

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA  
EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA  
FERRETERÍA DEL NORTE S.R.L., CAJAMARCA, AÑO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Juan Carlos Chávez Cruzado  
Katia Giovanna Chávez Ramírez

Asesor:

CPC. Javier Díaz Angulo

Cajamarca - Perú

2020



## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
1.1. Realidad problemática .....	10
1.2. Formulación del problema.....	19
1.3. Objetivos.....	19
1.3.1. Objetivo general .....	19
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
1.4. Hipótesis .....	20
1.4.1. Hipótesis general .....	20
1.4.2. Hipótesis específicas .....	20
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>21</b>
2.1. Tipo de investigación.....	21
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	22
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....	23
2.4. Procedimiento .....	24
2.5. Aspectos Éticos.....	26
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>40</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>41</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>44</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA N° 1:</b> Mermas por Evaporación.....	27
<b>TABLA N° 2:</b> Mermas por Robo interno de Existencias.....	28
<b>TABLA N° 3:</b> Mermas por Robo externo de Existencias.....	28
<b>TABLA N° 4:</b> Desmedro por Deterioro.....	28
<b>TABLA N° 5:</b> Desmedro por Vencimiento. ....	29
<b>TABLA N° 6:</b> Desmedro por Obsolescencia.....	30
<b>TABLA N° 7:</b> Resumen Mermas y Desmedros.....	31
<b>TABLA N° 8:</b> Productos en Desmedro Declarados como Pérdida.....	34
<b>TABLA N° 9:</b> Productos en Desmedro Mantenedos para La Venta.....	35
<b>TABLA N° 10:</b> Estado de Resultados incluyendo la desvalorización.....	36
<b>TABLA N°11:</b> Comparación del Estado de Resultados incluyendo y sin incluir la desvalorización.....	37
<b>TABLA N° 12:</b> Detalle del Activo diferido – Gasto deducible.....	38
<b>TABLA N° 13:</b> Detalle del Activo diferido.....	39

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA N° 1:</b> Mermas por Evaporación.....	27
<b>FIGURA N° 2:</b> Desmedro por Deterioro.....	29
<b>FIGURA N° 3:</b> Desmedro por Vencimiento.....	30
<b>FIGURA N° 4:</b> Desmedro por Obsolescencia.....	31
<b>FIGURA N° 5:</b> Productos en Merma y Desmedro.....	32
<b>FIGURA N° 6:</b> Diferencia de Incluir la Desvalorización de Existencias.....	38

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO N°1:</b> Matriz de consistencia.....	44
<b>ANEXO N°2:</b> Operacionalización de variables: variable 1.....	45
<b>ANEXO N°3:</b> Operacionalización de variables: variable 2.....	46
<b>ANEXO N° 4:</b> Datos generales de la empresa Ferretería del Norte S.R.L.....	47
<b>ANEXO N°5:</b> Carta de Autorización de uso de información de empresa- Juan Chávez.....	48
<b>ANEXO N°6:</b> Carta de Autorización de uso de información de empresa- Katia Chávez.....	49
<b>ANEXO N°7:</b> Ficha RUC de la empresa Ferretería del Norte S.R.L.....	50
<b>ANEXO N°8:</b> Ficha para Validación del Instrumento.....	51
<b>ANEXO N°9:</b> Ficha de observación 1: Merma por evaporación.....	52
<b>ANEXO N°10:</b> Ficha de observación 2: Merma por robo interno de existencias.....	53
<b>ANEXO N°11:</b> Ficha de observación 3: Merma por robo externo de existencias.....	54
<b>ANEXO N°12:</b> Ficha de observación 4: Desmedro por deterioro.....	55
<b>ANEXO N°13:</b> Ficha de observación 5: Desmedro por vencimiento.....	56
<b>ANEXO N°14:</b> Ficha de observación 6: Desmedro por obsolescencia.....	57
<b>ANEXO N°15:</b> Ficha de observación 7: Mermas y Desmedros.....	58
<b>ANEXO N°16:</b> Ficha de observación 8: Productos en desmedro declarados como Pérdida.....	59
<b>ANEXO N°17:</b> Ficha de observación 9: Productos en desmedro mantenidos para la venta.....	60
<b>ANEXO N°18:</b> Ficha de observación 10: Estado de resultados incluyendo la desvalorización....	61
<b>ANEXO N°19:</b> Ficha de observación 11: Comparación del Estado de resultados Incluyendo y sin Incluir la desvalorización.....	62
<b>ANEXO N°20:</b> Ficha de observación 12: Detalle del Activo Diferido.....	63
<b>ANEXO N°21:</b> Ficha de observación 13: Detalle del Activo Diferido.....	64
<b>ANEXO N°22:</b> Ficha de análisis Documental 1: Documentos de la Empresa Revisados para el desarrollo del trabajo.....	65

## RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo analizar la incidencia de la desvalorización de existencias en el estado de resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L. Cajamarca 2019, demostrando así que cuando se establece un control respecto a la desvalorización de existencias y se da un tratamiento eficiente, oportuno y adecuado a las mermas y desmedros de las existencias no se generarán problemas al momento de reconocer los costos y gastos en el resultado final, reflejado en la utilidad.

El diseño utilizado en la investigación fue no experimental- transversal- correlacional, puesto que no se manipularon las variables manteniendo su naturaleza, el trabajo se desarrolló tomando como base el periodo 2019 conociendo así la relación de las variables. El estudio fue representado por los Estados Financieros de la empresa tomando como muestra el estado de resultados de la Ferretería del norte S.R.L. puesto que este refleja el gasto por desvalorización el cual incide en la utilidad neta. Para realizar el análisis se utilizó fichas de observación y fichas de análisis documental como técnica de recolección de datos.

Los resultados obtenidos en el trabajo nos permitieron confirmar que la empresa al no contar con la desvalorización de existencias donde se incluyen merma y desmedro representan un monto considerable que afecta directamente a la utilidad antes de impuestos en el estado de resultados conllevando así a no tomar buenas decisiones.

Finalmente, se llegó a la conclusión que, al no reconocer los gastos generados por la desvalorización de existencias, la empresa Ferretería del Norte estaría pagando mayores impuestos y generando mayor utilidad neta al final del periodo.

**Palabras clave:** Desvalorización de existencias

## ABSTRACT

The objective of this thesis is to analyze the incidence of the devaluation of inventories in the income statement of the company Ferretería del Norte S.R.L. Cajamarca 2019, thus demonstrating that when a control is established regarding the devaluation of inventories and an efficient, timely and adequate treatment is given to the losses and losses of inventories, no problems will be generated when recognizing costs and expenses in the result final, reflected in utility.

The design used in the research was non-experimental-cross-correlational, since the variables were not manipulated while maintaining their nature, the work was developed based on the 2019 period, thus knowing the relationship of the variables. The study was represented by the Financial Statements of the company, taking as a sample the income statement of Ferretería del Norte S.R.L. since this reflects the impairment expense which affects net income. To carry out the analysis, observation files and documentary analysis files were used as a data collection technique.

The results obtained in the work allowed us to confirm that the company, since it does not have the devaluation of inventories, which includes shrinkage and impairment, represents a considerable amount that directly affects the profit before taxes in the income statement, thus leading to not taking good decisions.

Finally, it was concluded that, by not recognizing the expenses generated by the devaluation of inventories, the company Ferretería del Norte would be paying higher taxes and generating higher net income at the end of the period.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Abanto, M., Castillo, J., Bobadilla, M., Agapito, R., Romero, C., & Paredes, B. (2012). *Diccionario Aplicativo para Contadores*. Gaceta Jurídica.
- Aquiño, L., & Mamani, D. (30 de Enero de 2019). *Mermas y desmedros y su incidencia en los estados financieros y en el impuesto a la renta en las empresas del sector avícola de Lima, año 2017*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/625697>
- Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias*. Tratamiento Tributario y Contable. El Búho EIRL.
- Arrascue, V. (2013). *Legislación Tributaria*. Lima: Jurista Editores.
- Bruzzi, M. (s.f.). *Foro Latinoamericano de seguridad*. Obtenido de <http://www.forodeseguridad.com/artic/discipl/4116.htm>
- Gestión, D. (28 de Enero de 2018). *Mercados*. Venta de artículos de Ferretería sumaría S/ 5,500 millones este año en almacenes especializados en Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- IASB –International Accounting Standards. (2005). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)
- IASB –International Accounting Standards Board. (31 de Marzo de 2004). *Mef.gob.pe*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC02\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf)
- Iraheta, J., Quintanilla, R., & Ruíz, A. (27 de Junio de 2009). *Repositorio Institucional Universidad Francisco Gavidia*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11592/7381>
- Montenegro, M. (Febrero de 2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*. Obtenido de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/694>
- Pareja, J. (6 de Agosto de 2015). *El mercado Ferretero Peruano. Una mirada al sector*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/el-mercado-ferretero-peruanouna-mirada-al-sector-jorge-pareja>
- Saldaña & Esenarra. (2 de Febrero de 2018). *Mermas, Desmedros y Pérdidas de mercaderías*. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=JNL0zTSEFk>

Sinisterra, G. (2011). Contabilidad. Sistema de información para las. Bogotá: McGraw Hill Interamericana S.A.

Sinisterra, G., Polanco, L., & Henao, H. (2011). Contabilidad. Sistema de información para las organizaciones. Bogotá: McGrawHill.

SUNAT. (24 de Septiembre de 2014). INFORME N.º 064-2014-SUNAT/5D0000 .  
Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2014/informe-oficios/i064-2014-5D0000.pdf>

Tapia, C., & Silva, K. (Noviembre de 2018). Repositorio de la Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1540/3/Clely%20Tapia\\_Karen%20Silva\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2018.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1540/3/Clely%20Tapia_Karen%20Silva_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf)

Valera, B. (2015). Control de Almacenamiento. Revista Actuidad Empresarial.

Ynca, L., & Gonzales, F. d. (julio de 2017). Repositorio de la Universidad de Lima. Obtenido de [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/9536/Ynca\\_C%C3%B3rdova\\_Lourdes\\_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/9536/Ynca_C%C3%B3rdova_Lourdes_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)