



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INCIDENCIA CONTABLE DE LA DESVALORIZACIÓN DE  
EXISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE UNA EMPRESA METALMECÁNICA,  
SAN MARTÍN DE PORRES, 2018”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autor:**

Padilla Molero, Elizabeth Carmen

**Asesor:**

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2018

## DEDICATORIA

A mi abuela Aquilina, por todo su amor, tiempo, paciencia y cuidados.

A mi abuelo Dalmiro, que desde el cielo se regocijará de alegría por esta meta cumplida.

A mis hermanos Alexandra y Edson, por todo su amor.

A mi esposo Pablo, por su apoyo incondicional durante los años de estudio.

Y a mi hija Alanis, por ser el motor para concluir esta primera meta.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme fortaleza para superar los obstáculos y a mi madre por darme la vida y todo su sacrificio para verme sonreír.

A mis tíos:

Luis, por demostrarme que los sentimientos más puros no necesitan de palabras.

Antonio, por ser mi padre y por preocuparse siempre por mí.

Julio, por ser siempre tan comprensivo y divertido, por todas las risas.

Patricia, por ser una tercera madre y preocuparse por mi educación, por todo su amor.

Al CPC Miguel Espinoza Torres, por toda su paciencia en mis primeros años como auxiliar contable y por darme bases sólidas para amar esta carrera.

A mis profesores y a mi asesor de Tesis que me impulsaron siempre a investigar y a esforzarme un poco más para poder concluir este proyecto.

A los Señores Walter Escalante y Cesar Mendoza, por sus enseñanzas y consejos que me permitieron seguir adelante y aprender cada día algo nuevo.

A mi esposo, por toda su paciencia y siempre ser mi apoyo, es la pieza fundamental para la realización de este trabajo.

A todas las personas que aportaron a mi crecimiento personal y profesional.

## INDICE

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>INDICE.....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>20</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>23</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tendencia de información obtenida respecto a las variables .....	16
Tabla 2 Tendencia de información obtenida respecto a Variable Independiente: Desvalorización de existencias.....	16
Tabla 3 Tendencia de información obtenida respecto a Variable Dependiente: Estados Financieros .....	17
Tabla 4 Antigüedad de la información consultada .....	17
Tabla 5 Influencia de fuentes de información .....	18

## RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo el desarrollo por etapas de la aplicación de la revisión sistemática, tomando en cuenta la necesidad de identificar, analizar y procesar de una manera correcta y adecuada las fuentes que se tomó como base para la investigación. En primer lugar, se presenta el problema que ha sido objeto para el desarrollo de la presente investigación, luego se procedió a la elaboración de tablas que nos sirvieron de ayuda para realizar la elección de las fuentes necesarias, para lo cual se hizo la búsqueda de las fuentes en repositorios de universidades, como también Alicia Concytec, ProQuest, entre otros y se detalla la antigüedad de la información obtenida, optando mayormente por Tesis elaboradas a nivel nacional. Finalmente, se detalla las tendencias que se obtuvo en la selección de información y se describen todas las limitaciones que se encontró durante el desarrollo de la presente investigación

**PALABRAS CLAVES:** desvalorización, auditoría, estados.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la relación que existe entre la desvalorización de existencias de una empresa metalmecánica ubicada en San Martín de Porres y la presentación de los Estados Financieros, ya que actualmente la empresa que ha sido objeto de la presente investigación no viene registrando de manera contable ni tributaria las diferencias que tiene respecto a la disminución del valor de sus existencias como son la materia prima y en cómo estos afectan a sus productos terminados logrando finalmente que la elaboración de sus Estados Financieros disten de la realidad económica que debería presentar la empresa.

Es así como la empresa viene obteniendo ingresos producto de la venta de los residuos de materia prima que no son registrados ni declarados y tomando en base lo investigado por (Quevedo Neyra & Rivera Cortez, 2017) en la que indican las autoras “el objetivo general fue demostrar que la aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros influye en el costo de ventas de la empresa afectando los resultados financieros”, se entiende que actualmente la empresa no está asumiendo un correcto costo de ventas y como consecuencia viene alterando los resultados obtenidos en sus Estados financieros.

Por otra parte, se encontró que el sistema tributario en su intento por regularizar todos los aspectos económicos que se pueden encontrar en las diferentes empresas, ha optado por incluir dentro del Texto Único Ordenado de la Ley del impuesto a la renta, la referencia a las posibles deducciones que se pueden utilizar para determinar la Base imponible del Impuesto, para esto se ubicó el artículo 37°, inciso f), donde indica que es deducible: “Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo, y las mermas y

desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.” (179-2004-EF, 2004), por tanto tributariamente la empresa también se encuentra incumpliendo las normas legales que le permiten utilizar estas variaciones en sus productos para realizar el cálculo correcto de su Base imponible para sus declaraciones de impuestos.

Además, (Retamozo Vargas, 2017) concluye que la aplicación de la Nic 2 tuvo incidencia negativa directa sobre los resultados de los Estados financieros de la empresa realizada en su estudio y que la aplicación de la Norma resultará beneficiosa para la empresa como para los interesados en acceder a esta información. Entonces, confirmo que una mala aplicación de la Nic 2 podría resultar alterando drásticamente los resultados que se presentan en los Estados Financieros y resultarían sin validez para la toma de decisiones de la empresa.

Es así como se pretende determinar ¿De qué manera tiene incidencia contable la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros de una empresa metalmecánica en San Martín de Porres en el año 2018?

Para poder dar respuesta a nuestra interrogante es necesario replantear la forma en que la empresa realiza un control de sus inventarios, ya que según lo que dan a conocer (Arias Lloclla, Jacha Solano, & Mamni Sucso, 2016) en su trabajo de investigación han tenido como objetivo ver como la falta de control sobre las mercaderías en el área de los almacenes de la distribuidora de embutidos Don Pepito, ha influido en la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría y a su vez al Impuesto General a las ventas. Partiendo de esto, actualmente la empresa estudiada cuenta con un control parcial sobre sus mercaderías, materias primas y productos terminados, debido a la falta de seguimiento para



el ingreso y salida de los diferentes productos y de la poca capacitación que se brinda al personal encargado de la preparación y despacho final de los productos.

Igualmente, la empresa no tiene implementado un circuito contable que le permita al área de Contabilidad tener fácil acceso a la información relacionada a los inventarios que le sirva para verificar de manera oportuna que se lleven a cabo los controles sobre existencias. (Mallma Ortega, 2015) refiere que en la empresa estudiada en su tesis, el área contable no contaba con un manual de procedimientos, el asistente llevaba de manera inadecuada las gestiones contables y no contaba con la supervisión de un profesional especialista que revisara la información trabajada, además al no contar con un software amigable para el operador y la poca capacitación para hacer uso del software no se tenía claro si la información contable era razonable y que los Estados Financieros resultaran veraces. Entonces, cuando el ciclo contable carece de información veraz se pone en duda que lo representado en los Estados Financieros refleje la realidad de la empresa, por consiguiente, es importante que se elabore un ciclo contable capaz de certificar los procesos productivos y el registro de la información al área contable de manera correcta.

Por las razones expuestas, se ha procedido a diseñar un flujograma donde se puede observar el proceso productivo y el control de los inventarios que según indica (Herz Gherzi, 2015) se debe ejercer con precisión entre lo físico y la documentación necesaria que interviene en la compra y en el despacho de los productos, asegurando que lo registrado tiene las cantidades y los importes exactos, sin errores y con la certeza que los pagos se realicen de acuerdo a las políticas establecidas en la empresa. Esto nos servirá para lograr estimar los costos iniciales y el valor monetario que representa la desvalorización de las existencias para luego reflejarlo en los Estados Financieros cumpliendo de esta manera con todas las Normas

Internacionales Contables logrando así que la empresa también pueda utilizar estos datos para sus informes tributarios, pueda basarse en los mismo para la toma de decisiones de la Gerencia y mejorar las gestiones en toda la empresa.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente estudio se enmarcó en el tipo de estudio “Revisión sistemática de la literatura científica”.

Para la variable independiente he tomado como referencias tesis relacionadas a la desvalorización de existencias y a la Nic 2 Inventarios, asimismo he realizado lecturas a las Normas Internacionales de Contabilidad tomando énfasis en la NIC N° 2.

Para la variable he tomado como referencias tesis relacionadas a los Estados Financieros, y consulté diferentes libros distribuidos por la editorial Pacífico Editores de la revista Actualidad empresarial.

En la realización de la presente investigación, he considerado la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera tiene incidencia contable la desvalorización de existencias en la presentación de los Estados Financieros de una empresa metalmecánica en San Martín de Porres en el año 2018?, para realicé la búsqueda utilizando las variables dependiente e independiente como palabras claves en los distintos repositorios de las Universidades como son Pontificie Universidad Católica del Perú, Universidad Privada del Norte, Universidad Católica Sedes Sapientiae; así como en los buscadores académicos Google Académico y Alicia Concytec y en las bibliotecas virtuales brindadas como son ProQuest y E-Libros con los que pude ahondar en la investigación de la presente revisión.

En el proceso de recolección de accedí también a la biblioteca virtual de la Universidad Privada del Norte utilizando las variables Desvalorización de existencias y Estados Financieros y utilicé las siguientes bases de datos:

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	TÍTULO DEL TRABAJO	AUTOR	AÑO
<b>Variable Independiente:</b> Desvalorización de existencias	UPAO	Aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas de la empresa avícola Mabel Sac Trujillo-2017	Mili Quevedo y Roxana Rivera	2017
	UCSS	Control de inventarios de la distribuidora de embutidos "Don Pepito" y su incidencia contable y tributaria	GLADYS ARIAS; SONIA JACHA; MARIA MAMANI	2016
	ProQuest	Apuntes de contabilidad financiera	Jeannette Herz	2015
<b>Variable dependiente:</b> Estados Financieros	Alicia Concytec	Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los Estados Financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC período Enero – junio 2015	Segundo Rabanal y Karen Tafur	2015
	Alicia Concytec	Ciclo contable y estados financieros básicos de la Empresa International Group Medical Sociedad Anónima Del distrito de chorrillos – 2014	Nilo Mallma	2015

Asimismo, busqué tesis y libros que no contarán con demasiada antigüedad al momento de su elaboración y presentación ya que esto hubiera podido mostrar resultados desfasados y el fin de nuestra investigación es la de mostrar un resultado acorde con la realidad actual.

En cuanto al periodo: he tomado de referencia tesis de ex alumnos de distintas universidades privadas las mismas que se encuentran en un rango no mayor al de 5 años y libros con una antigüedad menor a 10 años.

En cuanto al idioma: investigué y evalué información del ámbito nacional y en idioma español debido al bajo dominio de otros idiomas como el inglés y que de esta manera el presente proyecto sea coherente y bien definido.

Finalmente, para el descarte de la información duplicada, al momento de utilizar las palabras claves "Desvalorización de existencias" y "Estados Financieros" parametricé la antigüedad en los últimos 5 años, y descarté aquella información que no estuviera relacionada con las existencias de las empresas, las que fueron redactadas en otros idiomas, y sólo tomé en cuenta las redactadas en Perú.

### **CAPÍTULO III. RESULTADOS**

Para le presente investigación he recurrido a tomar datos utilizando la herramienta Biblioteca Virtual de la Universidad Privada del Norte, asimismo accedí a la información brindada en las fuentes permitidas como ProQuest, Alicia Concytec, Google Académico, Redalyc, además tomé datos de tesis de las distintas universidades del Perú y de otros países. Se tomó como referencia para la búsqueda de la información las dos variables presentadas en el capítulo anterior, lo cual me permitió desarrollar de una manera más ordenada las bases teóricas de la investigación. Al analizar información internacional nos permite realizar comparaciones con el ámbito nacional, así como nos amplía el panorama para una investigación más minuciosa y detallada al observar el tratamiento del tema de investigación a través de los ojos del mundo y esto nos sirve como punto de apoyo desde un enfoque macroeconómico.

De otro lado, la estrategia para la búsqueda de información se relacionó con las palabras claves que ya se han mencionado en el anterior capítulo y se logró obtener un total de 40 fuentes entre las que destacan publicaciones, libros, tesis, revisiones sistemáticas, entre otros que han sido elaborados por autores nacionales e internacionales. A continuación, podrán observar en el siguiente cuadro el material que ha sido recopilado a partir de las variables de la presente investigación, donde se brinda como referencia la base de datos desde la cual se obtuvo la información y el número de fuentes que han sido encontradas en referencia al tipo.

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A. CIENTIFICO	TOTALES
<b>Variable Independiente:</b> Desvalorización de existencias	ProQuest	0	0	0	2	2
	UCSS	0	0	3	0	3
	UPAO	0	0	2	0	2
	Google Académico	1	3	2	3	9
	RENATI	0	0	4	0	4
	Alicia	0	2	0	2	4
<b>Variable Dependiente:</b> Estados Financieros	E-Libros	1	1	0	0	2
	UPN	0	0	4	0	4
	Google Académico	2	1	2	0	5
	Alicia	2	1	1	1	5
	PUCP	0	0	0	0	0

Según lo observado entre las dos variables la tendencia de información en las fuentes que se han consultado proviene de tesis y la segunda tendencia proviene de libros.

Por otro lado, se percibe que en las dos variables se obtiene una variación de 6 fuentes entre el total de fuentes consultadas, según lo que se puede apreciar en la siguiente tabla:

*Tabla 1 Tendencia de información obtenida respecto a las variables*

VARIABLE	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A. CIENTIFICO	TOTALES
<b>Desvalorización de existencias</b>	2	4	11	6	23
<b>Estados Financieros</b>	6	3	7	1	17
	8	7	18	7	40

Nota: Elaboración propia

Otra tendencia que se observa de las fuentes consultadas es que respecto a la Variable Independiente: Desvalorización de existencias, el que más destaca son las fuentes de Google Académico y Renati, a su vez, siendo entre ellas el tipo que más prevalece en cantidad, las tesis consultadas.

Se detalla la anterior información en el siguiente cuadro:

*Tabla 2 Tendencia de información obtenida respecto a Variable Independiente: Desvalorización de existencias*

FUENTE	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A. CIENTIFICO	TOTALES
<b>ProQuest</b>	0%	0%	0%	9%	9%
<b>UCSS</b>	0%	0%	13%	0%	13%
<b>UPAO</b>	0%	0%	9%	0%	9%
<b>Google Académico</b>	9%	9%	9%	13%	39%
<b>RENATI</b>	0%	0%	17%	0%	17%
<b>Alicia</b>	0%	9%	0%	4%	13%
<b>TOTALES</b>	9%	17%	48%	26%	100%

Nota: Fuente propia



Para la variable dependiente, Estados Financieros, se encuentra tendencia en las fuentes Upao y Google Académico siendo las más consultadas para el presente proyecto de investigación, además, se observa tendencia en información basada en tesis y libros. Se detalla en el siguiente cuadro.

*Tabla 3 Tendencia de información obtenida respecto a Variable Dependiente: Estados Financieros*

<b>FUENTE</b>	<b>LIBROS</b>	<b>PUBLICACIONES</b>	<b>TESIS</b>	<b>A. CIENTIFICO</b>	<b>TOTALES</b>
<b>ProQuest</b>	6%	6%	0%	0%	12%
<b>UCSS</b>	0%	0%	24%	0%	24%
<b>UPAO</b>	18%	6%	12%	0%	35%
<b>Google Académico</b>	12%	6%	6%	6%	29%
<b>RENATI</b>	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTALES</b>	35%	18%	41%	6%	100%

Nota: Elaboración propia

De igual manera, las tesis consultadas, se basan en autores no muy antiguos para poder obtener información más actualizada. Es por lo que, respecto a ello, las fuentes consultadas tienen tendencia en un rango de 0 a 10 años de antigüedad. Optando por la información más reciente y excluyendo información pasada con más de 20 años atrás.

*Tabla 4 Antigüedad de la información consultada*

<b>FUENTE</b>	<b>TOTALES</b>
<b>0 a 5 Años</b>	24
<b>6 a 10 Años</b>	5
<b>10 a 20 Años</b>	6
<b>20 a más</b>	5
<b>TOTALES</b>	40

Nota: Elaboración propia

Finalmente, se aprecia que, de acuerdo con la información obtenida, existe mayor influencia por parte de la fuente Google Académico, con un total de 15 fuentes consultadas, para la obtención de información de las variables.

Además, se distingue que las demás fuentes consideradas influenciadoras en el presente trabajo son Alicia, Renati y Upn, siendo las más consultadas después de Google Académico.

Las mismas se detallan en la siguiente tabla:

*Tabla 5 Influencia de fuentes de información*

<b>FUENTE</b>	<b>TOTALES</b>
<b>Alicia</b>	<b>8</b>
<b>E-Libros</b>	<b>2</b>
<b>Google Académico</b>	<b>15</b>
<b>ProQuest</b>	<b>2</b>
<b>RENATI</b>	<b>4</b>
<b>UCSS</b>	<b>3</b>
<b>UPAO</b>	<b>2</b>
<b>UPN</b>	<b>4</b>

Nota: Fuente Propia

De acuerdo con ello, podemos observar que la información obtenida es muy parecida entre sí, siendo una ventaja para la realización de la investigación, ya que las fuentes se compensaran unas a las otras.

Según lo que podemos observar, ambas variables contienen suficiente información y antecedentes que nos sirven para poder realizar una evaluación a cabalidad respecto a la relación que pueden llegar a tener ambas variables, lo cual es muy importante, para lograr el objetivo que se ha trazado para la presente investigación.

Finalmente, hemos tratado de basar la presente investigación en Tesis de pregrado de los últimos 5 años, ya que son temas que constantemente se van adecuando a las modificaciones de las normas, así como a las nuevas interpretaciones que se le dan a nivel mundial, además que las tesis han nacido de una profunda investigación y han sido validadas por un comité reconocido de las distintas universidades.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

En los temas de la presente investigación la variable en la cual se encontró más información fue la Desvalorización de Existencias, ya que es información relevante para lograr un correcto costeo de las mercaderías y productos terminados de las empresas a nivel nacional, pudiendo descartar de esta manera la información más irrelevante.

Asimismo, la variable "Estados Financieros" cuenta con amplia información para la presente investigación, dado que la información que reflejan se encuentra relacionado a distintos temas empresariales que incluyen temas de costo, auditoría y finanzas.

Además, como se mencionó anteriormente, la búsqueda se realizó tomando información que haya sido redactada con una antigüedad no mayor a 10 años con el fin de acceder a información actualizada y que no distorsiones con la realidad actual.

En la presente investigación se tomó en cuenta trabajos de investigación de distintos lugares del Perú, tales como: tesis, que han tenido abundante información acerca de la materia de investigación, y que además tocan temas trascendentales que aún se encuentran en investigación y que pueden seguir profundizándose.

Es así como la desvalorización de existencias tiene una incidencia directa en la presentación de los Estados financieros, ya que el mal ingreso de la información, la falta de capacitación al personal, un inadecuado uso de los sistemas contables y el poco control que se ejerce sobre los inventarios de materiales auxiliares y productos terminados altera de manera significativa el resultado que se obtendrá al cierre del ejercicio.

Tomando en cuenta los análisis desarrollados por las investigaciones anteriores, todos coinciden en que es necesario interpretar de manera correcta y detallada la Nic 2

Existencias, la cual es la principal fuente y/o herramienta que nos dará las pautas para poder presentarla de manera correcta en nuestros Estados Financieros.

Por tanto, según lo conversado con la parte administrativa y gerencial de la empresa seleccionada para la presente investigación, se han tomado medidas para empezar a organizar de una manera adecuada el control del almacén donde se guardan tanto las materias primas y auxiliares, como los productos terminados, dado que la empresa está muy interesada en lograr presentar en sus Estados Financieros información verídica y que les permita tomar decisiones basados en hechos reales y no solo basándose en su experiencia en el mercado.

Al mismo tiempo, se está procediendo a capacitar al personal involucrado con todo el proceso productivo, desde la compra de los insumos, pasando por la transformación de la materia prima y almacenando la producción terminada, y se están implementando formatos que servirán como fuente de apoyo para corroborar que efectivamente lo utilizado y/o producido por los trabajadores cuenta con un respaldo físico que garantizará el correcto uso de los materiales.

Siendo así, se ha implementado también un sistema de toma de tiempos que permite evaluar el impacto de la mano de obra y un sistema de costeo que permite identificar de manera clara y confiable, los costos que nos representa realizar la elaboración de los distintos productos que fabrica la empresa metalmecánica que se ha tomado como base para la presente investigación.

Finalmente, la investigación realizada debe aplicarse en la práctica y en la teoría para la obtención de resultados y es necesario reconocer el interés de la empresa por mejorar sus estándares y que esto le permita a su vez crecer como institución y cumplir con los

objetivos que han sido trazados con anterioridad y que al principio solo apuntaban a mejorar sus ventas.

## REFERENCIAS

- 179-2004-EF, D. S. (2004). Texto Unico del Codigo Ordenado del Impuesto a la Renta.
- Arias Lloclla, G. M., Jacha Solano, S. E., & Mamni Sucso, M. E. (2016). *Control de Inventario de la distribuidora de embutidos "Don Pepito" y su incidencia contable y tributaria*. Lima: Universidad Católica Sedes Sapientiae.
- Herz Gherzi, J. (2015). *Apunte de Contabilidad financiera* (Segunda ed.). Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Mallma Ortega, N. G. (2015). *Ciclo contable y Estados Financieros básicos de la empresa International Group Medical Sociedad Anónima del Distrito de Chorrillos-2014*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Quevedo Neyra, M. Y., & Rivera Cortez, R. (2017). *APLICACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS BASADA EN LA DETERMINACIÓN DE MERMAS Y DESMEDROS Y SU INFLUENCIA EN EL COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA AVÍCOLA MABEL SAC TRUJILLO-2017*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Retamozo Vargas, I. R. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad Nº 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.