una toma de decisiones errada puesto que la información que se proporciona está basada en un cálculo no adecuado, durante el año 2019 se ha encontrado la liquidez real es de 2.20 mientras que se había considerado 2.23; en el año 2020, se contaba con una liquidez real de 2.98, pero

se había considerado de 3.01, a su vez, para el año 2021, se nota una mínima diferencia en la liquidez, disminuyendo de 1.2412 a 1.2405.

Respecto al capital de trabajo, al realizar el ajuste con la desvalorización de existencias, se evidencia una disminución que está relacionada con el valor real de los inventarios, por lo tanto, en el año 2019 disminuye en S/ 11,619.99 y para el año 2020, la reducción de capital es de S/ 34,607.35. Por otro lado, para el año 2021, se ve una reducción de S/9255.26

De la misma forma, el rendimiento sobre la inversión y el margen de utilidad neta se han visto disminuidos en el año 2019 al realizar el ajuste con desvalorización de existencias sobre los estados financieros, en 2.18% y 0.95% respectivamente. Sin embargo, para el año 2020 se observa una disminución en ambos al llevar a cabo el ajuste, siendo éste de 6.73% y de 2.85% respectivamente. A su vez, en el año 2021, se nota una disminución del 0.042% y de 0.01% respectivamente.

## V. Discusión

En la empresa Los Álamos S.A.C., se determinó que en el proceso operativo de las existencias se presentaron deficiencias en el almacenaje y en el proceso de inventarios, lo que originaron el deterioro de los productos; a su vez, se identificó que no se realizó el tratamiento contable para la desvalorización de dichos productos, éstos resultados concuerdan con lo manifestado por Cruz (2017), quien indica que el correcto manejo del almacenaje y aprovisionamiento en una empresa, ayuda al proceso comercial o productivo, según Pacheco y Sánchez (2020), es indispensable llevar el inventario reflejando la realidad, puesto que es parte del activo corriente y permitirá mantener la eficiencia en la empresa, así como determinar el costo de producto, por otro lado, Guerrero (2011) indica que el tratamiento contable de inventarios se refiere a las acciones de registro, análisis, costeo y organización contable que se da a los inventarios dentro de una empresa; tratamiento que debe ser regularizado respecto al registro correcto y costeo.

Respecto a la cuantificación las deficiencias por desvalorización de existencias determinadas en el proceso de control, se obtuvo como resultado que existen fallas dentro del proceso de recepción, donde se observa que cuando se descargan las unidades se dañan las bolsas de cemento, originando roturas y pérdida de peso; de la misma forma, se genera oxidación en el fierro debido a las condiciones de almacenaje, lo que produce la desvalorización de estos bienes, según Padilla (2018), es necesario interpretar de forma detallada y correcta la NIC 2, puesto que esto dará la base para su adecuada presentación en los estados financieros, además, para Leiva, Rodríguez y Monge (2017) una estructura de capital que no cumpla con las necesidades de la organización afecta la rentabilidad de esta.

El patrimonio y los resultados del ejercicio 2019, 2020 y 2021 se afectaron con una disminución a causa de la desvalorización de existencias determinadas y evidenciadas en los estados financieros, en tanto que no reflejan la realidad de la empresa; en concordancia con Padilla (2018), quien menciona la necesidad de auditar los estados financieros y de verificar el cumplimiento de las NIC a fin de contar con datos que reflejen la realidad, esto a su vez concuerda con Chávez & Chávez (2019), quienes mencionan la importancia de contar con estados financieros reales para la buena toma de decisiones y cómo la desvalorización de existencias lo afectan.

También, existió una diferencia en el cálculo del impuesto a la renta, por lo que generó un impuesto diferido a favor de la empresa, lo cual tiene concordancia con Bernia, Brancacho y Galarza (2017), quienes indican que al aplicar desvalorización de existencia se verá disminuido el impuesto a la renta, el cual, esto podría ocasionar una toma de decisiones errada puesto que la información que se proporciona está basada en un cálculo no adecuado, según Novoa y Acebedo (2015), un problema de liquidez afecta directamente la competitividad de la empresa, poniéndola en una situación de desventaja.

## VI. Conclusiones

- 6.1. La empresa ferretera Los Álamos S.A.C., tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de productos para la construcción con una gran variedad como: alambres, clavos, artículos de ferretería, ladrillos, materiales de construcción, planchas de polipropileno, cemento, fierro, calaminas y otros. En el análisis de su proceso logístico, se evidencia un manejo erróneo respecto al proceso de almacenaje, generando el deterioro de las existencias debido al movimiento en los pallets por parte de los trabajadores del almacén, la zonificación del inventario y su distribución, siendo la principal deficiencia la forma de almacenaje y distribución.
- 6.2. Se determinó que, en el proceso operativo de las existencias hubo deficiencias en el área de almacenaje y en el proceso de inventarios, además, existen fallas en el proceso de recepción y condiciones de almacenaje causando roturas y deterioro de los productos, lo que ha originado la desvalorización de existencias; al compararlas a nivel de los almacenes de la empresa, se observa que el porcentaje de existencias desvalorizadas aumentó de 5.78% en el 2019 a 13.15% en el 2020, para luego disminuir a 0.10% en el 2021, por los importes de S/ 14,991.23, S/ 37,468.68 y S/ 9,255.26, respectivamente; evidenciando que en el último año han mejorado principalmente las condiciones de almacenaje en algunos productos. A su vez, se identificó que la empresa no realizó el tratamiento contable para la desvalorización según el párrafo 9 de la NIC 2.
- 6.3. Entre las deficiencias por desvalorización de existencias que fueron determinadas en el proceso de control, resaltan problemas en la recepción, principalmente con el cemento y el fierro, los que son vendidos posteriormente a un menor precio, lo que representó el 13.15% del inventario en el año 2020; por otro lado, en la manipulación para movimientos en almacén y distribución se han presentado daños con las parihuelas, para el año 2021, se observaron mejoras en el almacenamiento, viéndose reflejado en una disminución a 0.10% en existencias desvalorizadas. Por ello, la empresa no realizó la deducción del Impuesto a la Renta diferido, y deberá cuantificar, registrar y adicionar el gasto por desvalorización de existencias en su Declaración Jurada Anual hasta el periodo en que se cumpla con el mismo, además de reflejar los asientos contables respectivos según el párrafo 9 de la NIC 2 para cada año.

6.4. Los estados financieros han sufrido variaciones a causa de la desvalorización de existencias, por lo tanto, no muestran la realidad de la empresa, de la información proporcionada sin haber realizado la desvalorización de existencias se refleja que el inventario para el año 2019 fue de S/ 259,167.86, en el 2020 de S/ 284,875.21 y para el año 2021 de S/ 9,289,597.69; mientras que el resultado del ejercicio fue de S/ 50,456.46 en el 2019, para el 2020 fue de S/ 55,337.27 y en el año 2021 de S/ 623,247.86. Por lo tanto, al realizar el reconocimiento de la desvalorización de existencias se ha obtenido la siguiente información respecto al inventario, patrimonio y los resultados del ejercicio, donde se evidencia una disminución para el año 2019 de 5.78%, 4.35% y 23.03% respectivamente, de igual manera, para el 2020 se redujo en 13,15%, 10.73% y 62.54%, mientras que para el 2021; fue de 0.10%, 0.13% y 1.49% en relación al año anterior; mismos que no se reflejan en el estado actual de los estados financieros. Así mismo, debido al considerar la desvalorización de existencias, disminuye la base imponible del impuesto a la renta, existiendo una diferencia respecto al valor del impuesto considerado inicialmente, siendo para el 2019 de S/3,371.24 (17.18%), de S/ 14,481.09 (62.54%) en el año 2020 y de S/2,498.92 (1.49%) en el 2021, generando un impuesto diferido a favor de la empresa. Mediante el análisis de indicadores, se muestra que, al considerar la desvalorización de existencias dentro de los estados financieros, se hizo notoria una disminución en el ratio de liquidez, siendo para el año 2019 de 0.03 (2.23- 2.20), en el año 2020 fue de 0.03 (3.01 – 2.98) y para el año 2021, una mínima diferencia de 0.0007 (1.2412- 1.2405); lo mismo ocurre respecto al capital de trabajo, cuya disminución está relacionada con el valor real de los inventarios, reduciéndose en S/ 11,619.99 para el año 2019, de S/ 34,607.35 en 2020 y de S/9,255.26 para el año 2021. De la misma forma, el rendimiento sobre la inversión y el margen de utilidad neta se han visto reducidos en el año 2019 en 2.18% (10.6%- 8.42%) y de 0.95% (4.14% -3.19%), para el año 2020 de 6.73% (11.54% - 4.82%) y de 2.85% (4.55% - 1.7%), mientras que, en el año 2021, se nota una disminución del 0.042% (2.891% - 2.849%) y de 0.01% (0.41% - 0.4%), respectivamente. Esto podría ocasionar una toma de decisiones errada puesto que la información que se proporciona está basada en un cálculo no adecuado.

## **VII. Recomendaciones**

- 7.1. Sugerir a la gerencia la elaboración de políticas y procedimientos para hacer eficiente el proceso de almacenaje y evitar el deterioro de las existencias.
- 7.2. Se sugiere al departamento contable, elaborar políticas contables para el tratamiento de la desvalorización de existencias de acuerdo con el párrafo 9 de la NIC 2.
- 7.3. Se recomienda al departamento de contabilidad realizar los ajustes donde se incluya el reconocimiento de la desvalorización de existencias en los estados financieros desde el año 2019, 2020 y 2021 conforme a la NIC 8.

## VIII. Referencias

- Aguilar, H. (2014). Manual del contador. Lima, Perú: Entrelíneas.
- Aguilar, P., Leyva, A. B., Heredia, J. A., & González, M. C. (2018). Principales problemas de las PYMES por falta de información oportuna generada en sus sistemas contables. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, 20(28).
- Aguirre, B., Jaramillo, N., & Solano, M. (agosto - diciembre de 2019). Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería Ofischool E.I.R.L., Chimbote. *Revista Horizonte empresarial*, 6(2), 35-51. Obtenido de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:1fGh7RVr9Q4J:revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/download/1190/1013/+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
- Barrios, E. (2017). La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones. Río Gallegos: Universidad Nacional de la Patagonia Austral. Obtenido de [https://contabilidadbasicatic.milaulas.com/pluginfile.php/25/mod\\_resource/content/6/La%20contabilidad%20y%20los%20sistemas%20de%20informaci%C3%B3n%20contable%20.pdf](https://contabilidadbasicatic.milaulas.com/pluginfile.php/25/mod_resource/content/6/La%20contabilidad%20y%20los%20sistemas%20de%20informaci%C3%B3n%20contable%20.pdf).
- Berlín, L. (2 de junio de 2013). *Reparos tributarios en el Perú*. Obtenido de Logo trabajos: <http://logotrabajos.blogspot.com/2013/06/reparos-tributarios-en-el-peru.html>
- Bermúdez, L. (2017). Efecto de los servicios contables en la toma de decisiones de las PYMES. *InterSedes*, 18(37), 155-175.
- Bernia, F., Brancacho, L., & Galarza, J. (2017). “La desvalorización de las existencias, pérdida de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora EITAL Edificaciones S.A.C. año 2015-2016. Universidad Peruana de Las Américas.
- Borda Arias María Isabel (2018). Propuesta de un modelo determinístico para la estimación de la fidelidad de la información contable. *Criterio Libre*, 16 (28), 61-8.
- Campaz, H., Rincón, C., Solano, O. (2019). Tratamiento contable de la cartera bajo aplicación NIIF del software contable: un estudio descriptivo en la ciudad de Cali *Revista Criterio Libre*, 18(31), 249-270
- Castañeda, L. (2013). Los sistemas de información contable una herramienta para la gestión integral de las pymes. *Gestión Joven* 11, 31-40
- Chávez, J., & Chávez, K. (2019). La desvalorización de existencias y su incidencia en el estado de resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca. Cajamarca: Universidad Privada Del Norte. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26205/Ch%c3%a1vez%20Cruzado%20Juan%20Carlos%20Ch%c3%a1vez%20Ram%c3%adrez%20Katia%20Giovanna\\_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26205/Ch%c3%a1vez%20Cruzado%20Juan%20Carlos%20Ch%c3%a1vez%20Ram%c3%adrez%20Katia%20Giovanna_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Flores Trujillo, M. (2017). Gestión educativa y TIC en la docencia universitaria. Caso: Universidad Simón Bolívar. *Orbis. Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas*, 12(36), 5-23. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/709/70950101001.pdf>.

- Gómez, O., & Álvarez, R. (Julio - diciembre de 2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. *Cuaderno de Contabilidad*, 14(35), 441-461.
- Guillen, L., Arma, N., & Formoso, A. (2018). Los sistemas de información en la competitividad de las pequeñas y medianas empresas. *Universidad y Sociedad*, 10(2), 139-144. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000200139&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000200139&script=sci_arttext&tlng=en).
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación científica*. México: McGraw Hill.
- IFRS. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC*. Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en microempresas. *Actualidad empresarial*. Obtenido de [http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_13503\\_90219.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_13503_90219.pdf).
- Maza, P. (enero de 2020). *MEF*. Recuperado el 9 de julio de 2021, de Estado de resultados: [https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100337&view=article&catid=388&id=1729&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100337&view=article&catid=388&id=1729&lang=es-ES)
- MEF. (22 de junio de 2013). Texto Único Ordenado del Código Tributario. *El Peruano*, págs. 497747-497829. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/normativa/TUO\\_13.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/normativa/TUO_13.pdf)
- Mendoza, M., Palma, G., Pozos, S. (2019). Estudio empírico sobre los sistemas contables en las pymes del cantón ecuatoriano Portoviejo. *Cofin Habana*, 13(2)
- Monteisos, V., & Vela, M. (2012). *La auditoría en España*. España: Universidad de Valencia.
- Montesinos, J., & Chávez, K. (2015). *Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias tributarias*. Lima.
- Osorio, C. (2008). Modelos para el control de inventarios en las Pymes. *Panorama*, 2(6), 8-7.
- Padilla, E. (2018). *Incidencia contable de la desvalorización de existencias en la presentación de los estados financieros de una empresa metalmeccánica*, San Martín de Porres. Lima: Universidad Privada del Norte.
- Ramírez, G., & Troncos, K. (2021). *Administración de inventarios de Conecta Retail S.A. y la incidencia de su gestión contable en sus resultados financieros*, Chiclayo, 2019. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.
- Reglamento del Impuesto a la Renta, DS 122-94-EF (21 de Setiembre de 1994).
- Sánchez, G. (2011). *Administración de empresas*. España: Copicentro.
- Serna, J., González, L., & Aristizabal, A. (2018). *Sistema de control de inventario*. Antioquia: Tecnológico de Antioquia.
- SUNAT. (2021). *Régimen de gradualidad*. Obtenido de Orientación SUNAT: <https://orientacion.sunat.gob.pe/>
- Trebejo, A. (2019). *Desvalorización de existencias y su influencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas del sector automotriz*, Cercado de Lima. Lima: Universidad César Vallejo.

- Valdivia, M. (2014). *Administración tributaria*.
- Vásquez, C. (2018). NIC 2 – Inventarios y la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas comercializadoras de textiles en el distrito de la Victoria, Lima. Lima: Universidad César Vallejo.
- Vega, P. (2016). Relación entre la valorización de los inventarios según la NIC 2 e impuesto a la renta en las empresas comerciales del sector azucarero ubicadas en el mercado de productores de Santa Anita. Lima: Universidad Peruana Unión.
- Vera Paredes. (12 de Julio de 2018). Desmedros: Aspecto tributario y contable. Informativo Vera Paredes. Revista de Asesoría Empresarial. Obtenido de <https://suscriptores.veraparedes.org/2018/07/12/desmedros-aspecto-tributario-y-contable/>.
- Vertice. (2010). Aprovisionamiento y almacenaje en la venta. Málaga: Vértica.
- Zambrano-Alcívar, N., Riera-Estrada, J., & Chiriboga-Mendoza, F. (2018). Requerimientos en asesoría contable y tributaria en las PYMES de Mamta, Ecuador. Revista científica multidisciplinaria arbitrada "Yachasun" 2(2), 1-11/.

## **IX. Anexos**

### **Anexo 1: Validación de experto**

#### **CARTA DE INVITACIÓN A EXPERTOS – VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Chiclayo, 21 de agosto del 2021.

Mi estimado Profesor: Jorge Alberto Garcés Angulo.

Docente en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Católica Santo

Toribio de Mogrovejo – USAT

Presente.

Me dirijo a usted en calidad de estudiante de la carrera de CONTABILIDAD, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Actualmente, me encuentro desarrollando los últimos cursos de dicha carrera, estando en la fase de recolección de datos de mi investigación.

En ese sentido, el objetivo de la presente comunicación es solicitar su valiosa colaboración en la validación del instrumento que utilizaré para la recolección de datos del informe de tesis titulado **“NIC 2 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERA LOS ÁLAMOS SAC, CHICLAYO, 2021”**.

Agradezco anticipadamente las observaciones y sugerencias brindadas, ya que me permitirán mejorar la versión final del instrumento de recolección de datos. Para ello, adjunto la matriz de consistencia, diseño del instrumento y la hoja de registro e instrumento del juez.

Esperando contar pronto con su respuesta, teniendo como medio de contacto el siguiente mail: [sandoval.sanchez.mc06@gmail.com](mailto:sandoval.sanchez.mc06@gmail.com)

Atentamente,



-----  
**María Consuelo Sandoval Sánchez**

**DNI. N°: 46352799**

**Código USAT N°: 171PE71993**

**Domicilio en: Av. Progreso MZ. J LT 19 P.J. Rosa  
Nélida Castillo – Chiclayo**



## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos del proyecto de tesis para obtener el grado de **Contador Público**, titulado **“NIC 2 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERA LOS ÁLAMOS SAC, CHICLAYO, 2021”** elaborado por la Estudiante: **María Consuelo Sandoval Sánchez**; identificado con DNI N° **46352799** Código USAT N° **171PE71993** con domicilio actual en Av. Progreso MZ. J LT 19 P.J. Rosa Nélica Castillo, ciudad de Chiclayo, reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 21 de agosto del 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "J. Garcés", written over a horizontal dashed line.

**FIRMA DEL JUEZ EXPERTO  
JORGE ALBERTO GARCÉS ANGULO**

## **TÍTULO DE TESIS**

### **NIC 2 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y EL IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERA LOS ÁLAMOS SAC, CHICLAYO, 2021**

#### **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera la desvalorización de existencias no contabilizada de acuerdo con la NIC 2 tendrá impacto en los estados financieros de la empresa Ferretera Los Álamos S.A.C., Chiclayo, 2021?

#### **OBJETIVO GENERAL**

Determinar la desvalorización de existencias en base a la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C, Chiclayo, 2021.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

**OBJ.1:** Describir los aspectos generales de la actividad, tipos de productos comercializados, forma de trabajo en almacenes y control de los inventarios.

**OBJ.2:** Describir el proceso operativo de las existencias y el tratamiento contable de su desvalorización.

**OBJ.3:** Cuantificar las deficiencias por desvalorización de existencias determinadas en el proceso de control.

**OBJ.4:** Determinar el efecto de la desvalorización de existencias en los estados financieros del período 2021 mediante indicadores.

## 2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
<b>Variable independiente:</b> NIC 2 – Desvalorización de existencias.	Prescribe el tratamiento contable de los inventarios, determinando el costo que debe reconocerse como un activo, se reconoce como desvalorización cuando las existencias destinadas para la venta o para ser utilizadas en la producción pierden su valor (Vera Paredes, 2018).	Identificación de las existencias a desvalorizar y la medición de éstas según la NIC 2, párrafo 9.	Desvalorización de existencias	Deterioro de bienes	Guía de Entrevista
				Bienes perecederos	Guía de Análisis documental
			Medición de la desvalorización de existencias	Valor neto realizable	Guía de Análisis documental
				Pérdida de orden cualitativo	Guía de Análisis documental
<b>Variable dependiente:</b> Estados financieros	Estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico.	Análisis de la situación financiera a través del balance general, estado de resultados y ratios de rentabilidad del periodo estudiado.	Proceso de control	Pérdida de orden Cuantitativo	Guía de Análisis documental
				Políticas	Guía de Análisis documental
			Estado de situación financiera	Procedimiento de control	Guía de Análisis documental
				Activo	Guía de Análisis documental
Estados financieros	Estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico.	Análisis de la situación financiera a través del balance general, estado de resultados y ratios de rentabilidad del periodo estudiado.	Estado de resultados	Ingresos	Guía de Análisis documental
				Gastos	
			Ratios de rentabilidad	Resultado neto	
				ROA	
				ROE	

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

Nombre y apellido del profesional Experto: Jorge Alberto Garcés Angulo.

Cargo o institución donde labora: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Investigador (a): María Consuelo Sandoval Sánchez.



### II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

CRITERIO	INDICADOR	DEFICIENTE					REGULAR					BUENO				EXCELENTE				
		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
CLARIDAD	Los ítem están redactados de manera clara.																X			
VOCABULARIO	El lenguaje es apropiado para el encuestado.																X			
OBJETIVIDAD	Esta expresado en indicadores precisos y claros.																X			
ORGANIZACIÓN	Los ítems tienen una secuencia lógica.																X			
INTENCIONALIDAD	Evalúa el nivel de conocimiento de los encuestados con relación a la																X			
COHERENCIA	Existe coherencia entre la variable y el indicador.																X			
METODOLOGÍA	El instrumento responde al propósito de la investigación.																X			

### III. SUGERENCIAS:

SE HAN DETALLADO EN EL CUERPO DEL INSTRUMENTO

---

### IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

REALIZAR LAS MODIFICACIONES Y APLICAR EL INSTRUMENTO

---

V. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 17

## Anexo 2: Guía de entrevista al jefe de almacén



### UNIVERSIDAD SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE CONTABILIDAD ENTREVISTA

**Participante:** Jefe de almacén de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.

**Objetivo:** Determinar la desvalorización de existencias en base a la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C, Chiclayo, 2021.

**Instrucciones:**

Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, le agradecemos la colaboración al contestar las siguientes preguntas. Lea atentamente cada una de las preguntas y responda con sinceridad, la información es confidencial.

**Datos:**

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo en la entidad: \_\_\_\_\_

1. ¿Se han determinado políticas de control y protección de los bienes para el proceso de almacén? ¿Cuáles son?

En la recepción:

\_\_\_\_\_

En la manipulación:

\_\_\_\_\_

En el almacenamiento:

\_\_\_\_\_

En la distribución:

\_\_\_\_\_

2. En la recepción cuando los proveedores entregan la mercadería, ¿existe personal encargado que supervisa la carga y descarga a fin de evitar y controlar que ocurran deterioros?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. En caso de que se reciban parte del proveedor mercaderías que no cumplen las condiciones pactadas ¿qué procedimiento se sigue? ¿existe una persona que contabiliza o registra esa mercadería para devolver al proveedor?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. ¿Podría usted explicar cómo se almacenan-guardan las existencias? ¿medidas de protección tienen para tal fin?

---

---

5. En el momento de almacenar las existencias, ¿hay alguien que supervisa para evitar los deterioros que se originen por manipulación de los bienes?, ¿los estibadores tienen los cuidados necesarios?

---

---

6. ¿Las personas que manipulan las existencias para hacer la distribución a los clientes tienen el cuidado debido? ¿Existe alguna política en relación con la supervisión que permita el control de estos bienes para que no se deterioren?

---

---

7. ¿Las existencias son susceptibles de sufrir desmedros? ¿En qué circunstancias se dan? ¿Tiene conocimiento respecto a cuáles son los puntos sensibles dónde pueden ocasionarse el desmedro, obsolescencia y desvalorización de existencias? Susceptibles

---

---

8. ¿Se lleva el registro del deterioro de bienes? ¿Cómo? ¿se identifican los bienes que estén en desvalorización de existencias?

---

---

9. ¿Se lleva un registro valorizado de que corregir? ¿existe un documento en el cual se llevan los registros?

---

---

10. El conteo de existencias, ¿se toma del inventario físico o del registro de almacén?

---

---

11. ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos? ¿Se ha encontrado desvalorización de existencias? De ser así, ¿A quién se le informa?

---

---

**¡Gracias por su tiempo!**

### Anexo 3: Guía de entrevista al contador



**UNIVERSIDAD SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**  
**ENTREVISTA**

**Participante:** Contador de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C.

**Objetivo:** Determinar la desvalorización de existencias en base a la NIC 2 y su impacto en los estados financieros de la empresa ferretera Los Álamos S.A.C, Chiclayo, 2021.

**Instrucciones:**

Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, le agradecemos la colaboración al contestar las siguientes preguntas. Lea atentamente cada una de las preguntas y responda con sinceridad, la información es confidencial.

**Datos:**

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo en la entidad: \_\_\_\_\_

1. Considera que, por la actividad de la empresa ¿tienen procedimientos que puedan originar deterioro, obsolescencia o desmedro en los bienes? ¿Conoce las razones?

En la recepción:

---



---

En la manipulación:

---



---

En el almacenamiento:

---



---

En la distribución:

---



---

2. ¿Se han determinado políticas de control de desvalorización de existencias?

---



---

3. ¿Se llevan a cabo las acciones necesarias para determinar e informar la desvalorización de existencias?

---

---

4. ¿Se lleva el registro del deterioro de bienes para el tratamiento contable? ¿dónde? ¿quién lo registra?

---

---

5. ¿Existe una cuantificación de los desmedros, obsolescencia y desvalorización de existencias? ¿con qué frecuencia? ¿a quién se informa?

---

---

6. ¿Existe una política contable establecida para la desvalorización de existencias?

---

---

7. ¿La elaboración de los estados financieros se toma en cuenta el criterio de la NIC 2 en cuanto a la medición de los inventarios?

---

---

8. Si la desvalorización de existencias no es considerada dentro de los estados de resultados, ¿cuál sería el impacto?

---

---

9. ¿Evalúa la gestión operativa de los inventarios para realizar un seguimiento al desmedro, obsolescencia o desvalorización de existencias? ¿se salvaguarda los inventarios? ¿se lleva un control?

---

---

10. ¿En qué parte del proceso se ha podido determinar que existe desmedro, obsolescencia o desvalorización de existencias?

---

---

11. ¿Cuál es el procedimiento para la desvalorización del costo de las existencias?

---

---

12. ¿La medición de las existencias en los estados financieros se realizan al costo o al VNR?

**¡Gracias por su tiempo!**

#### **Anexo 4: Informe de desvalorización de existencias**

Las existencias de la ferretería se han visto afectadas en la manipulación y almacenaje durante los años 2019, 2020 y 2021, generando daños en el empaque, periodos cercanos al vencimiento, deterioro parcial del producto u otros similares que, a su vez, han causado que la empresa ya no pueda comercializarlos al precio esperado, teniendo que disminuir su valor para poder ponerlos a venta. Según el análisis realizado durante el periodo 2019, 2020 y 2021 se evidencia que la empresa no ha realizado desvalorización de existencias, por lo que, deberá ser regularizado.

El costo de los inventarios puede que no sea recuperable cuando éstos han sido dañados, quedando parcialmente obsoletos o cuando los precios de mercado han decaído, por lo que en aplicación de lo establecido el párrafo 28 de la NIC 2, se reconoce que debe disminuirse el valor en libros de las existencias identificadas con desvalorización en la ferretería, a fin de que la suma registrada en sus libros no se encuentre por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta. Es decir, los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, el que sea el menor, de tal manera que no se presente en los estados financieros bienes medidos a un valor superior al beneficio que se espera recibir de ellos.

Por lo tanto, al producirse un exceso en el valor de los inventarios, se debe rebajar este, hasta alcanzar el valor neto realizable, de manera tal que se reconoce una pérdida de acuerdo con el párrafo 34 de la NIC 2, que será reconocida como un gasto en el periodo en que ocurra la rebaja, para lo cual deberá reconocerse un gasto, tal como se muestra a continuación para el año 2019:

Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2019

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
591	Utilidades no distribuidas		
5911	Utilidades acumuladas	14,991.23	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas		14,991.23

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2019 de la empresa.*

Bajo la misma premisa, para el año 2020 se tendría el siguiente asiento:

Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2020

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
591	Utilidades no distribuidas		
5911	Utilidades acumuladas	37,468.44	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas		37,468.44

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2020 de la empresa.*

Igualmente, para el año 2021 se tendría el siguiente asiento:

Registro contable de la desvalorización de existencias en el 2021

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
69	COSTO DE VENTAS		
695	Gastos por desvalorización de existencias		
6951	Mercaderías	9,255.26	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
2911	Mercaderías manufacturadas		9,255.26

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2021 de la empresa.*

Así mismo, el efecto tributario que debe reconocerse en la contabilidad sería respecto a que el gasto por la desvalorización de inventarios no será deducible en el ejercicio del 2019, 2020 y 2021 toda vez que este aún no se ha materializado, sin embargo, cuando efectivamente se produzca con su enajenación, cumpliendo todos los demás requisitos, podrá ser deducido. De esto, se genera una diferencia temporal, dado que, para fines tributarios recién se reconoce como gasto cuando la ferretería venda dichas existencias, reflejándose la pérdida. Por lo tanto, el efecto tributario que se debe reconocerse será, puesto que no se ha realizado la condición requerida para la deducción, y la empresa deberá adicionar el gasto por desvalorización de existencia en su Declaración Jurada hasta el periodo en que se cumpla con el mismo, es decir, hasta que se venda, generándose una diferencia temporal deducible que permitirá pagar menos impuesto en el futuro. Como se muestra a continuación para los años 2019, 2020 y 2021:

## Registro contable del impuesto a la renta diferido 2019

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
37	ACTIVO DIFERIDO		
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados	3,371.24	
88	IMPUESTO A LA RENTA		
882	Impuesto a la renta diferido		3,371.24

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2019 de la empresa.*

## Registro contable del impuesto a la renta diferido 2020

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
37	ACTIVO DIFERIDO		
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados	14, 481.09	
88	IMPUESTO A LA RENTA		
882	Impuesto a la renta diferido		14,481.09

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2020 de la empresa.*

## Registro contable del impuesto a la renta diferido 2021

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
37	ACTIVO DIFERIDO		
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido – Resultados	2,498.92	
88	IMPUESTO A LA RENTA		
882	Impuesto a la renta diferido		2,498.92

*Nota: Análisis realizado según stock y estado de existencias de almacén 2021 de la empresa.*