

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



**DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS: ¿CUÁLES SON LAS
IMPLICANCIAS PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS?**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

MARIA CONSUELO SANDOVAL SANCHEZ

ASESOR

FLOR BELTRAN PORTILLA DE MARIA

<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>

Chiclayo 2022

Índice

Resumen	3
Abstract	4
Introducción.....	5
Método.....	7
Desarrollo y discusión	7
Desvalorización de existencias	7
Estados financieros.....	12
Implicancias	15
Conclusiones	17
Referencias.....	19

Resumen

El tratamiento contable por desvalorización de existencias permite determinar el cálculo de inventarios dentro del activo corriente y se relaciona con los estados financieros. En concordancia con ello, la finalidad de este trabajo fue llevar a cabo un análisis de la literatura sobre la desvalorización de existencias y sus implicancias en los estados financieros, en este sentido, se tomaron conceptos, estudios, normativa contable y su aplicación. Encontrando que, al no llevar a cabo la desvalorización de existencias, se ven afectados los estados financieros al no reflejar la realidad de la empresa, puesto que la pérdida por el deterioro de inventarios disminuye la utilidad y, con ello, el cálculo del impuesto a la renta.

Palabras clave: 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 is related to the financial statements. In accordance with this, the purpose of this work was to carry out an analysis of the literature on the devaluation of inventories and its implications in the financial statements, in this sense, concepts, studies, accounting regulations and their application were taken. Finding that, by not carrying out the devaluation of inventories, the financial statements are affected by not reflecting the reality of the company, since the loss due to the deterioration of inventories decreases the profit and, with it, the calculation of the tax on the rent.

Keywords: impairment of inventories, fair value, financial statements.

Introducción

Para una empresa es importante conocer el valor real de las existencias, por ello, llevar a cabo un tratamiento eficiente de la NIC 2 permite a la administración basar sus decisiones en datos exactos, juega un rol relevante en la identificación de los costos y su valorización, así como en el cálculo de existencias y utilidad del ejercicio, lo que afecta a los Estados Financieros, generando contingencias tributarias y sanciones en caso de no ser aplicado. Siendo, por lo tanto, un tema a consideración reflejar las disminuciones en el valor de las existencias que puedan ser generadas por diversos motivos, ya que a su vez afectarán la información económica financiera que necesita la empresa.

Todas las organizaciones hacen uso de los diagnósticos financieros e indicadores partiendo de la presentación de estado de resultados y de estado de situación financiera, a partir de los que realizan variedad de análisis a fin de conocer cómo se encuentra la empresa y de qué forma se puede mejorar económica y financieramente. Cabe mencionar que, la preparación de los estados financieros se lleva a cabo en una fecha que ha sido prevista con tiempo y que usualmente coincide con el cierre de periodo (Rodríguez, 2012), en ellos se consideran los valores de inventarios, activos corrientes, patrimonio y utilidad del ejercicio, mismos que se ven afectados al aplicar la desvalorización de existencias, cobrando mayor importancia el contar con información fidedigna al respecto.

Por su parte, la desvalorización de existencias se presenta cuando los productos de inventarios destinados a ser vendidos, pierden su valor, disminuyendo el mismo y generando que el precio final sea menor al previsto en el costo, respecto a ello, la NIC 2 proporciona un detalle sobre cómo determinar ese costo y cómo efectuar su reconocimiento del gasto en el periodo, considerando dentro de esto a cualquier circunstancia que pueda disminuir el importe en libros al valor neto realizable, de esta forma, mantiene la eficiencia en su ejecución (Pacheco y Sánchez, 2020). Por lo tanto, el tratamiento contable que se pueda aplicar a la desvalorización de existencias traerá consigo efectos dentro de la información que se proporcione al cierre del periodo, así como datos importantes que puedan servir dentro de la toma de decisiones o para posteriores análisis que sirvan en disminución de costos, reducción de desvalorizaciones, entre otros.

Sobre ello, destacan las investigaciones de Padilla (2018), quien indica la necesidad que tienen las empresas de interpretar y aplicar de forma correcta, detallada y eficiente la NIC 2, puesto que es tomada como base en la presentación de estados financieros; así mismo,

Chávez y Chávez (2019), concluyen que si no se cuenta con el tratamiento por la desvalorización de existencias, se verá afectada de forma directa la utilidad antes de impuestos, misma que es presentada en el estado de resultados y que se utiliza para el cálculo del impuesto a la renta, provocando el pago de mayores impuestos.

Al respecto, Bernia et al. (2017) resaltan el caso de una empresa constructora en Lima, donde se muestra que es necesario realizar los ajustes para reflejar valores sinceros en los resultados acumulados de cada año, teniendo como beneficio el pago de un valor menor de impuesto a la renta, lo que a su vez, significó para dicha empresa, 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.

Es así que, se puede evidenciar la necesidad de aplicar adecuadamente la desvalorización de existencias para evitar posibles implicancias posteriores dentro de la empresa, sin embargo, a pesar de la normativa vigente, no todas las empresas lo aplican de manera correcta o en el periodo en el que ocurre la desvalorización por diversos motivos, trayendo consigo consecuencias en su gestión.

Debido a lo anteriormente expuesto, se ha creído necesario estudiar ¿Cuáles son las implicancias de la desvalorización de existencias en los estados financieros? Es así que, mediante el presente trabajo de revisión bibliográfica, se comprenden cuatro capítulos, siendo el primero referente al planteamiento introductorio de la investigación; en el segundo, se detalla la metodología empleada para la recolección de fuentes que dan base al estudio; en la tercera parte se aborda la explicación de los principales hallazgos encontrados durante el desarrollo y la discusión de los mismos con las fuentes encontradas, para luego finalizar con las conclusiones a las que se ha podido llegar a partir de los artículos revisados.

Método

Para la realización del análisis antes descrito, se ha realizado una revisión y selección de bibliografía aplicando el criterio cronológico de fuentes, priorizando los más actuales, en función a las fechas de publicación, desde el año 2016 hasta el 2022; para ello, se efectuaron búsquedas en repositorios académicos y bases de datos de acceso abierto en plataformas como Google Académico, Scielo, Latindex, Alicia Concytec, entre otros. A partir de las investigaciones encontradas, se identificaron las más relevantes en torno a la desvalorización de existencias y los estados financieros, teniendo en cuenta publicaciones según antigüedad, artículos científicos que aborden el mencionado tema e informes de tesis de autores de Latinoamérica que se acerquen a la realidad y a las implicancias que puedan presentar en sus estudios. En el caso de conceptos de autores respecto a las variables de estudio, evolución de las teorías de tratamiento contable y marco normativo, se tomó como criterio la relevancia de estas en la actualidad, sin distinción de fecha de publicación, debido a que continúan vigentes.

Desarrollo y discusión

Desvalorización de existencias

Los inventarios o existencias de una empresa se encuentran definidos por las adquisiciones de productos o artículos que están aptos para la venta, es así que, cuando se hace referencia a inventarios de mercancía, se abarcan a los negocios que realizan ventas tanto al detalle como al por mayor y que tienen como existencias a dichas mercancías que podrían ser vendidas directamente. Por lo tanto, el vocablo inventario es utilizado para identificar un conjunto de bienes muebles que son tangibles, mismos que también son considerados dentro de los activos corrientes, pues permanecen listos para ser vendidos dentro del curso normal de las operaciones de una empresa, de igual forma, pueden encontrarse dentro del proceso de producción con miras a ser vendidos o están presentes como insumos, materiales o suministros que serán utilizados en la producción o la prestación de un servicio; es así que, como se ha podido inferir, el inventario estará representado por un lista que de forma ordenada va a ayudar a la empresa a mantener los stocks de almacén y de bienes, de tal manera que sirva para el proceso productivo o comercial (Cruz, 2017). Para Pacheco y Sánchez (2020), y en la misma línea antes mencionada de Cruz, es un listado de los materiales y productos de la empresa, forma parte del activo corriente y es presentado según el tipo de producto a ser inventariado,

un correcto manejo de estos va a permitir que se mantenga la eficiencia en la empresa y que sea posible determinar el costo de producto.

En consecuencia, 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; siendo todas estas acciones necesarias para una buena operatividad dentro de la empresa, garantizando el funcionamiento de ésta y un cumplimiento eficiente hacia las necesidades de sus clientes (Guerrero, 2011).

Es en este contexto que la desvalorización se refiere a los casos en los que las existencias que han sido destinadas a ser utilizadas dentro del proceso de producción o a la venta directamente, pierden o disminuyen su valor; esto puede ser ocasionado por la obsolescencia de los inventarios, también originado por casos en los que se reduce el valor en el mercado, por sufrir daños físicos o pérdidas de calidad, entre otros. A fin de profundizar en dichos temas y su tratamiento contable, se inició por estudiar la literatura respecto a la desvalorización de existencias, para ello, se analizaron los principales conceptos de diversos autores e investigaciones, encontrando como referencias más relevantes las siguientes:

Tabla 1:

Conceptualización de desvalorización de existencias

Autor	Conceptos de desvalorización de existencias
Anexo I del Plan Contable General Empresarial (PCGE),	Considera que se refiere a la pérdida del valor en los activos, lo que debe ser reconocido dentro de los Estados Financieros, dado que, los ingresos que se esperarían por dichos activos como flujos de entrada serán menores a los beneficios esperados y por lo tanto, disminuyen su valor en los libros.
Bazalar (2020)	Se refiere a los bienes que pierden su valor por distintos motivos, y que a consecuencia de ello, se debe llevar a cabo un ajuste contable.
Arias (2015)	Indica que es producido en los activos cuando se presenta una pérdida de valor, por lo que, dicha reducción se refleja en los Estados Financieros del periodo.
Zevallos (2014)	Señala que la reducción del valor de las existencias tiene causas como la obsolescencia de los productos, daños físicos en ellos, reducción de su valor en el mercado, pérdida de calidad, mermas y desmedros.
Muñoz (2011)	Se refiere a cuando el valor neto realizable de las existencias es menor a su costo.
Ayala (2009)	Considera que es producida cuando las existencias pierden valor, lo que podría ser originado por diversas causas como la obsolescencia, reducción del valor dentro del mercado, disminución de la calidad del producto o daños físicos.

Nota: Elaboración propia para fines de la investigación

Como se ha podido apreciar, existe consenso respecto a las definiciones de desvalorización de existencias a lo largo del tiempo, haciendo referencia principalmente a las causas que la general, el efecto que tiene dentro del activo y la necesidad de darle un tratamiento contable para verlo reflejado en los estados financieros, teniendo en cuenta el valor neto realizable.

Ante lo descrito, es relevante mencionar que la aplicación adecuada de la desvalorización tiene un impacto directo no solo en la contabilidad de la empresa sino también en su gestión, tanto para el análisis de sus almacenes, como también para el de sus estados financieros y las decisiones que posteriormente tome la administración en base a ello. Es así como, el hecho de contar con existencias dentro de los almacenes que tengan algún grado de obsolescencia o daño que disminuya su valor, representa un problema dentro del tratamiento contable, ya que genera un costo de almacenaje y a su vez, tiene baja rotación, en este aspecto, los productos tecnológicos suelen estar más susceptibles a presentar obsolescencia técnica debido a que frecuentemente pierden valor en el mercado (Meana, 2017). Por lo tanto, el tipo de existencia con el que cuenta la empresa deberá ser considerado para evitar su desvalorización, ya sea por las condiciones de almacenamiento, el periodo de vida útil del mismo dentro del mercado u otros factores que puedan afectarlo.

En concordancia con ello, las causas que podrían aparecer para llevar a cabo un ajuste por desvalorización de existencias se resumen en casos de reducción del valor de los inventarios en el mercado, obsolescencia, pérdidas de calidad o daños físicos (Bazalar, 2020), donde el valor de estas no podrá ser recuperado parcial o totalmente mediante la venta (Polar et al., 2009). Frente a ello, Rugel y Alava (2017) investigaron establecer la incidencia que podrían tener las mermas sobre los precios finales de un producto, determinando que al no llevarse a cabo un adecuado tratamiento contable, se incurrirían en pérdidas representativas para la empresa.

Profundizando en este punto, se puede apreciar que en los motivos de desvalorización, la normativa tributaria ha señalado a la presencia de mermas como aquella disminución física dentro del peso, cantidad o volumen en el inventario, lo que podría ser causado por la naturaleza propia de las existencias o por circunstancias que se den dentro del proceso productivo o de almacenaje, en este sentido, pueden ser cuantificadas y valorizadas (Herrera y Távora, 2019), en relación a los desmedros, estos se consideran en existencias que van a ser comercializadas, se da cuando son dañadas por diversos motivos y esto genera una pérdida o

reducción en su valor, imposibilitando su venta, dichas pérdidas podrían ocurrir debido a bienes que hayan pasado su fecha de vida útil, es decir, que caducan, también se aprecia en productos que disminuyen su valor por el avance tecnológico, generando que pierdan vigencia en el mercado (Barzola et al., 2010); o existencias que se deterioran, desde el punto de vista contable, esto genera que deban ser valorizados según su VNR (Zuta, 2017), en relación a ello, ISI (2015), señala que cuando ocurren deterioros o daños en las existencias, usualmente corresponden a las condiciones de almacenaje, la forma de manipulación de los productos o las manera de transportarlos para su distribución o entre almacenes.

Para establecer el tratamiento contable a seguir en estos casos, se cuenta con las Normas Internacionales Contables (NIC), específicamente en la NIC 2, a través de la cual se detallan los criterios a tomar en cuenta, como la cantidad de costo a ser reconocido dentro del activo para que sea diferido hasta que, posteriormente, se reconozcan los ingresos que correspondan a dicho activo; es así que, explica cómo determinar el costo, el gasto que corresponda al periodo y el reconocimiento del valor de deterioro que disminuya el importe en libros al valor neto realizable; siendo necesario para este fin, que se reflejen los valores correctos en las cuentas de inventarios, mostrando el efecto producido por la desvalorización, es decir, que el valor invertido en las existencias no va a ser recuperado parcial o totalmente mediante la venta. De acuerdo con Muñoz (2011), cuando se presenta una circunstancia de desvalorización de existencias, lo indicado es ajusta el valor de éstas y reconocer la reducción como un gasto dentro de las cuentas del estado de resultados, teniendo en consideración que si las circunstancias que provocan el ajuste ya no están presentes, el valor que fue reconocido deberá ser revertido como un ingreso también en las cuentas del estado de pérdidas y ganancias.

En relación con lo anteriormente expuesto, la NIC 2 en el párrafo 9 nos indica que los inventarios son valorizados según lo que sea menor, el costo o el valor neto realizable (VNR), en concordancia, al aplicar la NIIF para pymes en la Sección 13 de inventarios, se detalla que una organización mide sus inventarios según el menor importe, estimado entre el costo y el precio de venta disminuyendo los costos correspondientes a la venta misma y terminación del producto. Por lo tanto, bajo ambas normativas, se evidencia la aplicación de una misma regla para su medición. Asimismo, cabe la posibilidad de que el valor del inventario no pueda ser recuperado, sobre todo si los costos para efectuar su venta o terminar el producto se han incrementado, es por ello, que rebajar el saldo hasta el punto en que el costo sea el mismo que

el valor neto realizable, resulta ser una práctica coherente desde la perspectiva en que los activos no deberían ser registrados dentro de los libros contables con valores superiores a los que se espera recibir de su uso o venta (IFRS, 2020).

Ante estos criterios, resulta importante definir el valor neto realizable como el costo de inventarios que podría no recuperarse cuando existen daños, se han vuelto obsoletos de forma parcial o total, se han reducido sus precios en el mercado o el costo estimado para su venta o terminación se ha incrementado, según lo indicado en el párrafo 28 de la NIC 2 (IFRS, 2020). Por lo tanto, el VNR puede ser tomado como el precio al que puede venderse un inventario del activo, diferenciándose así del valor razonable, ya que éste último se refiere al valor del bien dentro del mercado, mientras que el primero indica el valor que efectivamente se pueda recibir en el caso de poner a la venta el bien, mismo que puede diferir del precio de mercado.

En el caso de estimar el VNR, se toman los datos más exactos y fiables que se encuentren a disposición en el periodo en el que se realiza el cálculo respecto al valor que se espera obtener del inventario, siendo esto diferente al caso del valor razonable, donde se espera recibir el valor de mercado o precio justo; por ello, es importante estimar adecuadamente el valor a fin de que exprese la realidad económica de la organización, facilitando datos sinceros de la situación, indicadores financieros y flujos de efectivo (Gómez & Álvarez, 2013).

En consecuencia, el costo asignado a las existencias comprende todos aquellos egresos durante su adquisición, transformación y comercialización, de acuerdo con lo indicado en el párrafo 11 de la NIC 2. Por su parte, la Ley del Impuesto a la Renta, señala también que, al momento de valorizar las existencias, se tome el costo de adquisición, es decir, el valor pagado al momento de adquirir el bien, además de los gastos que deriven de esta adquisición y que permitan que el bien pueda ser utilizado, enajenado o sea de provecho económico, como por ejemplo, los gastos por envío, instalación, fletes, derechos e impuestos, entre otros.

Es así como, en casos diferentes a los mencionados en el párrafo 23 de la norma, para determinar el costo de inventarios se pueden aplicar los métodos de primera entrada primera salida o también el costo promedio ponderado, teniendo en cuenta que la empresa debe uniformizar el criterio, por lo tanto, aplicar una sola fórmula de costeo en el inventario que reúna las mismas condiciones de naturaleza y uso; en el caso de aquellos que tengan condiciones diferentes, estaría justificada la aplicación de una fórmula de costeo distinta.

Según el PCGE, para efectuar el tratamiento contable, se verán reflejados los costos de venta por desvalorización en los saldos de las subcuentas de desvalorización de inventarios de productos terminados o proceso, de acuerdo a donde se esté considerando la reducción del valor, sea en el costo de manufactura que corresponda a un producto terminado, a un producto en proceso, a la financiación o distribución; además se tiene en cuenta la subcuenta gastos de desvalorización de existencia, que comprende la pérdida de valor según su medición. Así mismo, con relación a la incidencia frente al impuesto a la renta, se seguirán las pautas del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, donde la desvalorización es reconocida como un gasto deducible siempre que se siga con los requisitos para su registro y disminución.

Estados financieros

Respecto los estados de situación financiera, su función e importancia se han podido identificar los siguientes conceptos principales:

Tabla 2:

Conceptualización de situación financiera

Autor	Conceptos de estado de situación financiera
ESAN (2015)	Hace referencia al diagnóstico que se lleva a cabo dentro de una empresa y que evalúa indicadores financieros, reflejando la realidad contable, con la finalidad de medir el desempeño dentro de una organización y servir de referencia para la toma de decisiones.
Consejo de Normas Internacionales de contabilidad	Son los recursos económicos y los derechos de acreedores en una organización, estando relacionado con los activos, pasivos y patrimonio que miden la situación financiera.
International Accounting Standards Board- IASB (2010).	Permiten la obtención de datos respecto a la realidad financiera y económica, brindando información de análisis respecto a los efectos de las acciones realizadas dentro de la empresa, a través de los estados financieros.

Nota: Elaboración propia para fines de la investigación

Ante lo anteriormente descrito, es adecuado afirmar que la preparación de los estados financieros de forma correcta servirá para reflejar la situación de la empresa, a partir de la que se analizan indicadores de liquidez, rentabilidad, gestión, entre otros, y que sirven para evaluar la empresa desde el punto de vista económico y financiero, siendo necesario para ello la presentación del estado de resultados y el estado de situación financiera.

De acuerdo con Rodríguez (2012), el balance general de una empresa es también conocido como estado de situación financiera, se suele realizar al finalizar el cierre de un periodo de operaciones, es decir, anualmente, y facilita datos respecto a los recursos con que puede contar para sus operaciones y los compromisos que debe atender, así como la inversión de accionistas y utilidades obtenidas, siendo su estructura comprendida en activos, pasivos y patrimonio. A su vez, Gitman y Zutter (2012), señalan que se trata de un estado resumido que refleja la realidad en un momento específico, donde se incluyen las posesiones de la empresa frente a sus deudas y aportes de los accionistas.

Es relevante indicar que según Pérez y Veiga (2015), es el activo aquel que comprende todos los bienes y derechos de la organización, es decir, aquellos que pueden ser valorados de manera razonable, de los que se espera recibir un rendimiento y sobre los que la empresa tiene control aunque no sean de su propiedad, como en los casos de leasing; por el caso del pasivo, se indica que comprende todas las obligaciones como las deudas financieras y las cuentas con proveedores u otros acreedores, sobre las que la empresa deberá efectuar los pagos correspondientes disponiendo de sus recursos. Respecto al patrimonio, este resulta compuesto por los aportes de los accionistas y de los resultados acumulados u otras variaciones, es decir, lo que queda de los activos una vez que se hayan deducido los pasivos.

El estado de resultados es también una herramienta para el diagnóstico de la situación financiera, siendo muy importante para la medición económica de la empresa y su toma de decisiones, en él se abarcan las operaciones que puedan generar ingresos, costos y gastos durante el periodo de operación, dando como resultado la utilidad o pérdida del ejercicio (Sinisterra et al., 2011).

De acuerdo con Maza (2020), para esta medición se utilizan como elementos a la totalidad de los ingresos y gastos; siendo los primeros aquellos que aumentan los beneficios de forma económica durante el periodo contable, ya sea como una entrada en el flujo de efectivo o como un aumento en el valor del activo, o a través de la reducción de deudas,

mismas que generan incrementos en el patrimonio siempre que no estén relacionadas con una aportación de capital social, por lo tanto, dichos ingresos podrían ser generados debido a la venta de los productos o servicios, por el uso de terceros de activos de la empresa o por actividades que pueda generar intereses, regalías o dividendos, por su parte, los gastos se refieren a la reducción de beneficios económicos, mismos que se producen como egresos o reducciones del valor de un activo, reduciendo el patrimonio neto sin que esté relacionado con un retiro de capital, por lo tanto, los gastos deben ser medidos y clasificados según su función, es decir, si son costo de ventas, si corresponden a egresos derivados de actividades de producción, distribución o a administración, entre otros. Es así como, a través de los estados financieros, en el detalle de notas, las empresas revelan el detalle de los ingresos y gastos, clasificándolos según su naturaleza.

En la determinación de la utilidad se analizan todas las partidas de los ingresos y egresos reconocidos dentro de un periodo, para a través de su diferencia determinar el resultado final del ejercicio; dentro de esto se considerarán tanto las actividades ordinarias como también las transacciones que puedan dar lugar a partidas extraordinarias, de ser este el caso, deberá indicarse su naturaleza e importe de manera separada.

Por lo tanto, se evidencia que en los estados de situación financiera se condensa la realidad de la empresa dentro de un periodo de tiempo, mostrando datos que son posteriormente analizados para tomar acciones que mejoren la gestión empresarial en el siguiente periodo, dicho esto, es de vital importancia que la información consignada al preparar dichos estados sea lo más veraz posible y contemple el tratamiento contable en casos de desvalorización de existencias. En caso de no hacerlo, deberá ser necesario identificarlo a fin de darle el tratamiento posterior y cumplir con los asientos contables necesarios que permitan ver reflejados datos fidedignos.

Los estados financieros son auditados posteriormente, lo que facilita la identificación de omisiones en el tratamiento contable como la antes mencionada, pudiendo ser ajustados en un futuro inmediato si así se requiere, sin embargo, para cumplir con la desvalorización de existencias y su registro será necesario tener en consideración los requisitos y procedimientos que se indican en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, así como realizar los ajustes que reflejen el crédito fiscal y disminuyan el valor de los inventarios en libros. Una vez realizados estos pasos previos, se podrán preparar los estados financieros en consecuencia al tratamiento contable de desvalorización de existencias.

Implicancias

Al analizar las implicancias que surgen por la aplicación de la desvalorización de existencias, se han abordado las principales investigaciones y teorías encontradas, donde López (2021), indica que al no llevar a cabo lo indicado a través de la NIC 2, los estados financieros muestran información diferente a la realidad, teniendo una incidencia negativa en el valor de los activos y resultado del ejercicio, esto en concordancia con Chávez y Chávez (2019), quienes señalan que debido a no haber llevado a cabo el tratamiento contable de la desvalorización de existencias, la utilidad antes de impuestos en el estado de resultados se ha visto afectada de forma directa, por lo que estaría pagando mayores impuestos y teniendo información no real para la toma de decisiones.

En concordancia, Retamozo (2017), señala en su investigación que al aplicar la NIC 2 se generan beneficios tanto para la empresa como para cualquiera que desee contar con los datos financieros de ella para su análisis, puesto que reflejarían resultados válidos; sin embargo, en caso de aplicarla erróneamente, traería como resultado una alteración en la presentación de la situación financiera y con ello, datos inválidos para la toma de decisiones.

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, coincidentemente a, 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.

En consecuencia, Bernia et al. (2017), indican que es necesario realizar los ajustes que pertenezcan a las mermas o desmedros que hayan podido presentarse, con la finalidad de contar con datos reales en los resultados acumulados anuales, teniendo como beneficio la disminución del impuesto a la renta, significando esto un egreso menor y con ello un aumento en la rentabilidad del periodo. Es así como, según Espinal y Loo (2018), una mejora en el tratamiento contable de inventarios permitirá la mejor toma de 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.

En el análisis realizado, la desvalorización de existencias afecta los estados financieros al no reflejar la realidad (Cruz, 2017), impacta 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 su parte, Padilla (2018), menciona que es importante realizar una interpretación detallada y adecuada de la NIC 2, puesto que esto dará la base para una correcta elaboración de los estados financieros.

Todo esto se evidencia en la investigación de Vega (2017), donde concluyó hay relación entre la desvalorización de las existencias y la liquidez con una correlación de 0.684, lo que señala que al aplicar un adecuado control sobre éstas, se incrementaría también el índice de liquidez, lo que revela un aprovechamiento eficiente de los activos corrientes de la empresa, dentro del que se encuentran los inventarios. Por lo tanto, se ha demostrado, a través de las investigaciones analizadas, que la desvalorización de las existencias genera una implicancia financiera en la empresa, puesto que el valor invertido en ella ya no podrá ser recuperada en su totalidad a través de la venta (Ayala, 2009), de la misma forma, su tratamiento contable permitirá que se cuente o no con información real respecto a la situación del ejercicio y que se incurra o no en gastos adicionales en el pago de impuestos.

Por lo tanto, resulta importante para una empresa realizar el tratamiento contable de desvalorización de existencias, pero más allá de ello, es relevante identificar las causas que generan dicha desvalorización, ya que frecuentemente están relacionadas a procesos operativos, decisiones de gestión logística o comercial que pueden ser modificados o mejorados para evitar que se incurra en la disminución del valor del inventario. Este análisis solo será posible si se evidencia dicha desvalorización, por lo que verla reflejada en libros servirá para efectuar acciones prácticas al respecto. Adicional a ello, a pesar de que, según se ha visto, la desvalorización de existencias, siguiendo las indicaciones especificadas para el registro de la disminución del valor en el Reglamento del impuesto a la renta, puede ser registrada y corregida en libros, generando un crédito fiscal, si se cumple con el procedimiento debido; esto, fuera del periodo incurre en una afectación de la liquidez, ya que la empresa pagará un impuesto mayor durante el periodo disponiendo de recursos que podrían ser utilizados para otros fines en ese mismo lapso de tiempo.

Así mismo, reflejar datos no reales en los estados financieros podría significar, durante una auditoría en la empresa, incurrir en infracciones o sanciones, además de las consecuencias ya mencionadas por no contar con información fidedigna.

Conclusiones

Al analizar las implicancias que surgen por la aplicación de la desvalorización de existencias, se ha evidenciado en las investigaciones que además de constituir una alerta respecto al almacenaje y manipulación de inventarios, trae consigo un reflejo errado del valor de los inventarios y del resultado del ejercicio, lo que a su vez, genera que los estados financieros no consignen su valor real, brindando información poco fidedigna que no sería útil al momento de tomar decisiones de gestión.

En las investigaciones revisadas se encontraron conceptos similares de desvalorización de existencias, coincidiendo todas en que ocurre cuando un bien disminuye su valor de venta, siendo los principales motivos el deterioro de estos, ante ello, cobra mayor relevancia las condiciones de almacenaje a los que son sometidos, siendo los factores que de forma predominante contribuyen a un deterioro tanto la manipulación en la distribución como también el almacenamiento de las existencias.

Ante ello, el tratamiento contable de desvalorización a ser realizado se encuentra detallado en las Normas Internacionales Contables y en la Ley del Impuesto a la Renta junto a su reglamento, siendo imprescindible que se lleve correctamente y que se vea reflejado en los estados financieros, puesto que de no realizarlo, se ocasionan infracciones a la normativa vigente y se incurre en gastos innecesarios en el pago del impuesto a la renta, así como en información que no refleja la realidad en los estados financieros, mostrando valores errados en los indicadores financieros, siendo ese un riesgo para la gestión, ya que podría basar sus decisiones en una descripción financiera que no muestra la realidad.

Dada la importancia del tema para la gestión empresarial, se plantean algunas líneas de investigación: la desvalorización de existencias en empresas de la economía digital, herramientas digitales para reducir los impactos de la desvalorización de existencia, resultados financieros ajustados por la desvalorización de las existencias en empresas de construcción, etc.

Resulta relevante también profundizar en los motivos que originan de forma predominante la desvalorización de existencias dentro de las empresas según sector, así como si éstas pueden ser evitadas al mejorar las condiciones de almacenaje o la gestión logística del producto, contribuyendo a identificar acciones de mejora dentro de ellas.

De acuerdo con el análisis de la literatura realizado, se han encontrado pocas investigaciones que reflejan las implicancias de no llevar un adecuado tratamiento contable en la desvalorización de existencias a nivel de micro y pequeñas empresas en el ámbito nacional, siendo éstas las que usualmente, por desconocimiento o falta de recursos suelen incurrir en dicha práctica.

Referencias

- Arias P. R. (2015). *Desvalorización de Existencias*. <https://contabilidadparatodos.com/libro-desvalorizacion-existencias/> [Consulta:27 de octubre de 2020].
- Arias, C. (diciembre, 2015). NIC 12: Determinación del Impuesto a la Renta. *Revista Gaceta Jurídica* (268).
http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/04012016/Tributario%20da%20diciembre%20de%202015%20-%20Pag%20A-1%20a%20A-34.pdf
- Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF - NIC - CINIIF - SIC*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Ayala, Pascual (2009) *La cuenta desvalorización de existencias en el Nuevo Plan Contable General para Empresas*. Lima: Actualidad Empresarial.
- Bazalar, J. (21 de octubre de 2020). *Desvalorización de existencias - codificación contable*.
 Obtenido de JBC Escuela Virtual:
<https://www.josebazar.com/post/desvalorizaci%C3%B3n-de-existenciascodificaci%C3%B3n-contable>
- Barzola, Y. y Roque, C. (octubre, 2010). *Tratamiento tributario y contable de las mermas y desmedros. Contadores & Empresas*, (143).
http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf
- Barzola, Y. y Roque, C. (Octubre – Diciembre, 2010). *Gestión Tributaria. Actualidad Contable*, (6).
<https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revistainstitucional/2010/octubre-di-ciembre-2010/download>
- Bernia, F., Brancacho, L. y 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.

- Chávez, J. y 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. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26205/Ch%c3%a1vez%20Cruzado%2c%20Juan%20Carlos%20%20Ch%c3%a1vez%20Ram%c3%adrez%2c%20Ka%20tia%20Giovanna_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Herrera, L. G. y Távora, K. B. (2019). *Mejora del proceso de almacén que reduce la desvalorización de existencias en la empresa Segovia Service Lubricantes SAC - Trujillo 2019* (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://hdl.handle.net/11537/23196>
- IASB (2005). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios*. Lima: MEF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- IFRS. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC*. Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera.
- ISI. (7 de 12 de 2015). *Las 10 razones por las que se daña la mercancía*. Recuperado de Insumos a soluciones Integrales: <https://insumosysoluciones.com/2015/12/07/las-10-razonespor-las-que-se-dana-la-mercancia/>
- Meana, Pedro (2017) *Gestión de Inventarios UF0476*. Madrid: Paraninfo S.A. Muñoz, Ángel (2011) *Introducción a la contabilidad*. Madrid: Académicas S.A.
- Padilla, E. (2018). *Incidencia contable de la desvalorización de existencias en la presentación de los estados financieros de una empresa metalmecánica, San Martín de Porres*. Lima: Universidad Privada del Norte.
- Plan Contable General Empresarial – PCGE (2019). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/PCGE_2019.pdf
- Polar, E., Ortega, R. y Miranda, I. (2009). *Plan Contable General Empresarial*. Perú: Editorial Tinco.

- Ramírez, G. y 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 de la Ley del Impuesto a la Renta (2020).
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html#>
- Retamozo Vargas, I. R. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia en los Resultados de los Estados Financieros de la empresa TUBOS SA en el Distrito de San Isidro, periodo enero - junio 2016*. Lima: Universidad Privada Telesup.
- Rodríguez, Leopoldo (2012) *Análisis de los Estados financieros. Un enfoque en la toma de decisiones*. México: McGraw Hill.
- Sinisterra, Gonzalo (2011). *Contabilidad. Sistema de información para las organizaciones*. Bogotá: McGraw Hill Interamericana S.A.
- Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo (actualizado 2017) <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/>
- 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.
- 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. (2017). *Relación entre la valoración de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 e Impuesto a la Renta en las empresas comerciales del sector azucarero ubicadas en el mercado productores de Santa Anita, 2016*. (Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión).
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1027/Pedro_Tesis_Maestria_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General*. México. (Ed. 2).

Zuta, P. (enero, 2017). PUCP. *Revista Lidera*. (12). <http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-contables/files/2018/01/Revista-LIDERA-2017.pdf>