UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las
empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de

Lima Metropolitana, año 2018

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Bazo Cuadros, Isaac (0000-0003-2196-7459)

Escobar Cruz, Ursula Victoria (0000-0002-5656-8696)

ASESOR

Barrantes Santos, Fanny Elcira (0000-0003-2478-6557)

Lima, 31 de octubre de 2019

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mis padres quienes me inculcaron que podemos lograr lo que deseamos con dedicación y trabajo, a mi esposo por su apoyo incondicional, su aliento en los momentos difíciles y a mi familia y amigos por compartir mis logros.

Ursula Victoria Escobar Cruz

Dedico este trabajo a mi esposa por creer siempre en mis sueños y apoyarme en los momentos más difíciles, a mi madre por su comprensión en todo lo que tuve que sacrificar para alcanzar mis metas, a mi familia que con su sonrisa y abrazos me motivaron a no rendirme y a mis verdaderos amigos que siempre estarán a mi lado.

Isaac Bazo Cuadros

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC, por la dedicación y exigencia brindada en nuestra formación profesional.

Asimismo, y de manera especial agradecemos a nuestra asesora MBA Fanny Barrantes Santos, quien nos acompañó y guio con sus conocimientos y generosidad en este proceso de investigación transmitiéndonos siempre ese deseo de superación y logro.

Finalmente agradecemos a todas los especialista, contadores y profesionales por el aporte de conocimiento brindado para el desarrollo de nuestra investigación de tesis.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación de tesis tiene como objetivo determinar el impacto financiero y tributario de la Obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018, para lo cual es indispensable identificar y determinar los indicios de obsolescencia de los inventarios en la gestión de las empresas con la finalidad de realizar el reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros.

Durante el desarrollo de esta investigación se hará un estudio del marco teórico, para conocer de fuentes primarias todos los conceptos relacionados con la obsolescencia de los inventarios desde sus definiciones, tipos, objetivos, alcances, reconocimiento y medición, así como se relaciona con el impacto financiero y tributario, completando con el análisis del sector de consultoría tecnológica y gestión de instalaciones.

Hemos estructurado el plan de investigación en el cual estaremos planteando la problemática de la tesis, el objetivo general y específico como la hipótesis. Asimismo, la metodología de la investigación empleada es mediante el método cualitativo y cuantitativo determinando la población y muestra que vamos a emplear. Para el desarrollo de la investigación se realizó mediante el uso de entrevista en profundidad y encuestas, así como también se desarrolló el caso práctico.

Finalmente, a través del análisis de los resultados de los instrumentos de investigación aplicado y el análisis del caso práctico, se concluyó con la afirmación de la hipótesis general y las hipótesis específicas.

Palabras clave: Obsolescencia de los inventarios, impacto financiero, impacto tributario, reserva de obsolescencia, valor razonable.

Obsolescence of inventories and its tax and financial impact in companies in the IT consulting and facilities management sector of Metropolitan Lima, year 2018

ABSTRACT

The objective of this thesis is to determine the financial and tax impact of the obsolescence of inventories in companies in the IT consulting and facilities management sector of Metropolitan Lima, 2018. For this purpose, it is essential to identify and determine the evidence of obsolescence of inventories during the management of companies in order to perform the recognition, measurement and disclosure in the financial statements.

To develop this research, a study of the theoretical framework will be made to know from primary sources all the concepts related to the obsolescence of inventories from their definitions, types, objectives, scopes, recognition and measurement, as well as related to the impact financial and tax, completing the analysis of the technology consulting and facilities management sector.

We have structured the research plan in which we will present the main problem, the general and specific objective and the hypothesis. The research methodology used is the qualitative and quantitative method determining the population and sample that we are going to use. The research was developed using tools as interviews and surveys, as well as in-depth interviews, surveys and study cases.

Finally, after analyzing the results of the applied research instruments and the development of the case study, the general and specific hypothesis was concluded affirmative.

Keywords: Inventory obsolescence, financial impact, tax impact, obsolescence reserve, fair value.

TABLA DE CONTENIDOS

1	CAPITULO I MARCO TEORICO	1
1.1	OBSOLESCENCIA DE LOS INVENTARIOS.....	1
1.1.1	Definición de inventarios	1
1.1.2	Definición de obsolescencia.....	3
1.1.3	Propósito de los inventarios.....	5
1.1.4	Medición, reconocimiento y revelación de los inventarios y su obsolescencia según la NIC 2.....	6
1.1.4.1	Medición de los inventarios	6
1.1.4.2	Reconocimiento.....	12
1.1.4.3	Revelación	12
1.1.5	Efecto de los errores en inventarios sobre los EEEF.....	13
1.1.6	Errores frecuentes en la adquisición de inventarios	16
1.1.7	Importancia y efecto de la desvalorización de la obsolescencia	17
1.1.8	Indicadores para control de inventarios y grado de obsolescencia.....	18
1.2	IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO	19
1.2.1	Impacto Financiero	19
1.2.2	Impacto tributario	21
1.2.2.1	Fehaciencia	22
1.2.2.1.1	RTF 01759-5-2003.....	22
1.2.2.2	Causalidad.....	23
1.2.2.2.1	RTF N° 710-2-99:.....	23
1.2.2.2.2	RTF N° 00120-5-2002:.....	25
1.2.2.3	Devengado	25
1.2.2.3.1	RTF N° 3557-2-2004:.....	25
1.2.2.4	Razonabilidad y Proporcionalidad	26
1.2.2.5	Incidencias Tributarias de las NIIF	26
1.2.2.6	Base Legal del Impuesto a la Renta	28
1.3	LA OBSOLESCENCIA DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO.....	28
1.3.1	La obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero	28

1.3.1.1	Impacto financiero.....	30
1.3.1.2	Indicadores financieros	31
1.3.1.3	EBITDA.....	31
1.3.1.4	ROA – Rentabilidad económica	32
1.3.1.5	ROE – Rentabilidad financiera	32
1.3.1.6	Margen Neto.....	33
1.3.1.7	Rotación de Inventario	33
1.3.1.8	Reconocimiento en los estados financieros	33
1.3.2	La obsolescencia de los inventarios y su impacto tributario	33
1.3.2.1	Las RTF N° 06437-5-2005 y N° 199-4-2000 señalan:	35
1.3.2.2	La RTF N° 724-1-1997	35
1.3.2.3	Informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000.....	36
1.4	SECTOR DE CONSULTARÍA INFORMÁTICA Y DE GESTIÓN DE INSTALACIONES INFORMÁTICAS	36
1.4.1	Estadísticas del sector consultoría informática y gestión de instalaciones informáticas.....	38
2	CAPITULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN.....	39
2.1	ESTADO DE LA CUESTIÓN	39
2.2	SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	40
2.3	PROBLEMA	41
2.3.1	Problema general.....	41
2.3.2	Problemas específicos	41
2.4	OBJETIVOS	41
2.4.1	Objetivo general.....	41
2.4.2	Objetivos específicos.....	41
2.5	HIPÓTESIS	42
2.5.1	Hipótesis general.....	42
2.5.2	Hipótesis específicas	42
3	CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.1	OBJETIVO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	43

3.1.1	Objetivo de la investigación	43
3.1.2	Nivel de investigación	44
3.2	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.3	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	45
3.3.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	46
3.3.2	Población	46
3.3.3	Tamaño de la muestra	46
3.4	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA	47
3.4.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	47
3.4.2	Población	48
3.4.3	Tamaño de la muestra	50
4	CAPITULO IV	53
4.1	APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS	53
4.1.1	Aplicación de instrumentos: Entrevista en profundidad.....	53
4.1.1.1	Especialista en Normas Internacionales de Información Financiera	53
4.1.1.2	Especialista en tributación	59
4.1.2	Aplicación de instrumentos: Encuesta.....	63
4.2	CASO PRÁCTICO APLICADO A LA EMPRESA INTELLISOFT S.A.	88
4.2.1	Antecedentes de la empresa	88
4.2.2	Planeamiento	93
4.2.3	Organización	94
4.2.4	Políticas contables de Inventario.....	96
4.2.5	Estados Financieros de la empresa sin considerar la obsolescencia de inventarios.	98
4.2.6	Aplicación de la obsolescencia de Inventarios	102
5	CAPITULO V	113
5.1	APLICACIÓN DE RESULTADOS.....	113
5.1.1	Resultado de estudio cualitativo.....	113
5.1.1.1	Análisis de entrevista a profundidad	113
5.1.2	Resultado de estudio cuantitativo	117

5.1.2.1	Análisis de encuestas	117
5.1.2.2	Análisis del resultado cuantitativo	120
5.1.3	Análisis del caso práctico	126
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	149
	CONCLUSIONES	149
	Conclusión Hipótesis general.....	149
	Conclusión Hipótesis específicas N° 1.....	149
	Conclusión Hipótesis específicas N° 2.....	149
	Conclusión entrevista en profundidad.....	149
	Conclusión caso práctico.....	150
	RECOMENDACIONES	151
6	REFERENCIAS	153
7	ANEXO.....	158
7.1	ANEXO A – ÁRBOL DEL PROBLEMA	158
7.2	ANEXO B –MATRIZ DE CONSISTENCIA OBSOLESCENCIA DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSULTORÍA INFORMÁTICA Y DE GESTIÓN DE INSTALACIONES DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2018 159	
7.3	ANEXO C – ENTREVISTA A ESPECIALISTA EN NIIF	160
7.4	ANEXO D – ENTREVISTA A ESPECIALISTA EN TRIBUTACIÓN	161
7.5	ANEXO E – ENCUESTAS A EMPRESAS DEL SECTOR DEL SECTOR CONSULTORÍA INFORMÁTICA Y DE GESTIÓN DE INSTALACIONES	162

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra cualitativa	47
Tabla 2 Población de empresas de consultoría informática y gestión de instalaciones	49
Tabla 3 Segmentación de la población	50
Tabla 4 Muestra de empresas de consultoría informática y de gestión de instalaciones.....	52
Tabla 5 Resultado de entrevista a especialista NIIF de PWC	53
Tabla 6 Resultado de entrevista a especialista NIIF de KPMG	56
Tabla 7 Resultado de entrevista a especialista en tributación	59
Tabla 8 Distribución de la cuenta de Existencias	100
Tabla 9 Distribución de obsolescencia	103
Tabla 10 Obsolescencia no reconocida año 2012.....	106
Tabla 11 Obsolescencia no reconocida año 2013.....	106
Tabla 12 Obsolescencia no reconocida año 2014.....	107
Tabla 13 Obsolescencia no reconocida año 2015.....	107
Tabla 14 Obsolescencia no reconocida año 2016.....	108
Tabla 15 Obsolescencia no reconocida año 2017.....	108
Tabla 16 Asiento por errores de ejercicios anteriores	109
Tabla 17 Asiento de desvalorización de existencias	110
Tabla 18 Mercadería con obsolescencia inservible por año	110
Tabla 19 Obsolescencia reconocida año 2016.....	111
Tabla 20 Asiento de Reconocimiento de obsolescencia total equipos del año 2016 en el ejercicio 2018	111
Tabla 21 Asiento activo diferido obsolescencia de equipos 2016 en el ejercicio 2018	112
Tabla 22 Análisis de las respuestas de las encuestas.....	117
Tabla 23 Estadísticas de fiabilidad	121
Tabla 24 Tabla cruzada Obsolescencia de inventarios* impacto financiero y tributario..	122
Tabla 25 Tabla Chi cuadrado de la hipótesis general.....	122
Tabla 26 Tabla cruzada obsolescencia de inventarios*Impacto financiero	123
Tabla 27 Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 1	124
Tabla 28 Tabla cruzada obsolescencia de inventarios*Impacto Tributario	125
Tabla 29 Chi cuadrado de la hipótesis específica 2.....	125

Tabla 30 Análisis comparativo de Adiciones y Deducciones Renta Anual Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia 2018	146
--	-----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Costos de inventarios	7
Figura 2 Modelo método UEPS (Modelo Método UEPS (Warren, Reeve y Duchac, 2011: Contabilidad Financiera, página: 321)	10
Figura 3 Esquema de medición de mercaderías	13
Figura 4 Cuadro impacto de errores en el inventario	15
Figura 5 Flujo y funciones en la administración de materiales	16
Figura 6 Tipos de diferencias temporales (Ortega, 2012, pág. 172)	21
Figura 7 Ejemplo principio de causalidad (Impuesto a la Renta tercera categoría, pág. 245)	24
Figura 8 Diferencias temporales y permanentes (Ortega, 2012)	27
Figura 9 NIIF 2012 y PCGE Comentarios y aplicación práctica, pág. 81	35
Figura 10 Clasificación CIIU	37
Figura 11 Descripción de clasificación CIIU 6202	37
Figura 12 Crecimiento del sector informático	38
Figura 13: Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 1.	63
Figura 14 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 2.....	64
Figura 15 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 3.....	65
Figura 16 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 4.....	66
Figura 17 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 5.....	67
Figura 18 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 6.....	68
Figura 19 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 7.....	69
Figura 20 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 8.....	70
Figura 21 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 9.....	71
Figura 22 Gráfico de distribución de frecuencia de la respuesta 10.....	72
Figura 23 Gráfica de la distribución de frecuencia de la pregunta 11	73
Figura 24 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 12.....	74
Figura 25 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 13.....	75
Figura 26 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 14.....	76

Figura 27 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 15.....	77
Figura 28 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 16.....	78
Figura 29 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 17.....	79
Figura 30 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 18.....	80
Figura 31 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 19.....	81
Figura 32 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 20.....	82
Figura 33 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 21.....	83
Figura 34 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 22.....	84
Figura 35 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 23.....	85
Figura 36 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 24.....	86
Figura 37 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 25.....	87
Figura 38 Gráfico PBI Nacional y PBI sector Transporte 2004 – 2018.....	89
Figura 39 Evolución del parque automotor 2008-2017.....	90
Figura 40 Crecimiento del tránsito vehicular en el Perú 2008 – 2017	90
Figura 41 Gráfico de la evolución del sector retail	91
Figura 42 Cuadro crecimiento sector construcción 2009 – 2018	92
Figura 43 Sistema guiado vehicular Parque Kennedy.....	92
Figura 44 egate aeropuerto internacional Jorge Chávez.....	93
Figura 45. Organigrama Intellisoft S.A.....	95
Figura 46 Estado de Situación Financiera al 31.12.2018 Intellisoft S.A.	99
Figura 47 Estado de Resultados Integrales de Intellisoft S.A.	101
Figura 48: Resultados de toma de inventarios 2018.....	105
Figura 49 Aplicación de la Obsolescencia en el Estado de Resultados Integrales 2012 a 2018	127
Figura 50 Saldos sin Obsolescencia de ESF 2012 al 2018.....	129
Figura 51: Hoja de trabajo “Estados Financieros con obsolescencia ejercicios 2012 a 2018”	130
Figura 52: Cuadro comparativo de Obsolescencia Total de Inventarios ejercicios 2012 a 2018	132
Figura 53: Comparativo Estado de Situación Financiera 2018 Sin Obsolescencia y con Obsolescencia	133

Figura 54: Comparativo Estado de Resultados Integrales 2018 Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia	135
Figura 55 Cálculo Dupont a los EEFF sin Obsolescencia y con Obsolescencia.....	139
Figura 56: Comparativo EBITDA Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia.....	140
Figura 57: Hoja de Trabajo “Rectificadoras de DDJJ Anual ejercicios 2012 a 2018”	142
Figura 58: Comparativo DDJJ Anual 2018 Original y Rectificada.....	144
Figura 59: Comparativo DDJJ Anual 2018 Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia– Estado de Situación Financiera	147

1 CAPITULO I MARCO TEORICO

1.1 Obsolescencia de los inventarios

1.1.1 Definición de inventarios

Los inventarios no solo están enfocados en empresas de Comercio ni Industriales, también abarca a empresas de servicios, y dependiendo del control que se designe por políticas correctas o malas costumbres, puede generar un impacto considerable en rentabilidad de las empresas.

Dentro de las empresas el rubro de los inventarios se ha transformado en un reto constante en lo que refiere a su planificación y control por estar directamente asociados a su costo, al ser estos bienes tangibles y de uso para la venta son los generadores de ingresos económico del negocio.

Meigs, Williams, Haka y Bettner (2012) establecen que los inventarios son recursos de las empresas, que a través de la venta se convierte en efectivo, por tal motivo son considerados como activos corrientes.

Podemos mencionar al autor Santamaría (2012), técnicamente refiere al inventario como el activo en el balance de las empresas y considera que el costo del mantenimiento de este es un gasto que puede llegar a ser significativo, por lo tanto, se busca la forma de minimizarlo.

Collins, Myke, se enfoca sobre la de los inventarios a través de sus costos, el cual es desapercibido por la empresa debido a los descuentos obtenidos por las compras en volumen y la desesperación por no satisfacer al mercado; descuidando así el valor real por factores como el costo de capital, los costos de almacenamiento, los seguros e impuestos y los riesgos inherentes como la obsolescencia. (09 de Agosto de 2004). The true cost of your inventory. Orange County Business Journal / Advertising Supplement, pp. A-34.

Los investigadores Kumar y Ganguli hacen referencia a la gestión del inventario como uno de los campos más importantes que se debe gestionar en una empresa, ya que nos ayuda a la identificación de los factores de costos críticos. (Kumar, 2009).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Normas de Información Contable (NIC), tienen por objetivo establecer los procedimientos y criterios básicos, así como los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las operaciones y hechos económicos que suceden en una entidad y que se reflejan en sus estados financieros, por lo que contamos con la NIC 2 Inventarios, cuyo objetivo es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Asimismo, debido que los Inventarios son Activos, es importante tener en cuenta lo estipulado en el Marco Conceptual por el IFRS (2017): “Un activo, es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p. A45 Libro A).

Adicionalmente a esta primera pauta, podemos terminar la definición según la NIC 2 del párrafo anterior:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación,
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta
- c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicio (IFRS, 2017, p A885 Libro A)

No obstante, es de suma importancia aclarar el término “mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación”, esto quiere decir que la venta se deberá efectuar dentro de un periodo o ejercicio contable (enero a diciembre de un año).

Aguilar (2015), conceptualiza los tipos de inventarios que existen:

- Mercaderías: Son los recursos obtenidos por la empresa, que no hayan pasado por algún proceso de modificación, enfocados a generar una venta.
- Productos Terminados: Está conformado por los bienes elaborados por la misma empresa, destinados a ser vendidos.
- Subproductos, desechos y desperdicios: Son accesorios generados en la fase productiva y mermas ocasionadas en el proceso de producción.
- Productos en proceso: Representado por aquellos bienes que aún no han finalizado el proceso productivo.
- Materias Primas: Son los materiales, principales en la fase de fabricación, para lograr obtener productos terminados.

- Materiales auxiliares, suministros y repuestos: Compuesto por materiales distintos a las materias primas, pero que participan en el proceso productivo.
- Envases y embalajes: Conformado por los insumos que son parte de la exhibición y venta de la mercadería.

Francisca Parra (1999) utiliza la palabra “stock” para referirse a las existencias y lo define como un almacén de artículos, materias primas y derivados que va a satisfacer una necesidad.

1.1.2 Definición de obsolescencia

La primera definición de obsolescencia como adjetivo obsoleto según la Real Academia Española es la siguiente:

“Anticuado o inadecuado a las circunstancias, modas o necesidades actuales”

“Que ha dejado de usarse”

Por lo tanto, esta definición conlleva a concluir que algo ha dejado de ser adecuado para ser usado en la actualidad.

Asimismo, siendo nuestra investigación desarrollada en un entorno contable financiero aplicado al mundo de los negocios y su relación con los inventarios, es necesario definir la obsolescencia desde esta perspectiva.

El término de obsolescencia es empleado en el ámbito contable financiero para definir el agotamiento de la funcionalidad prevista de máquinas, tecnologías o productos causada por una disminución en la rentabilidad del objetivo para el que fueron concebidos si consideramos que hay elementos que han llegado a sustituirlos en ese propósito (López, 2014)

En cuanto a la obsolescencia los profesores Emserman y Simon nos señalan que consideran el problema de determinar una política óptima de pedido y reordenación para el inventario, en el cual todo el stock se volverá obsoleto al mismo tiempo en algún momento aleatorio futuro, es por ello que muchas empresas de manufactura, publicación, distribución y alta tecnología enfrentan el desafío de mantener inventarios que no envejecen en el sentido

convencional; en cambio, de repente se vuelven obsoletos y pierden la mayor parte o todo su valor. (Emsermann, 2007)

El impacto de la obsolescencia de inventarios en la gestión empresarial se asocia a aquel producto que no puede venderse o desplazarse normalmente por situaciones como: vencimiento de producto, influencia de la moda, cambio de tecnología, baja rotación entre otros, como lo indica la autora Angélica Jaramillo. (Jaramillo, 2018).

Es de suma importancia tener en cuenta un criterio coherente para determinar la obsolescencia de los inventarios, así como hace referencia Wayne S. Chaneski, quien brinda pautas razonables tomando en cuenta la permanencia del inventario dentro de la empresa, determinando descuentos proporcionados hasta llegar al valor cero en caso nuestra mercadería permanezca en nuestros almacenes hasta por 30 meses; caso contrario los desembolsos de mantenimiento, conteo, seguros y otros, perjudicarán financieramente a la empresa. En algunas industrias, como la electrónica, puede ser demasiado conservador este periodo de tiempo, ya que los componentes electrónicos típicamente tienen una vida útil corta, siendo reemplazados frecuentemente por componentes más avanzados (Chaneski, 2000).

El autor Javier López en su libro Gestión de Inventarios, nos indica que existen varias razones que pueden ocasionar la aparición de la obsolescencia en los inventarios, siendo estas razones de origen netamente económico:

- a) La inexistencia de repuestos
- b) La investigación y desarrollo de las empresas fabrican productos más desarrollados que sustituyen versiones antiguas de los mismos
- c) La elección de los consumidores
- d) Estrategia de obsolescencia planificada
- e) Estrategia de obsolescencia percibida
- f) Estrategia de obsolescencia de especulación

Por tanto, cuando los productos dejan de ser reclamados por los clientes, se les asocia una imagen de producto anticuado o simplemente ya no proporciona una rentabilidad comparable a los productos más recientes se le aplica este concepto. (López, 2014).

Haciendo una revisión de la obsolescencia en el sector tecnológico podemos citar la publicación “Obsolescencia Tecnológica Programada” de la Universidad Católica Nuestra Señora de la Asunción, en este ambiente tecnológico de continuos cambios, desarrollo y avances, existe la obsolescencia programada, la cual consiste en la planificación del fin de la vida útil de un producto o servicio con la finalidad que se vuelva obsoleto después de un periodo de tiempo calculado por el fabricante durante la etapa de diseño del producto o servicio. Dentro de la obsolescencia programada se pueden identificar dos tipos:

- a) Obsolescencia funcional, son aquellos mecanismos creados intencionalmente para hacer dejar de funcionar los bienes o artículos tecnológicos, como fusibles, chips, entre otros. Se emplea también la obsolescencia indirecta generando la falta de repuestos y por consiguiente la adquisición de un nuevo producto.
- b) Obsolescencia psicológica, consiste en transmitir al consumidor para que cambie la imagen del producto que tiene por estar fuera de moda, estas estrategias son de tipo subliminales y van de la mano con los atributos subjetivos que los consumidores, sea por moda, estatus, clase, entre otros (Ramirez, 2015)

1.1.3 Propósito de los inventarios

Escobar y Cuartas (2007), complementan el significado de los inventarios mencionando la relación con las ventas y la necesidad de mantener ciertas cantidades para satisfacer la demanda. Es decir, el propósito de los inventarios es lograr su óptima rotación a través de las ventas y su oportuna reposición, en el menor tiempo posible, generando así ganancias para la empresa y satisfaciendo la demanda. Asimismo, su rotación generará el Costo de Ventas que se reflejará en el Estado de Resultados Integrales y el saldo de las existencias incidirá en el Estado de Situación Financiera.

Desde la perspectiva de las empresas comerciales, Horngren, Sundem y Elliott (1994), analizan que el propósito de los inventarios radica en la transición del Activo Circulante, que es parte del Estado de Situación Financiera, hasta convertirse en Costo, en el Estado de Resultados Integrales.

Pedro Lozada Valle (2001), enlaza la finalidad de los inventarios con el impacto de los costos ABC que permitirá la sostenibilidad razonable de la rentabilidad. Asimismo, finaliza dicho impacto con la satisfacción de los colaboradores, proveedores y clientes.

Mikel Mauleón (2006), refiere al inventario como stock, y establece que su misión es ser utilizado de manera coherente, oportuna, precisa y al menor costo, y así asegurar la calidad del servicio al cliente.

Fernando D'Alessio Ipinza (2004), aclara que los inventarios tienen como fin ser transformados en el proceso productivo como producto terminado, bienes o servicios, con la ayuda de medios indirectos y lograr satisfacer la demanda requerida.

El autor Javier López, en su libro Gestión de inventarios, nos brinda un alcance de las funciones que cumplen los inventarios en las empresas, siendo estas:

- Evitar escasez, haciendo un fondo ante la incertidumbre de la demanda o ante un posible retraso en el suministro de los proveedores.
- Aprovechar la reducción de los costos a medida que se incrementa el volumen de compras o de fabricación.
- Alcanzar un equilibrio entre las entradas y las salidas para lograr la máxima competitividad (López, 2014).

Francisca Parra (1999) brinda un análisis compuesto de cuatro criterios. En primer lugar, la eficacia y conocimientos enfocados en la adecuada gestión de la empresa. Segundo, la necesidad de contar con colaboradores que ejecutarán los procedimientos para alcanzar el objetivo. Seguido, brindarle importancia a su valor a través del costo, debido al impacto que éste tiene en los activos de la empresa. Finalmente, la interrelación de las diversas áreas.

1.1.4 Medición, reconocimiento y revelación de los inventarios y su obsolescencia según la NIC 2

1.1.4.1 Medición de los inventarios

La NIC 2, nos brinda los alcances y conceptos para el costo de los inventarios, los cuales comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros

costos en los que haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC 2, Párr.10)

Figura 1 Costos de inventarios

- a) **Costo de adquisición:** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales y el transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC 2, Párr. 11)

No solo comprende el precio de compra, sino también aquellos que sean circunstanciales como los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables y todos los servicios atribuibles a la adquisición (Finney y Miller, 1999, p.225)

- b) **Costo de transformación:** Estos costos de los inventarios comprenderán todos aquellos costos relacionados directamente con las unidades producidas, como son la mano de obra directa, también se incluirá una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se incurran para la transformación de la materia prima en productos terminados. Los costos indirectos fijos de la producción los que se mantienen relativamente constantes independiente al volumen de producción, como la depreciación, mantenimiento de edificios,

equipos de fábrica, y los activos designados a uso en el proceso de producción, así también tenemos los costos de gestión y administración de la planta. Se consideran los costos indirectos variables aquellos costos que varían directamente o casi directamente con la producción, como los materiales y mano de obra indirecta. (NIC2, Párr.12)

Para el autor Rojas (2015) para el costo de transformación le corresponde todos los costos relacionados que intervienen en la elaboración de las unidades producidas, es decir la mano de obra (directa e indirecta) y los gastos de fabricación, desagregados en fijos y variables. Asimismo, agregando la materia prima y los componentes en mención, se llega a obtener el costo de producción. (p. 16 y 17)

- c) **Otros costos:** Se incluirán otros costos en los inventarios a todos aquellos en los que se hubiesen incurridos para logra su condición y ubicación, como por ejemplo el diseño de productos a solicitud del cliente. (NIC 2, Párr. 15)

Asimismo, en la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las ocasionales situaciones donde los costos financieros son considerados dentro del costo de los inventarios. (NIC 2, Párr. 17)

Cuando una entidad adquiera inventarios con pago aplazado y el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como por ejemplo el precio de la adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses durante el periodo de financiación. (NIC 2 Párr. 18)

Sólo se incluirán aquellos costos necesarios para dejar los inventarios en óptimas condiciones para la venta. Asimismo, es de suma importancia tener en cuenta que el desaprovechamiento de materiales, mano de obra y otros costos relacionados, ocasionados por las fallas en el control interno o no relacionados a la producción de la empresa, no serán considerados como parte del costo sino como gasto. Finalmente, es fundamental saber las situaciones atípicas y limitadas en considerar los Costos Financieros por Intereses en el valor de los inventarios. (IFRS, 2017, p. 15 al 18)

Asimismo, cabe señalar que en la NIC 2 el párrafo 19 de los costos de inventarios para un prestador de servicios ha sido eliminado estos costos son revisados en mayor detalle en la NIIF 15, bajo el subtítulo de costos del contrato.

Métodos de Costeo: Es vital para una empresa, determinar el tipo de método de costeo, el cual le permitirá, ordenar y planificar sus inventarios según las necesidades del mercado. Asimismo, la elección del método deberá mantenerse de manera uniforme a menos que, mediante un informe, se sustente el cambio que se estime pertinente.

- a) PEPS (LIFO):** Avelina y Mazarracín (2011) explican que, en este método los inventarios ingresarán y saldrán en el orden respectivo; es decir, que los primeros inventarios en ingresar serán los primeros en salir al momento de gestionarse una venta.

- b) UEPS (FIFO):** Tomando en cuenta la opinión brindada por Aguirre (2000), este método toma en consideración que las últimas mercaderías recibidas, serán las primeras en salir de acuerdo al pedido de venta que se gestione.

Figura 2 Modelo método UEPS (Modelo Método UEPS (Warren, Reeve y Duchac, 2011: Contabilidad Financiera, página: 321)

- c) **Promedio Ponderado:** Cabe resaltar que Montañó (2005), describe este método en donde el valor de los inventarios, al momento de ingresar, se promedia con las unidades ya registradas anteriormente, y de esta manera se obtiene un valor standard de la mercadería.

$$\text{Costo Unitario Promedio} = \frac{\text{Costo de unidades disponibles para la venta total}}{\text{Unidades disponibles para la venta}}$$

- d) **Valor Neto Realizable:**

Los inventarios siempre van a estar expuestos a factores internos que pueden perjudicar su funcionamiento o su periodo de vida, de manera parcial o total.

Asimismo, también hay factores externos que, dependiendo de la naturaleza de la existencia, puede disminuir considerablemente su valor debido al mercado; siendo uno de los más volubles, la tecnología. Por tal motivo, se equilibra el valor en libros con el Valor Neto Realizable. (IFRS, 2017, p. 28) La estimación del Valor Neto Realizable deberá estar debidamente sustentada, a través de las fuentes respectivas que respaldarán nuestro análisis para determinar el nuevo valor. (IFRS, 2017, p. 30).

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado. (NIC 2 Inventarios, Párrafo 33).

El inventario se mide inicialmente a su costo, ya sea por su costo de compra o de producción, siendo así si antes de ser vendido el importe que se prevé recuperar a través de su enajenación, neto de los costos de venta y si aplica también el neto de cualquier costo para terminarlo, es menor que el costo del inventario a dicha fecha, el valor en libros del inventario será reducido a este menor valor; que se denomina valor neto de realización. Por lo tanto, los inventarios se miden en el estado de situación financiera al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El valor en libros se reconoce como un gasto en ganancias y pérdidas en el periodo en el cual se reconocen los ingresos por la enajenación de los inventarios. Asimismo, se podrá requerir una reducción en el valor en libros al valor neto realizable cuando el inventario este dañado, o se vuelva obsoleto, o cuando se reduzca el precio de venta para el producto o se prevé que se reducirán, o se incrementen los costos para terminar el producto y prepararlo para la venta o se prevé que se incrementen. (EY 2017 – 2018).

1.1.4.2 Reconocimiento

Nuevamente la NIC 2 nos brinda los alcances para el reconocimiento como gasto, teniendo en consideración las siguientes variables:

- Cuando se venden, es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Se registra desvalorización si es menor que el costo en libros.
- Su valor se rebaja hasta alcanzar el VNR, El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el VNR, así como todas las pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

1.1.4.3 Revelación

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (Párrafo 36)

Podemos resumir toda la información con el siguiente gráfico:

Figura 3 Esquema de medición de mercaderías

Fuente: Plan Contable General Empresarial CPC Fernando Effio Pereda (pág. 159)

1.1.5 Efecto de los errores en inventarios sobre los EEEF

La premisa para determinar el error en los estados financieros es tener claro el concepto de materialidad, pues según el Párrafo CC11 del Marco Conceptual refiere: “La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica...”

Un error en el inventario final afecta la utilidad neta que aparecerá en el estado de resultados y en el inventario que se presente en la sección de activo circulante del estado de situación financiera del periodo en curso. Cuando el inventario final presenta una cantidad mayor que las existencias reales, el costo de las mercaderías vendidas será menor, lo cual dará como resultado una utilidad meta más alta (Guajardo Cantú, 2004).

Asimismo, no hay ninguna norma ni libro que estipule porcentajes o cantidades para determinar el grado de materialidad, pues este será determinado de manera interna por la empresa. La información que se obtiene por parte de los inventarios puede llegar a ser material al Estado de Situación Financiera si surgen errores al momento de su evaluación y control de ingresos y salidas, afectando así al valor total de Activos Corrientes de la empresa. Adicionalmente, al momento de realizar el Análisis Vertical y Horizontal, esto podrá afectar seriamente a la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

Arthur Holmes nos brinda con claridad, a través de la auditoría, los efectos que generarán los errores en el control de inventarios, tomando como premisa que para evitarlos se deberá comprobar la realidad (en unidades) y el estado de su conservación. Seguido, la contabilización correcta en relación a los ingresos y salidas en el almacén, con su debida documentación. Asimismo, que los métodos de valuación sigan los principios contables. Es indudable que los efectos serán: en el Estado de Situación Financiera, la valuación errada de los inventarios y en el Estado de Situación Financiera, un Costo de Venta irreal que no reflejará realmente el desempeño Operativo de la empresa. (Auditoría Financiera de Activos Papeles de Trabajo, 2006).

El autor Reeve (2016), nos menciona que los errores surgen también por el inventario en consignación, los fabricantes llamados también consignador entregan mercaderías a un minorista, quienes a su vez actúan como agentes de venta del fabricante, el consignador conserva los derechos hasta que se venda la mercadería, es entonces que se debe entender que cualquier mercadería no vendida al final del año es parte del inventario del fabricante

Por otro lado, el autor Max Muller (2011), nos formula la interrogante ¿Por qué debería preocuparse por los aspectos financieros del inventario? Porque el inventario es dinero. Incluso si no tiene un fondo financiero, es importante comprender y apreciar la información del inventario en los estados financieros puede ser útil para la operación del negocio, así como su comprensión básica de como se refleja el inventario en el balance de situación financiera, su impacto en el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo mejorará su capacidad para tener el artículo correcto en la cantidad correcta en el lugar correcto y en el momento correcto.

Meigs, Williams, Haka y Bettner (2012) nos dan a entender que los errores en inventarios generalmente se dan por la falta de control, y recomiendan realizar por lo menos un conteo una vez al año, que permitirá realizar los ajustes respectivos por deterioro, robo o errores de registros. Recalcan la frecuencia de inventarios faltantes, dañados u obsoletos. Asimismo, profundizan que estos errores afectarán no solo al periodo transcurrido sino al siguiente ejercicio, debido que dicha información radicará en el asiento de apertura, en caso no se hayan tomado las precauciones adecuadas:

Error original: inventario final subestimado		
	Año del error	Año siguiente
Inventario inicial.....	NE	U
Costo de los bienes disponibles para la venta.....	NE	U
Inventario final.....	U	NE
Costo de los bienes vendidos.....	O	U
Utilidad bruta.....	U	O
Utilidad <u>neta</u>	U	O
Patrimonio de propietarios al final del año.....	U	NE
Error original: inventario final sobrestimado		
	Año del error	Año siguiente
Inventario inicial.....	NE	O
Costo de los bienes disponibles para la venta.....	NE	O
Inventario final.....	O	NE
Costo de los bienes vendidos.....	U	O
Utilidad bruta.....	O	U
Utilidad neta.....	O	U
Patrimonio de propietarios al final del año.....	O	NE
U = Subestimado		
O = Sobrestimado		
NE= Ningún efecto		

Figura 4 Cuadro impacto de errores en el inventario

Finalmente, hay un factor que muchas veces no es tomado en cuenta, pero cuyo error puede tener un impacto considerable en los EEEF, y es acerca del Principio de Consistencia, esto quiere decir que, si una empresa ha adoptado un método contable en particular, este se debe mantener y no ser modificado cada año, a menos que haya un sustento razonable para

efectuarlo (Contabilidad de Costos Un enfoque gerencial). Esto quiere decir, que si una empresa varía cada año utilizando un método distinto (PEPS, UEPS y Promedio), puede llegar a afectar considerablemente a los EEEF.

1.1.6 Errores frecuentes en la adquisición de inventarios

James L. Riggs (2008) menciona que el problema surge al momento de decidir el tipo, cantidad, calidad, cómo y en qué oportunidad se deberán adquirir para cubrir las necesidades y mantener la producción. Asimismo, establece una estructura básica para su debida administración, así como la elaboración de políticas para uniformizar criterios y obtener el mayor beneficio para la empresa. Finalmente, la comunicación entre las áreas es de suma importancia para que el abastecimiento sea oportuno y no genere sobre costos o escasez de inventario.

Figura 5 Flujo y funciones en la administración de materiales

Heizer y Render (1997) a través de ejemplos, nos informan que los problemas surgen por no contar con una persona encargada de realizar, monitorear y gestionar las compras, Heizer y Render (1997) a través de ejemplos, nos informan que los problemas surgen por no contar con una persona encargada de realizar, monitorear y gestionar las compras, quien parte de la premisa “la decisión de fabricar o comprar”, donde se deberán establecer una variedad de criterios y medidas como por ejemplo, contar con información relevante que permitan tomar decisiones adecuadas y eficientes. Adicionalmente, resalta la necesidad de revisar periódicamente los costos de los inventarios y la capacidad de producción de la empresa.

Vollmann, Berry y Whybark (1997) establecen que los errores, no son solamente en la adquisición de inventarios sino en todo su periodo de vida, y surgen debido a la falta de un

sistema de planificación y control, segmentado entre los colaboradores que conforman el equipo y el apoyo de la organización respecto a la claridad de los objetivos que se desean alcanzar. Asimismo, que este sistema debe evolucionar o mejorar según los escenarios de crecimiento, estancamiento o amenazas de mercado, en favor de la empresa.

Podemos interpretar de Francisca Parra (1999) que los errores en la adquisición de inventarios pueden suceder por factores que la empresa pueda tener el control o las impredecibles. Respecto a las que se pueden dominar, a pesar de dar una apariencia de seguridad o tranquilidad, la exposición de errores radica en descuidos en los procesos de control; por ejemplo, podemos dominar la cantidad a pedir para reponer inventario, pero si la empresa no toma en cuenta este factor, tendrá una diferencia que estará expuesta a no ser vendida. Para agregar, las que se presentan de manera intempestiva; tendrá un impacto significativo y éstas podrán mermarse, pero no desaparecerán.

Los autores Warren, C., Reeve, J., & Duchac J. (2016) mencionan que los errores frecuentes en los inventarios suelen darse con la mercadería que se encuentra en tránsito a final de año, debido a las condiciones de embarque se determinan cuando se transfieren los derechos sobre la mercadería. Si la mercadería se compra o venden con punto de embarque FOB, los derechos pasan al comprador cuando se embarcan. Si las condiciones son destino FOB, los derechos se transfieren al comprador cuando los recibe.

1.1.7 Importancia y efecto de la desvalorización de la obsolescencia

Hemos tratado la medición de los inventarios y sabemos que la desvalorización de estos debe cumplir los principios de la NIC 2 para su reconocimiento, medición, presentación e información a revelar.

Wild, Subramanyam y Halsey (2007), informan que los cambios respecto a la valuación de los inventarios, originado por la obsolescencia, daños y otros aspectos del mercado, se deberán ajustar ocasionando en la empresa, no solo pérdidas, sino también variaciones en los ingresos y distorsiones en los valores de las existencias.

Es vital, para las empresas que mantienen inventarios dentro de sus activos, tener conocimiento de las diversas situaciones que pueden suscitarse producto de las actividades del negocio, controlables y no controlables, que ocasionarán el decrecimiento o pérdida en

la cantidad o calidad del inventario y que no solo generará un impacto financiero sino también tributario. Por tal motivo, tener conocimiento de ello les permitirá ajustar sus procesos de control interno, alineados a las normas fiscales, para no afectar la rentabilidad de la empresa. (Arias, 2015)

Cualquier desvalorización de los inventarios, es decir el inventario obsoleto, desperdiciado o dañado se valúa a su valor neto de realización y su efecto impacta en la reducción de la utilidad bruta y la utilidad neta en el periodo en el cual ha sucedido esta desvalorización. Por otro lado, la administración y los inversionistas están muy interesados en las utilidades brutas y sus cambios, ellos esperan que las utilidades brutas sean suficientes para cubrir los gastos operativos y producir una utilidad neta.

1.1.8 Indicadores para control de inventarios y grado de obsolescencia

Los principales indicadores que nos van a ayudar a controlar nuestro inventario son:

- a) Índice de rotación

$$\text{Costo de Ventas} / \text{Inventario}$$

- b) Índice de cobertura

$$365 \text{ días} / \text{Rotación de inventario}$$

- c) Índice de obsolescencia

$$\text{Valor de inventario obsoleto} / \text{Valor total de inventario}$$

Los principales indicadores que van a expresar el grado de obsolescencia de los inventarios son:

- a) Índice de obsolescencia

$$\text{Valor del inventario obsoleto} / \text{Valor total de inventario}$$

- b) Riesgo de obsolescencia

$$\text{Entradas anuales del producto} / \text{Índice de rotación del producto}$$

Cabe señalar que cada indicador debe poseer los siguientes atributos:

- a) Medible, el indicador debe poder ser valorado en términos porcentuales o absolutos.
- b) Comprensible, el indicador debe ser entendido por aquellos que la utilizan.
- c) Controlable, el indicador puede ser modificado para mejorar los resultados de los inventarios.

1.2 Impacto financiero y tributario

1.2.1 Impacto Financiero

Las NIIF y NIC, tienen como finalidad brindar los lineamientos y características que deben seguir las empresas en el registro de las operaciones financieras que ocurran durante un periodo y que en conjunto permitirán la elaboración de los Estados Financieros. Pero es el Marco Conceptual de las NIIF, que, a través de las Características Cualitativas de la Información Financiera, según el párrafo CC1, reconoce el tipo de información que será importante para los usuarios y la toma de decisiones. Asimismo, son las Características de Relevancia y Materialidad o Importancia Relativa, de acuerdo a los párrafos CC6 y CC11, que, a través de su comprensión, podemos definir que el Impacto Financiero, será toda aquella información, cuyo contenido o resultados, genere un impacto significativo en los usuarios y en especial en la toma de decisiones; es decir, pueda perjudicar de alguna manera el rendimiento o futuro de la empresa. Finalmente, la empresa deberá implementar o mejorar sus controles administrativos. (Marco Conceptual)

La NIC 2 (2014) establece que:

“El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso” (párr. 28).

Es decir, la obsolescencia de los inventarios dará origen al Valor Neto Realizable, el cual deberá ser comparado con el Costo Inicial.

La NIC 12, Objetivo: estipula:

“Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio)” (IFRS...). Es decir, es necesario registrar aquellas operaciones que, a pesar de cumplir con los lineamientos de las NIIF y NIC, no cumplan con las características y/o requisitos que exige la norma tributaria y que afectará a resultados o al patrimonio.

Fernando Effio (2014) expresa que los estados financieros serán elaborados de acuerdo a su naturaleza financiera, y no estrictamente por los lineamientos legales que el país imponga.

NIC 12, párrafo 5:

“Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o del pasivo sea liquidado; o
- b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar las ganancias (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.”

Figura 6 Tipos de diferencias temporales (Ortega, 2012, pág. 172)

1.2.2 Impacto tributario

Carlos M. Giullini (1993), aclara que el estado hará uso de la política financiera, para buscar y obtener los recursos necesarios, y del derecho financiero, mediante las leyes que brindarán una precisa definición de los lineamientos y procedimientos. Asimismo, establece que su rama principal será el derecho tributario, siendo este multifacético debido que presenta subdivisiones como derecho tributario material, internacional, procesal, penal, etc.

En el Perú, el Derecho Tributario se rige bajo el Código Tributario desde el año 1966, y ha evolucionado progresivamente hasta el actualmente vigente, que fue aprobado mediante el Decreto Supremo N° 133-2013-EF; Rosendo Huamaní (2010) y Horacio A. García (2003), concuerdan que esta se limita a establecer aspectos generales de índole tributario, de manera sustancial y procesal. La Ley del Impuesto a la Renta a través del Decreto Legislativo N° 774 y el Decreto Supremo N° 054-99-EF, y el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado con el Decreto Supremo N° 122-94-EF, alinean criterios más concisos de acuerdo a los escenarios del contribuyente.

Jorge G. Arévalo (2019), apoyándose de la RTF N° 05233-4-2003, RTF N° 0479-4-2013 y RTF N° 5075-1-2010, aclara que en la Ley del Impuesto a la Renta predominan las teorías de Renta Producto, enfocada en que la utilidad proviene de manera periódica sin considerarse las que sucedan ocasionalmente, y el Flujo de Riqueza, que serán aquellas rentas obtenidas por las relaciones empresariales con terceros.

1.2.2.1 Fehaciencia

Tanto en la Ley del Impuesto a la Renta y en el Reglamento del Impuesto a la Renta, no brindan una definición respecto al concepto de fehaciencia, pero es el Código Tributario, que en el Numeral 11 del Art.87°, enfocada a la adquisición de bienes, detalla: “Sustentar la posesión de los bienes, mediante los comprobantes de pago que permitan sustentar costo o gasto, que acrediten su adquisición y/u otro documento previsto por las normas para sustentar la posesión, cuando la Administración lo requiera”.

1.2.2.1.1 RTF 01759-5-2003

El Tribunal Fiscal, a través de la RTF 01759-5-2003, de acuerdo a la inspección efectuada a la empresa STARFISH S.A., empresa pesquera, presenta diversas situaciones donde la fehaciencia no solo radica en la documentación presentada por el contribuyente, sino en la verificación con terceros y el análisis de los tipos de operaciones, que cumplan de acuerdo a la normativa establecida y que demuestren que las operaciones se realizaron en realidad. Asimismo, hace mención que el contribuyente informa a la Administración Tributaria que parte del Costo de Venta declarado era ocasionado por mermas, desmedros, robos, desaparición, pero no contaba con la documentación que acreditara lo afirmado; por tal motivo se generaron gastos y costos no deducibles, tributariamente.

El Tribunal Fiscal estableció que, el contribuyente debe contar con una cantidad mínima de pruebas, adicionalmente del comprobante de pago, para acreditar que las operaciones se han efectuado en la realidad. En la RTF N° 0120-5-2002 hace mención que, para el caso de adquisición de servicios por captación de personal, es relevante contar con la relación de personas que participaron en el proceso, los criterios evaluados, la calificación obtenida por cada participante, la relación de personas seleccionadas, o información adicional que refuercen las pruebas de la operación realizada. En la RTF N° 03708-1-2004 se hace mención a la presunción de falsificación documentaria de los comprobantes de pago, por tal motivo, las realidades de dichas operaciones deberán estar avaladas con contratos de servicios, órdenes de compra, fotocopia de medios de pago (cheque, transferencia y/o efectivo), guías de ingreso al almacén, notas de pedidos, presupuestos y cotizaciones, adicionalmente, el cruce de información realizado con los proveedores de bienes y/o servicios, serán tomados en cuenta. Y en la RTF 13687-1-2011, aclara que será el Contribuyente quién adicione

cualquier tipo de prueba que permita acreditar que las operaciones efectuadas, cumplen de acuerdo a las normativas vigentes.

Es importante mencionar, que el Tribunal, a través de la RTF N° 4832-3-2005, respecto a los Contratos por Prestación de Servicios, por el gasto sustentado mediante Recibo por Honorarios, informa que el contrato en sí no es medio suficiente para acreditar la realidad de la operación, y que este debe ir avalado por Certificados de Retenciones por Renta de 4ta Categoría, pagos mensuales de las retenciones, memorándums por sus funciones y tareas a realizar y reportes o informes elaborados y entregados por el prestador de servicios, donde se detallen resultados de la labor realizada. Asimismo, la RTF N° 13136-8-2010 determina que la comunicación por medio de correos electrónicos no serán pruebas suficientes, y que estas deberán ir acompañadas de medios adicionales que la respalden.

El Art. 44° de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por el Decreto Legislativo N° 821, informa que el contribuyente que cuenta con documentación por una operación no real no tendrá derecho al uso del crédito fiscal ni a los beneficios provenientes del Impuesto General a las Ventas, es decir, el costo o gasto.

1.2.2.2 Causalidad

Este principio se encuentra establecido en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta aprobada por el Decreto Legislativo N° 774, según el cual, para determinar la renta de tercera categoría, se deducirán todos los gastos necesarios que permitan generar ingresos o mantener la fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la ley.

1.2.2.2.1 RTF N° 710-2-99:

Que el Principio de Causalidad es la relación de necesidad que debe establecerse entre los gastos y la generación de renta o el mantenimiento de la fuente, noción que en nuestra legislación es de carácter amplio pues se permite la sustracción de erogaciones que no guardan dicha relación de manera directa; no obstante a ello, el Principio de Causalidad debe ser atendido, por lo cual para ser determinado deberán aplicarse criterios adicionales como que los gastos sean normales al giro del negocio o éstos mantengan cierta proporción con el volumen de las operaciones, entre otros;

Ortega y Pacherras (2015) grafican el Principio de Causalidad mediante el siguiente gráfico:

Figura 7 Ejemplo principio de causalidad (Impuesto a la Renta tercera categoría, pág. 245)

Rubén del Rosario (2007), esclarece que el principio de causalidad segmenta los elementos para la deducción de los gastos mediante:

- i. La relación causa – efecto: ingreso ocasionado por una transacción y el costo involucrado.
- ii. La prohibición expresa, parcial o total del gasto: Determinados en el Art. 37° y Art. 44° de la Ley del Impuesto a la Renta.

Robles y Montestruque (2008), presentan 5 postulados al respecto:

- i. Gasto imprescindible: Respaldado por el derecho español, que sostiene será el desembolso efectuado por la empresa con el único fin de generar renta.
- ii. Gasto conveniente: O de criterio apriorístico, es decir, fueron generados inicialmente con la intención de generar rentas, pero posteriormente no las generaron.
- iii. Gasto habitual o normal: Se establece por una razonabilidad objetivas, relacionada a los desembolsos frecuentes de la empresa.

- iv. Gasto inherente: Formulada por la ideología italiana, donde los gastos mantienen una relación muy fuerte con la actividad económica de la empresa.
- v. Gasto causal: Basada en la teoría alemana, que establece que la causa objetiva (conexión directa con la actividad productiva) genera la causa subjetiva (ingresos).

1.2.2.2.2 RTF N° 00120-5-2002:

“Que, si bien la recurrente podría haber incurrido en los gastos realizados mencionados para sustentar el crédito fiscal en forma fehaciente y razonable, además de contar con los comprobantes de pago, era necesario que demostrase la vinculación de los mismos con el giro de su negocio, identificando el destino y la finalidad que tuvieran los bienes o servicios adquiridos.”

Jorge Arévalo (2019), interpreta que el principio de causalidad no es reducido, pues deben analizarse criterios de razonabilidad, proporcionalidad y modus operandi de la empresa.

1.2.2.3 Devengado

Mullin (1978), analiza que el método del devengado, mide el total de la transacción en el ejercicio que ocurre, debido que es en ese momento que se origina la legalidad del crédito del titular.

1.2.2.3.1 RTF N° 3557-2-2004:

El Tribunal Fiscal defiende lo siguiente:

“Que, según Reig, los gastos se devengan cuando se causan los hechos en función de los cuales, terceros adquieren derecho al cobro de la prestación que los origina”. Asimismo, tienen las siguientes características:

- Requiere que se hayan producido los hechos sustanciales generadores del ingreso o del gasto.
- Requiere que el derecho al ingreso o compromiso de gasto no esté sujeto a condición que pueda hacerlo inexistente al momento de cumplirse lo comprometido.
- No requiere actual exigibilidad o determinación, ni fijación de término preciso para el pago, puede ser obligación a plazo y de monto no determinado aún”.

Los gastos se devengan cuando se causan los hechos en función de los cuales, terceros adquieren derecho al cobro de la prestación que los origina”.

1.2.2.4 Razonabilidad y Proporcionalidad

El último párrafo del Art. 37° de la Ley del Impuesto a la Renta aclara que, adicionalmente los desembolsos efectuados mantengan un vínculo con la actividad empresarial del contribuyente, estos deberán ser razonables de acuerdo a sus ingresos. Asimismo, la RTF N° 09484-42007, sustenta lo expuesto, tomando como ejemplo los desembolsos asumidos por la empresa por formación profesional, y aclara que los gastos educativos serán deducibles siendo estos razonables solamente cuando sean por cursos de capacitación y no por aquellos que otorguen un grado académico.

Matteucci et al. (2016), define que la proporcionalidad es una referencia numérica, enfocada que el desembolso mantiene un equilibrio coherente según el volumen de las operaciones de la empresa. El Tribunal Fiscal, a través de la RTF N° 06097-2-2004, concede la deducibilidad del contribuyente por gastos de viaje de la contadora, debido que el gasto efectuado cumple con el principio de causalidad y es proporcional para mantener la fuente de la empresa.

1.2.2.5 Incidencias Tributarias de las NIIF

Las NIIF y las normas fiscales siempre generan controversias, debido a los criterios que se aplicarán, de manera financiera y tributarias, para determinar la base imponible que permita calcular el impuesto a la renta anual. El artículo 33° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, acepta que las transacciones u operaciones en las empresas deberán registrarse bajo principios contables (NIIF), pero que podrán surgir ciertas diferencias al momento de contrastarlas con la ley o el reglamento, en aquellos casos que alguna deducción esté condicionada a cumplir, ocasionando diferencias temporales y permanentes que modifiquen el cálculo de la renta neta. Asimismo, estas desigualdades deberán ser registradas contablemente e informadas en la declaración jurada anual.

Rosa Ortega (2012), elabora un esquema que permite visualizar estas diferencias:

Figura 8 Diferencias temporales y permanentes (Ortega, 2012)

Fernando Effio (2014) expresa que los estados financieros serán elaborados de acuerdo a su naturaleza financiera, y no estrictamente por los lineamientos legales que el país imponga.

León (2017), afirma que tanto la Ley del Impuesto a la Renta como su reglamento, reconocen en ciertas circunstancias la aplicación de las NIIF para el cálculo de la base imponible de la renta anual.

Belaunde (2018) comenta que tanto la Ley y el Reglamento del Impuesto a la Renta no estipulan una relación directa con las Normas Internacionales de Contabilidad, es decir, textualmente no mencionan que la base para determinar la Renta Imponible partirá del Resultado Contable. Asimismo, aclara que el Tribunal Fiscal ha interpretado erróneamente el Artículo 33 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, a través de las RTF N° 10577-8-2010 y RTF N° 015502-10-2011, concluyendo:

“... que, para efecto de la determinación del Impuesto a la Renta, los hechos y transacciones deben contabilizarse, en principio, de acuerdo con lo previsto por las normas contables, para luego realizar las conciliaciones respectivas con las normas tributarias que rigen determinadas operaciones...”

La Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria, a través de la Cartilla de Instrucciones Renta de Tercera Categoría 2018, cita:

“Las diferencias temporales son las divergencias que existen entre el importe en libros del balance general, que obligarán a los contribuyentes hacer el ajuste del resultado tanto contable como tributario en la declaración jurada anual”

Por tal motivo, podemos afirmar que, para determinar la Renta Neta, las empresas harán uso de principios de contabilidad generalmente aceptados, es decir las NIIF. Asimismo, al momento de ser contrastadas con las normas legales (tributarias) y estas tengan discrepancias en resultados, se originarán diferencias fiscales, o también son conocidas, coloquialmente, como “reparos tributarios”

1.2.2.6 Base Legal del Impuesto a la Renta

El estado peruano, a través de la SUNAT (Superintendencia Aduanera y de Administración Tributaria), ha elaborado una lista donde se detallan los tipos de gastos permitidos, ubicados en los artículos 37° y 44° de la Ley del Impuesto a la Renta, y las características y/o formalidades que deberán tener las operaciones financieras para que estas sean aceptadas tributariamente, asimismo, el Art. 21° Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, detalla la formalidad que estos deberán cumplir para ser acreditados y puedan ser deducibles.

1.3 La obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario

1.3.1 La obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero

El impacto se refiere al cambio que va generar la obsolescencia de los inventarios en la rentabilidad de la empresa, es decir en los beneficios económicos que espera obtener la empresa por una inversión realizada y que van a ser evaluadas por indicadores que nos permitan demostrar cómo afecta la relación de la rentabilidad con la obsolescencia de inventarios.

Meigs, Williams, Haka y Bettner (2012) aclaran que, según el tipo de método de valuación de inventario que utilice la empresa, este incidirá en el Costo de Venta, por tal motivo tendrá un impacto en el cálculo del impuesto a la renta. Asimismo, complementan que la empresa deberá definir un método de valuación fijo, pero que, en caso este sea modificado, es de suma

importancia realizar un informe donde se sustente las razones y los efectos que dicho cambio generará.

La Utilidad neta es el incremento del patrimonio resultante de una operación lucrativa de la empresa, esperado por quienes invierten en el capital social de una compañía para incrementar el valor de su inversión. Es un efecto sobre el patrimonio mediante el incremento de cualquier activo (no necesariamente efectivo) o la disminución del pasivo (Meigs, et al, 1999).

La rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente: Utilidad Neta / Capital Contable (Urias, 1991)

Meigs, Williams, Haka y Bettner (2012) resaltan la importancia alarmante de los inventarios, siendo éste el más importante de los activos corrientes para los gerentes y usuarios externos, debido al impacto que tienen no solo en los estados financieros sino también en la rentabilidad de la empresa. Asimismo, hacen referencia que la adquisición de los inventarios serán los de mayor envergadura y tendrá un efecto considerable en el efectivo. Adicionalmente, ejemplifican la rotación de inventario, cuyo enfoque radica en saber qué porcentaje del inventario se vendió durante todo el ejercicio.

Gerardo Guajardo Cantú y Nora E. Andrade de Guajardo (2012) afirman que los inventarios es uno de los activos circulantes que más tarda en convertirse en efectivo, es decir, en salir de la empresa producto de una venta. Pero su importancia radica en la rotación y en los días que toma la empresa en reponerlo. (Contabilidad Financiera 5ta Edición). Por consiguiente, es vital para la empresa contar con los siguientes indicadores:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

$$\text{Días de inventarios} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Costos de Venta}} \times 360$$

Estos factores son vitales para el análisis financiero y que impactará en la Rentabilidad, debido que dicha información es recopilada del Estado de Situación Financiera y del Estado El importe invertido en los inventarios que han sufrido una desvalorización parcial o hayan alcanzado su obsolescencia absoluta, no será repuesto mediante la venta (Effio, 2014)

Ferrer (2017), mediante registros contables, nos presenta diversas situaciones de obsolescencia de inventarios:

Por el reconocimiento de la obsolescencia, reconocida dentro del ejercicio contable, se cargará la cuenta 695 Gastos por desvalorización de existencias y se abonará la cuenta 29 Desvalorización de existencias. Este registro generará una Diferencia Temporal Deducible, de acuerdo a las NIC 12 (Impuesto a las Ganancias), se cargará la cuenta 371 Activo Diferido y se abonará a la cuenta 88 Impuesto a la Renta. Asimismo, para el registro del castigo por obsolescencia de inventarios, se cargará la cuenta 29 Desvalorización de existencias y se abonará a la cuenta del elemento 2 Existencias, tomando en consideración la cuenta afectada respectiva.

Por el reconocimiento de la obsolescencia, de ejercicios anteriores por errores en estimación, de acuerdo a la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) se cargará la cuenta 29 Desvalorización de existencias y se abonará la cuenta 591 Utilidades No Distribuidas o 592 Pérdidas Acumuladas.

Arias (2015), determina efectuar los siguientes asientos contables cuando se realice la venta un inventario desvalorizado:

Cargo a la cuenta 69 Costos de Ventas, por el saldo del valor de la mercadería no desvalorizada. Cargo a la cuenta 29 Desvalorización de Existencias para revertir la provisión de la obsolescencia de la mercadería. Abono a la cuenta 20 Mercadería por el costo total inicial. do de Resultados Integrales.

1.3.1.1 Impacto financiero

Mediante el análisis financiero vamos a obtener los elementos de juicio necesarios para apoyar las opiniones que se hayan formado en relación a los detalles de la situación financiera, la productividad y la rentabilidad del negocio.

- g) Análisis vertical, consiste en la reducción de la información financiera y el método de porcentajes integrales. Primero se tiene que realizar la reducción del todo objeto del análisis, con una base del 100% para luego obtener las proporciones que sobre esa base tengan cada uno de los componentes o partidas que la conforman o integran. Este método es útil para obtener conclusiones de cada ejercicio. (Guerrero, J.C. 2014)
- h) Análisis horizontal, este análisis consiste en obtener las diferencias positivas o negativas entre dos valores que se comparan con el objetivo de conocer la magnitud de las variaciones habidas en las cifras que se están estudiando al comparar dos estados financieros con diferentes fechas y como consecuencia realizar conclusiones. Este método nos va permitir apreciar las variaciones de las cifras y promueve hacer estimaciones presentes y futuras de los planes de la entidad. (Guerrero, J.C. 2014)

1.3.1.2 Indicadores financieros

Podemos encontrar en diccionarios financieros, económicos y contables la definición de Rentabilidad, pero Heriberto Escobar Gallo y Vicente Cuartas Mejía (2006), profundizan más el concepto de ser un beneficio que una empresa obtiene de una inversión a través de la gestión, a especificar que existe más de un solo indicador, y que estos van a mostrar la rentabilidad en relación con el volumen de ventas y con la inversión (Diccionario Económico Financiero, Pág. 405).

1.3.1.3 EBITDA

Este indicador refleja el valor de la utilidad operativa de una empresa de manera líquida, es decir, efectivo. Por tal motivo, es de suma importancia tener en consideración que no se tomarán en cuenta los Gastos y/o Costos por Depreciación y Amortización. Finalmente, generalmente este indicador es utilizado para poder determinar la capacidad de pago de la

empresa, asevera Héctor Ortíz Anaya (Análisis Financiero aplicado y principios de Administración Financiera, Pág. 248).

Fórmula: EBITDA: Utilidad Operativa + Depreciación + Amortización

1.3.1.4 ROA – Rentabilidad económica

María Escribano Navas y Alicia Jiménez García, opinan que la Rentabilidad Económica permite saber si el crecimiento de una empresa está acompañado de una mejora o deterioro del resultado, y está enfocado a determinar el rendimiento del total de activos sin tener en cuenta la forma en que haya sido financiero, por lo que no se considerará los intereses ni impuestos. (Análisis Contable y financiero, pág. 433)

Fórmula: ROA = Beneficios antes de intereses e impuestos / Activo Total

Asimismo, es importante saber cómo está descompuesto esta fórmula, para así tener conocimiento de donde proviene la información:

ROA descompuesto: (Ventas / Activo Total) x (Beneficios antes de intereses e impuestos / Ventas)

Podemos visualizar la importancia que tienen los activos en este indicador, así como los beneficios que se obtiene del mismo a través de las ventas. De esta manera, podremos conocer de dónde proviene el aumento o disminución.

1.3.1.5 ROE – Rentabilidad financiera

José de Jaime y Eslava, enfoca la definición desde el punto de vista del inversionista, afirmando que este ratio mide la capacidad de la empresa para otorgar beneficios económicos a los propietarios y/o inversionistas, y que estos últimos puedan compararlos con los

rendimientos de otras inversiones alternativas. (Las claves del análisis económico – financiero de la empresa, pág. 88 y 89).

$$\textbf{Fórmula: } ROE = \textit{Beneficio Neto} / \textit{Patrimonio Neto}$$

En el ámbito financiero, este es el ratio más valorado por los accionistas e inversionistas, debido que su resultado positivo, reflejará que la empresa tiene un rendimiento y cuyas acciones elevarán su valor.

1.3.1.6 Margen Neto

El margen neto es un indicador que permite medir y evaluar la rentabilidad de la empresa en base a las ventas, luego de la deducción de los gastos en los que se incurran para la fabricación del bien o servicio, por consiguiente, cuanto más alto sea el margen neto esta mejora la ganancia de la empresa.

$$\textbf{Fórmula: } \textit{Margen Neto} = \textit{Utilidad Neta} / \textit{Ventas Netas}$$

1.3.1.7 Rotación de Inventario

Este indicador nos va a mostrar el número de veces en cual los inventarios se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar

$$\textbf{Fórmula: } \textit{Margen Neto} = \textit{Costo de Ventas} / \textit{Inventario}$$

1.3.1.8 Reconocimiento en los estados financieros

La desvalorización de los inventarios por obsolescencia va a afectar el inventario de mercancías, directamente al activo circulante y el activo total en el Estado de Situación Financiera, así como a los costos de estas mercancías vendidos impactan en el Estado de Resultados en la utilidad bruta y utilidad neta.

1.3.2 La obsolescencia de los inventarios y su impacto tributario

El avance vertiginoso de la tecnología hace que muchos de los inventarios y activos fijos de las empresas devengan en obsoletos mucho antes de que se haya terminado su depreciación

en el caso de activos fijos, tal es el caso de los equipos computarizados que cada vez son más sofisticados y permiten un mayor volumen de producción con menores gastos de energía, mano de obra, etc. Es por ello, que las empresas se ven obligadas a reemplazar dichas maquinarias por otras de última tecnología y deshacerse de las obsoletas, situación que tiene implicancias tributarias.

Morales y Matos (2010) informan que uno de los esenciales dilemas de las empresas, radica en determinar si las pérdidas (deterioro, obsolescencia u otros) que sufren los inventarios son merma o desmedro, debido que, estableciendo su naturaleza y los hechos que generaron el decrecimiento en su valor, se deberá contar con la documentación que permita sustentar y pueda ser aceptado como costo o gasto tributario, de acuerdo al inciso f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta y al inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

La obsolescencia de inventarios, sean mermas o desmedros, serán deducibles como costo o gasto del ejercicio, solo si estas se encuentran debidamente acreditadas, estando esto dispuesto en el inciso f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta

El inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta define a las Mermas como la pérdida cuantitativa, en peso u otra unidad de medida, de las existencias, ocasionada por razones propias a su índole o a las fases de producción. Asimismo, conceptualiza al Desmedro como el decrecimiento cualitativo de las existencias, haciéndolas inservibles para el propósito destinado, inicialmente.

Es importante analizar el momento en que sucede la desvalorización (obsolescencia) de los inventarios, tomando en cuenta el principio del Devengado, para así poder determinar su impacto financiero y tributario; por tal motivo se plantean los siguientes escenarios:

Ortega (2012), resume el tratamiento contable financiero y tributario de la desvalorización (obsolescencia) de existencias, por desmedro, mediante la siguiente imagen:

Figura 9 NIIF 2012 y PCGE Comentarios y aplicación práctica, pág. 81

1.3.2.1 Las RTF N° 06437-5-2005 y N° 199-4-2000 señalan:

“...la merma implica una pérdida en la cantidad del bien, y el desmedro corresponde a una disminución de su calidad, siendo que ambos no necesariamente se derivan del proceso productivo, toda vez que se refieren a bienes, insumos y existencias en general, sin distinguirse si se encuentran como productos en proceso o productos terminados”.

1.3.2.2 La RTF N° 724-1-1997

El Tribunal Fiscal, sostiene un criterio que permite diferenciar a las mermas, que es la disipación o difuminación ocurrida durante la producción o comercialización de insumos, materias primas o bienes, desapareciendo parcial o totalmente; y desmedros, que corresponde a los artículos siniestrados o estropeados dentro o fuera del proceso, presentándose un deterioro o daño físico.

Picón (2017) aclara que no es necesario que el valor en mermas deba ser sustentadas antes de ser deducidas, debido que podrá realizarse cuando SUNAT lo requiera. Asimismo, enfatiza que, el informe técnico que realice el profesional independiente, competente y colegiado u organismo técnico competente, cuyo contenido establezca una metodología y pruebas necesarias, deberá contener un análisis razonable para que la desvalorización pueda ser deducible, tributariamente.

1.3.2.3 Informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, concluye que el desmedro podrá ser aceptado tributariamente, solamente cuando la destrucción de las existencias sea acreditada a través de un Notario Público o Juez de Paz, así como informar a SUNAT, por lo menos con 6 días de anticipación a la fecha en que se realizará la destrucción. Asimismo, recalca que no existe otra norma jurídica que exija un procedimiento alternativo o similar al mencionado, en base a lo exigido en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la LIR.

Adicionalmente, aclara que aquellas mercaderías que, a pesar de haber sufrido una pérdida cualitativa e irrecuperable, volviéndolos inservibles para los fines a los que estaban destinados, sean vendidos por el contribuyente, el costo de estos bienes será aceptado tributariamente, cumpliendo lo establecido en el artículo 20° de la Ley del Impuesto a la Renta.

También informa que, no existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de existencia que hayan sufrido desmedros pero que hayan sido vendidos, porque no se habría producido los supuestos contemplados en el artículo 22° de la Ley del IGV e ISC.

1.4 Sector de consultaría informática y de gestión de instalaciones informáticas

El Instituto Nacional de Estadística – INEI, estableció oficialmente en nuestro país la adopción de la Cuarta Revisión Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU Revisión 4), mediante la Resolución Jefatural N° 024-2010-INEI, que nos permite establecer y consolidar conceptos uniformes para revelar información a nivel de empresas y establecimientos productivos de bienes y servicios.

El sector informático y de gestión de instalaciones se ubica en esta clasificación CIIU Revisión 4 bajo la clase 6202 Consultoría informática y gestión de instalaciones informáticas.

Sección División Grupo Clase	Descripción de categorías de la CIIU Revisión 4
59	<u>Actividades de producción de películas cinematográficas, videos y programas de televisión, grabación de sonido y edición de música</u>
591	Actividades de producción de películas cinematográficas, videos y programas de televisión
5911	Actividades de producción de películas cinematográficas, videos y programas de televisión
5912	Actividades de postproducción de películas cinematográficas, videos y programas de televisión
5913	Actividades de distribución de películas cinematográficas, videos y programas de televisión
5914	Actividades de exhibición de películas cinematográficas y cintas de video
592	Actividades de grabación de sonido y edición de música
5920	Actividades de grabación de sonido y edición de música
60	<u>Actividades de programación y transmisión</u>
601	Transmisiones de radio
6010	Transmisiones de radio
602	Programación y transmisiones de televisión
6020	Programación y transmisiones de televisión
61	<u>Telecomunicaciones</u>
611	Actividades de telecomunicaciones alámbricas
6110	Actividades de telecomunicaciones alámbricas
612	Actividades de telecomunicaciones inalámbricas
6120	Actividades de telecomunicaciones inalámbricas
613	Actividades de telecomunicaciones por satélite
6130	Actividades de telecomunicaciones por satélite
619	Otras actividades de telecomunicaciones
6190	Otras actividades de telecomunicaciones
62	<u>Programación informática, consultoría de informática y actividades conexas</u>
620	Programación informática, consultoría de informática y actividades conexas
6201	Programación informática
6202	Consultoría de informática y gestión de instalaciones informáticas
6209	Otras actividades de tecnología de la información y de servicios informáticos

Figura 10 Clasificación CIIU

Fuente: INEI

CIIU4	Descripción	Incluye	No Incluye
6202	Consultoría de informática y de gestión de instalaciones informáticas	Esta clase comprende la planificación y diseño de sistemas informáticos que integran equipo y programas informáticos y tecnología de las comunicaciones. Las unidades clasificadas en esta clase pueden proporcionar los componentes de soporte físico y los programas informáticos del sistema como parte de sus servicios integrados, o bien esos componentes pueden ser facilitados por terceras partes o vendedores. En muchos casos las unidades clasificadas en esta clase instalan el sistema y proporcionan formación y apoyo a sus usuarios. Se incluye también la gestión y manejo in situ de sistemas informáticos y/o instalaciones de procesamiento de datos de los clientes, y servicios de apoyo conexos.	No se incluyen las siguientes actividades: - Venta separada de equipo o programas informáticos; véanse las clases 4651 y 4741. - Instalación separada de ordenadores centrales y equipo similar; véase la clase 3320. - Instalación separada (configuración) de ordenadores personales; véase la clase 6209. - Instalación separada de programas informáticos; véase la clase 6209.

Figura 11 Descripción de clasificación CIIU 6202

Fuente: INEI

1.4.1 Estadísticas del sector consultoría informática y gestión de instalaciones informáticas

El crecimiento económico de nuestro país acontecido en la última década ha dinamizado y diversificado el sector informático, el cual no se limita a desarrollo de software y programas informáticos sino que ha desarrollado actividades integrales conexas para el desarrollo e implementación de tecnología requeridas por las empresas del sector empresarial y financiero para la integración de soluciones tecnológicas, en el boletín del INEI publicado en febrero del 2013 reporta que la actividad informática destacó por consultorías de programas y equipos cuyo incremento fue del 4.21%.

Figura 12 Crecimiento del sector informático

Fuente: Boletín INEI 2013

2 CAPITULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Estado de la cuestión

En el ámbito financiero, existen varios libros y artículos que hacen referencia a la obsolescencia de inventarios, pero de manera teórica o enfocada en la ingeniería, en su mayoría, a la optimización de procesos y gestión logística, donde podemos destacar, puntualmente, a Angélica Jaramillo y Javier López. Asimismo, en el entorno tributario, figuran obras y artículos, siendo gran parte destinadas al rubro de construcción y minero, que brindan diversas interpretaciones generales del procedimiento y formalidades, legales, que deben cumplir las empresas para que la pérdida ocasionada por la obsolescencia de inventarios, merma o desmedro, pueda ser deducible en el ejercicio o posteriormente, sobresaliendo en sus interpretaciones Pablo Arias y Rosendo Huamani. En tal sentido, la presente investigación no ha sido estudiada, debido que las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones no consideran en sus Estados Financieros, la Obsolescencia de sus inventarios.

A continuación, se ha encontrado las siguientes tesis relacionadas al tema de Investigación:

- 1) Tapia, C & Silva C. (2018) Incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2017. Universidad Tecnológica del Perú, Arequipa. La cual tiene como objetivo conocer la desvalorización de existencias de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., que se dedica a la venta de equipos de cómputo, componentes, suministros y otros accesorios informáticos, en la ciudad de Arequipa.
- 2) Márquez, S. & Milla, A. (2017) Sistema de control interno del departamento de compras y su efecto en la gestión de las existencias en la empresa DELTRÓNICO S.A.C. año 2016. Universidad Tecnológica del Perú, Lima La cual tiene como objetivo determinar cuál es el efecto del sistema de control interno actual del departamento de compras en la gestión de las existencias de la empresa DELTRÓNICO S.A.C. año 2016, que se dedica a la comercialización de productos tecnológicos como USB´s hasta servidores.
- 3) Aguilar, M. (2018). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para un distribuidor mayorista de equipos electrónicos e informáticos. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Investigación que tiene como objetivo es demostrar que la implementación de un

adecuado sistema de gestión de inventarios, puede controlar cualquier problemática en una compañía.

2.2 Situación problemática

Las empresas del sector informático y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, son aquellas empresas que se dedican a la implementación de proyectos de ingeniería, es decir desarrollan la planificación y diseño de sistemas informáticos que integran equipos y tecnología de las comunicaciones proporcionando componentes de soporte físico como parte de un servicio integrado.

Es de suma importancia que las empresas tengan en claro cuáles son los riesgos inherentes relevantes y no relevantes que van a influir en la toma de decisiones, debido al impacto que estos generen en la rentabilidad.

Se ha constatado que los inventarios de estas empresas decrecen en su valor debido a la gran influencia de la tecnología, ya que esta evoluciona constantemente e impacta en el mercado, ocasionando la obsolescencia y la disminución en los flujos de efectivos. Asimismo, es importante aclarar que el término “obsolescencia” en las empresas del rubro no implica necesariamente que los inventarios quedarán inutilizables y posteriormente desechados y/o destruidos, pues este término es utilizado para hacer mención del deterioro de inventarios. Por consiguiente, se determinará cómo la obsolescencia de los inventarios impactará en los resultados del ejercicio y el cálculo del impuesto a la renta, así como definir el periodo de tiempo que las empresas deberán efectuar la valuación de los inventarios y estipular su obsolescencia.

La NIC 2: Inventarios, brinda las pautas correspondientes para determinar la obsolescencia de inventarios, partiendo por la determinación del Valor Neto Realizable, que detalla que el costo de los inventarios no será recuperable en cuando estén parcial o totalmente obsoletos.

Asimismo, no podrán ser recuperables si los costos estimados para su terminación o venta se hayan incrementado. Finalmente, la comparación del Costo Inicial versus el Valor Neto Realizable, donde se elegirá el menor y se realizará el ajuste respectivo por obsolescencia.

2.3 Problema

2.3.1 Problema general

¿Cuál es el impacto financiero y tributario de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018?

2.3.2 Problemas específicos

1. ¿Cuál es el impacto financiero de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018?
2. ¿Cuál es el impacto tributario de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018?

2.4 Objetivos

2.4.1 Objetivo general

Determinar el impacto financiero y tributario de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

2.4.2 Objetivos específicos

1. Determinar el impacto financiero de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

2. Determinar el impacto tributario de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

2.5 Hipótesis

2.5.1 Hipótesis general

1. La obsolescencia de los inventarios impacta financieramente y tributariamente en las empresas del sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

2.5.2 Hipótesis específicas

1. La obsolescencia de los inventarios impacta financieramente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.
2. La obsolescencia de los inventarios impacta tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

3 CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología de la investigación es un proceso conformado por un conjunto de técnicas, procesos sistemáticos, empíricos y otros componentes interrelacionados de manera ordenada que se aplican a un trabajo de investigación con la finalidad de estudiar un fenómeno o problema. Se basa en dos enfoques a investigar: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo de la investigación, ambos métodos emplearan un conjunto de técnicas para la generación de conocimiento basada en cinco fases similares y relacionadas: Observación y evaluación de fenómenos, suposiciones como consecuencias de la observación y evaluación, grado de fundamento de las suposiciones, revisión de las suposiciones en base a las pruebas o del análisis, propuesta de nuevas observaciones y evaluaciones para fundamentar las suposiciones o generar nuevas ideas. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

La metodología de investigación a desarrollar será mixta, es decir la integración sistemática del enfoque cuantitativo y el cualitativo, lo que nos permitirá obtener un mejor resultado de la investigación al utilizar las fortalezas de ambos métodos combinándolas y minimizando sus debilidades, así como el desarrollo de diseños concurrentes, secuenciales, de conversión y de integración, basados en el planteamiento del problema, su muestreo, la recolección y el análisis de los datos y el establecimiento de inferencias, permitiendo lograr un mayor entendimiento del problema o fenómeno en estudio.

3.1 Objetivo y nivel de la investigación

3.1.1 Objetivo de la investigación

El objetivo de la investigación es lograr obtener información precisa y confiable a partir de fuentes primarias mediante el trabajo de campo para analizar los efectos del impacto financiero y tributario de la obsolescencia de inventarios en las empresas de consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima, para lo cual el estudio seleccionado tendrá un carácter explicativo y descriptivo, es decir a través de una investigación mixta.

Los objetivos de la investigación son:

- Delimitar la población de la muestra para la investigación cualitativa.
- Definir la población de la muestra para la investigación cuantitativa.
- Obtener información de las fuentes primarias y secundarias a través de los recursos de investigación.
- Conseguir información relevante de los expertos en NIIFS y tributación para tratar el tema de la Obsolescencia de inventario, mediante la aplicación de la entrevista en profundidad.
- Adquirir información del sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima, mediante la encuesta a los contadores de estas empresas.
- Elaborar el análisis de los resultados obtenidos a través de la investigación realizada y emitir conclusiones.

3.1.2 Nivel de investigación

El alcance de la investigación a realizar será en base a estudios exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos.

- Exploratorios, el objetivo será familiarizarnos con un tema, el cual es un fenómeno poco estudiado
- Descriptivos, nos permitirá analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno o problema.
- Correlacionales, nos ayudará a vincular o no las variables que intervienen.
- Explicativos, encontraremos las razones que provocan el problema o fenómeno.

Cabe mencionar que una investigación puede iniciarse con fines exploratorios y terminar siendo descriptiva, correlacional y explicativa, dependiendo de los objetivos de los investigadores (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

3.2 Diseño de la investigación

Para efectos de investigación del presente trabajo, el diseño se construirá en base a un plan o estrategia que se elabora para obtener la información que se desea en relación con el problema planteado en la investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Dentro de este contexto de diseño de investigación, se clasifican los diseños en experimentales y no experimentales, siendo los diseños experimentales los que se dividen en experimentos puros, mientras que los diseños no experimentales se dividen de acuerdo al número de veces que recolectan datos en transversal y evolutivos (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Para la presente investigación desarrollaremos el diseño experimental, en el cual manipularemos una variable independiente X (causa) y si afecta a las variables dependientes Y (efecto) y por qué lo hacen. Asimismo, tendremos en consideración los grados mínimos de manipulación de la variable independiente siendo la presencia o no esta variable, entendiéndose como manipulación el asignar diferentes valores de esta variable independiente. Por otro lado, la variable dependiente no será manipulada sino se mide para evaluar el efecto que tendrá la manipulación de la variable independiente en ella (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

En esta investigación las variables son:

Variable independiente: Obsolescencia de inventario

Variable dependiente: Impacto financiero y tributario

3.3 Investigación cualitativa

La investigación cualitativa, conocida también como investigación naturalista enfocada en comprender los fenómenos a través de conceptos, visiones, técnicas y estudios no cuantitativos, deja a un lado la medición, los procedimientos y análisis estadísticos, con la

finalidad de obtener perspectivas y puntos de vista de todos los participantes que forman parte del estudio de investigación.

Esta investigación cualitativa suele ser flexible, porque varía entre los hechos y su interpretación, teniendo como finalidad alcanzar la concepción de la realidad de la investigación como un todo sin reducirlo al estudio de sus partes.

3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Siguiendo lo establecido por Hernández, Fernández y Baptista (2014), para esta investigación procederemos a la recolección de datos haciendo uso de la entrevista a profundidad, la cual se caracteriza por ser flexible y abierta, esto con el propósito de obtener respuestas desde la perspectiva y lenguaje del entrevistado, teniendo el entrevistador un papel importante para generar un clima de confianza y no preguntar de forma tendenciosa con la finalidad de inducir a la respuesta, obteniendo así información relevante de acuerdo al estudio de investigación que se desarrolla.

3.3.2 Población

La población está compuesta por aquellos participantes especialistas en las Normas Internacionales de Información Financiera y Tributación, sean gerentes, asociados y expertos en los temas mencionados.

3.3.3 Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra seleccionada para este trabajo de investigación la detallamos a continuación:

- a) Especialista en Normas Internacionales de Información Financiera
- b) Especialista en Tributación

Tabla 1
Muestra cualitativa

NOMBRE	CARGO	EMPRESA
Renzo Soto Valle	Gerente de Auditoría	Price Waterhouse Coopers - PWC
Alex Cuzcano	Gerente de Auditoría	KPMG
Carlos Augusto Flores Espinoza	Especialista 5	Superintendencia de Administración Tributaria - SUNAT

Nota: Elaboración propia

Como lo hemos detallado los especialistas integran dos de las empresas auditoras más prestigiosas y por la parte tributaria experto pertenece a la entidad reguladora tributaria del Perú.

3.4 Investigación cuantitativa

En la investigación cuantitativa se emplea un procedimiento secuencial y probatorio, siendo así que la recolección de datos se basa en la medición, análisis y procedimientos estadísticos, con el objetivo de demostrar las teorías planteadas, desde un enfoque de razonamiento deductivo, en este tipo de investigación vamos a generalizar los resultados de la muestra para una población mayor. Asimismo, es importante que este tipo de investigación sea objetiva para que el estudio no se vea afectado con tendencias de los investigadores.

3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Para este estudio de investigación realizaremos la recolección de datos mediante la aplicación de la encuesta, esta metodología pretende generalizar los resultados a una población. Los investigadores deben plantear, en primer lugar, sobre qué o quienes se va hacer esta recolección de datos y se procede a delimitar la población para cumplir con los objetivos del estudio, logrando de esta manera que los valores obtenidos luego de su medición y análisis representarán estimaciones muy precisas a la población.

No obstante, para alcanzar una muestra representativa, necesitaremos determinar el tamaño idóneo de la muestra y seleccionar los elementos de forma aleatoria.

Para el presente estudio, hemos elaborado la encuesta en base a enunciados, en el cual el encuestado manifestará el nivel de conformidad o no conformidad que tiene con los enunciados, permitiéndonos hacer la medición correspondiente de sus respuestas a través de la escala de Likert. Asimismo, el cuestionario lo hemos dividido en seis (06) dimensiones:

1. Objetivo, alcance y definiciones
2. Reconocimiento
3. Medición
4. Información a revelar
5. Impacto financiero
6. Impacto tributario

3.4.2 Población

La población para el presente trabajo se encuentra constituida por el total de empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima metropolitana 2017.

Tabla 2

Población de empresas de consultoría informática y gestión de instalaciones

DISTRITO	NUMERO DE EMPRESAS	PARTICIPACIÓN
ANCON	3	0.12%
ATE	12	0.50%
BARRANCO	15	0.62%
BREÑA	32	1.33%
CARABAYLLO	28	1.16%
CHACLACAYO	2	0.08%
CHORRILLOS	38	1.58%
CIENEGUILLA	1	0.04%
COMAS	36	1.49%
EL AGUSTINO	16	0.66%
INDEPENDENCIA	21	0.87%
JESUS MARÍA	52	2.16%
LA MOLINA	141	5.85%
LA VICTORIA	55	2.28%
LIMA	124	5.15%
LINCE	78	3.24%
LOS OLIVOS	125	5.19%
LURIGANCHO	12	0.50%
LURIN	4	0.17%
MAGDALENA DEL MAR	65	2.70%
MIRAFLORES	256	10.63%
PACHACAMAC	2	0.08%
PUCUSANA	1	0.04%
PUEBLO LIBRE	43	1.78%
PUENTE PIEDRA	9	0.37%
PUNTA HERMOSA	2	0.08%
RIMAC	11	0.46%
SAN BORJA	248	10.29%
SAN ISIDRO	235	9.76%
SAN JUAN DE LURIGANCHO	92	3.82%
SAN JUAN DE MIRAFLORES	31	1.29%
SAN LUIS	23	0.95%
SAN MARTIN DE PORRES	132	5.48%
SAN MIGUEL	98	4.07%
SANTA ANITA	49	2.03%
SANTIAGO DE SURCO	194	8.05%
SURQUILLO	82	3.40%
VILLA EL SALVADOR	27	1.12%
VILLA MARIA DEL TRIUNFO	14	0.58%
Total	2409	100%

Nota: Sunat 2018

Se ha tomado la decisión de delimitar la población de la investigación sólo a las empresas que presentan ingresos mayores a 1,800 UIT en los tres (03) distritos que presentan mayor participación.

Tabla 3
Segmentación de la población

N°	EMPRESA	DISTRITO
1	VINET CONSULTING S.A.C.	MIRAFLORES
2	NEXUS TECHNOLOGY S.A.C.	MIRAFLORES
3	DICOMTECH S.A.C	SAN BORJA
4	INTELLISOFT S.A.	SAN BORJA
5	CONTROL PARKING S.A.C.	SAN BORJA
6	ADEXUS PERU SA	SAN ISIDRO
7	BUY SCAN PERU S.R.L.	SAN ISIDRO
8	CISCO SYSTEMS PERU S. A	SAN ISIDRO
9	CONSUTEL S.A.C.	SAN ISIDRO
10	GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS PERU S.A.C	SAN ISIDRO
11	IT BUSINESS & SUPPORT S.A.C.- ITB SUPPORT S.A.C.	SAN ISIDRO
12	IGS INTEGRAL GROUP SOLUTION S.A.C.	SAN ISIDRO
13	INFORMATICA DELTA S.A.C.	SAN ISIDRO
14	TS NET S.A.	SAN BORJA
15	ELECTRÓNICA & ROBÓTICA ELECTROTEC S.A.C.	SAN ISIDRO
16	VIRSEC S.A.C.	SAN ISIDRO
17	VITEC DEL PERU S.A.C.	SAN ISIDRO

Nota: Elaboración propia

3.4.3 Tamaño de la muestra

Para esta investigación cualitativa procederemos a aplicar la fórmula estadística señalada por Aguilar-Barojas (2005) aplicada a la población recopilada en la Tabla 3 y la cual tiene como objetivo estimar un parámetro determinado con el nivel de confianza necesario para la veracidad de los resultados obtenidos.

Fórmula:

$$n = \frac{K^2 p q N}{E^2 (N - 1) + K^2 p q}$$

Donde:

N: es el tamaño de la población o universo

E: representa el error de muestreo, el cual puede oscilar entre 5% a 10%

K: es la constante que va a depender del nivel de confianza que asignemos, este nivel de confianza nos va indicar la probabilidad que los resultados de nuestra investigación sean verídicos.

Los valores de K utilizados y sus niveles de confianza son:

Valor de K	1.28	1.65	1.69	1.75	1.81	1.88	1.96
Nivel de confianza	80%	90%	91%	92%	93%	94%	95%

p: representa la proporción de individuos que poseen en la población la característica que exige el estudio.

q: proporción de individuos que no poseen esa característica, es decir, es 1-p

n: representa la población finita, es decir el número de encuestas a realizar

A continuación, asignaremos los valores a aplicar a esta investigación:

$$N = 17$$

$$Z = 1.96 \text{ (aplicamos un nivel de confianza del 95\%)}$$

$$p = 0.5$$

$$q = 1 - 0.5 = 0.5$$

$$e = 0.05$$

Aplicando la fórmula vamos a obtener el tamaño de la muestra:

$$n = \frac{(1.96)^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 17}{(0.05)^2 \times 16 + (1.96)^2 \times 0.5 \times 0.5} = 17$$

El tamaño obtenido de la muestra para esta investigación es de diecisiete (17) empresas del sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana 2018, las cuales detallamos a continuación: 970672415

Tabla 4

Muestra de empresas de consultoría informática y de gestión de instalaciones

N°	EMPRESA	DIRECCIÓN	DISTRITO	CONTADOR
1	VINET CONSULTING S.A.C.	CL. SHELL 319 INT. 1105	MIRAFLORES	ALVARO COELLO
2	NEXUS TECHNOLOGY S.A.C.	AV. RICARDO PALMA 693	MIRAFLORES	DORIS SALAZAR
3	DICOMTECH S.A.C	CALLE 30 No. 319	SAN BORJA	ANGELO TORRES
4	INTELLISOFT S.A.	AV. SAN BORJA NORTE 731	SAN BORJA	HILARION HURTADO
5	CONTROL PARKING S.A.C.	CALLE BERNINI 476 - 478	SAN BORJA	MANUEL CASTAÑEDA
6	ADEXUS PERU SA	AV. VICTOR ANDRES BELAUNDE 147	SAN ISIDRO	DANIEL COSTA
7	BUY SCAN PERU S.R.L.	CL. CHINCHON 155	SAN ISIDRO	ROGER SIFUENTES
8	CISCO SYSTEMS PERU S. A	AV. VICTOR ANDRES BELAUNDE 147	SAN ISIDRO	MANUEL SALAS
9	CONSUTEL S.A.C.	AV. LAS CAMELIAS 832	SAN ISIDRO	JANET ALVARADO
10	GLOBAL BUSINESS SOLUTIONS PERU S.A.C	CL. LAS CAMELIAS 790	SAN ISIDRO	SARA ESTELA
11	IT BUSINESS & SUPPORT S.A.C.- ITB SUPPORT S.A.C.	AV. EMILIO CAVENECIA 264	SAN ISIDRO	JUAN CARLOS YACTAYO
12	IGS INTEGRAL GROUP SOLUTION S.A.C.	CL. LAS ORQUIDEAS 675 OF. 801	SAN ISIDRO	PABLO MACHUCA
13	INFORMATICA DELTA S.A.C.	AV. CANAVAL Y MOREIRA 290 INT. 71	SAN ISIDRO	JOSE L. TARAMONA
14	TS NET S.A.	AV. JAVIER PRADO ESTE 2612	SAN BORJA	SUSY SANCHEZ
15	ELECTRÓNICA & ROBÓTICA ELECTROTEC S.A.C.	CL. LAS BEGONIAS 2839	SAN ISIDRO	GLADYS TINTA
16	VIRSEC S.A.C.	CL. LAS CAMELIAS 877	SAN ISIDRO	EMILIO DEL CAMPO
17	VITEC DEL PERU S.A.C.	AV. ENRIQUE CANAVAL Y MOREYRA 674	SAN ISIDRO	MARTÍN MANNUCCI

Nota: Elaboración propia

4 CAPITULO IV

4.1 Aplicación de instrumentos

Con el objetivo de evaluar el impacto financiero y tributario de la obsolescencia de inventarios en el sector consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana, procederemos a desarrollar los instrumentos cualitativos y cuantitativos, para lo cual detallaremos los resultados de la entrevista en profundidad aplicada a los expertos en el tema financiero y tributario, así como las encuestas aplicadas a los contadores de las empresas de consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana.

4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista en profundidad

La entrevista a profundidad se realizó a los siguientes especialistas:

- Dos (02) especialistas en NIIF
- Un (01) especialista en tributación

4.1.1.1 Especialista en Normas Internacionales de Información Financiera

Nombre del entrevistado: Renzo Soto Valle

Cargo: Gerente de Auditoría

Empresa: Price Waterhouse Coopers – PWC

Tabla 5

Resultado de entrevista a especialista NIIF de PWC

PREGUNTAS	RESPUESTA DEL ESPECIALISTA EN NIIF
¿Cuál es su opinión en términos generales de la obsolescencia de inventarios?	Es un riesgo que toda Compañía, la cual maneje un saldo en el rubro de existencias tiene que valorar al momento de elaborar y presentar estados financieros. Muchas veces esta obsolescencia va de la mano del desuso de máquinas, por avance tecnológicos o disminución de la vida útil del bien.
¿Cómo afecta el reconocimiento de la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de	Aquí tenemos que diferenciar dos momentos, en este sector en específico muchas veces los equipos tecnológicos forman parte de nuestro inventario en un proyecto y luego puede ser que clasifique a activo fijo, el cual tendrá una vida útil

gestión de instalaciones informáticas en Lima?	específica acorde al proyecto, el deterioro de este activo fijo se medirá acorde a la NIC 36. En el caso de las mercaderías que se encuentran en stock la compañía debe evaluar el deterioro de su mercadería, esta tendrá un impacto en el estado de resultados del año como un mayor gasto.
¿Cómo se mide la obsolescencia de inventarios?	La reducción del costo en libros de los inventarios a su valor neto de realización se registra en la cuenta “Provisión por desvalorización de inventarios” con cargo al estado separado de resultados integrales del ejercicio en que se estima que han ocurrido reducciones. La desvalorización considera la totalidad de los productos nos aptos para la venta y una proporción de los productos próximos a vencer menores a un año, esta proporción se obtiene del histórico por cada línea de negocio de los productos provisionados y efectivamente destruidos. La provisión por desvalorización de inventarios ha sido determinada sobre la base de informes técnicos.
¿Cómo se revela la obsolescencia de los inventarios en los estados financieros?	Se presenta en el estado de resultados del año.
¿Qué referencias se toman en cuenta para determinar el porcentaje de obsolescencia de inventarios?	<p>No hay un porcentaje de obsolescencia a aplicar, lo que podemos considerar para evitar caer en obsolescencias es tomar en cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Datos históricos - Rotación de cada uno de los ítems - Inventario de expertos - Informe por cambios tecnológicos
¿Qué criterios se consideran para determinar el periodo de obsolescencia de inventarios?	En la industria se toma Información histórica y la evaluación de expertos en cuanto al uso de tecnología
¿Cómo impacta la obsolescencia de los inventarios en el resultado del ejercicio?	El impacto será un mayor costo de venta o gasto del ejercicio
¿Cómo impacta la obsolescencia de los inventarios en los Ratios Financieros?	El impacto en los estados financieros se basará en los ratios de liquidez, ratios de gestión y de rentabilidad.

¿Cómo afecta la obsolescencia de los inventarios en los costos de la empresa?

Incrementará el costo de las empresas la no correcta valuación de los inventarios.

¿Cómo impacta la obsolescencia de inventarios en la proyección de flujos de caja?

No tendrá un impacto significativo al momento de evaluar la proyección de flujos de caja.

En su opinión ¿En qué medida es necesario realizar una revisión de la obsolescencia o deterioro de los inventarios?

Es necesario realizar una evaluación al menos anual, como parte de la preparación de los estados financieros. Las Compañías deben contar con políticas y/o control con la finalidad de monitorear estas estimaciones.

Nota: Elaboración propia

Nombre del entrevistado: Sr. Alex Cuzcano Cuzcano

Cargo: Gerente de Auditoria

Empresa: KPMG

Tabla 6

Resultado de entrevista a especialista NIIF de KPMG

PREGUNTAS	RESPUESTA DEL ESPECIALISTA EN NIIF
¿Cuál es su opinión en términos generales de la obsolescencia de inventarios?	Es una consecuencia, por falta de controles de la entidad, porque no hace la custodia adecuada de los inventarios o porque no hace una gestión adecuada con relación a sus fechas de vencimiento o tiempo de perfectibilidad que pueda tener y por el lado externo, que es algo que escapa de las manos de la entidad, que es cuando ocurren algunos casos fortuitos, un ejemplo seria algún incendio por fraude o robo que también puede sufrir, pero lo que más tiene que ver es la gestión que se le dé a los inventarios.
¿Cómo afecta el reconocimiento de la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas en Lima?	Se debe primero ver qué tipo de inventario tienen las entidades, generalmente las empresas de consultoría e informática utilizan esos inventarios como parte de la prestación del servicio y la venta de la mercadería que no haya sido vendida y se mantenga en los inventarios deberá medir su deterioro, el cual causa efecto en el estado de resultados.
¿Cómo se mide la obsolescencia de inventarios?	Podría llamarlo desvalorización, porque es un término más genérico, obsolescencia se presta un poco más a la gestión en sí que le pueda dar la entidad a los inventarios, Como se miden, pues por el lado de las NIC, la NIC 2, si tienes un inventario y al final del mes o del año cuando prepares estados financieros lo compares con su importe recuperable que vendría a ser su valor neto de realización, si el costo es mayor que ese importe recuperable tienes que reconocer la diferencia como una desvalorización que es el gasto por desvalorización.
¿Cómo se revela la obsolescencia de los inventarios en los estados financieros?	Es una estimación y como tal tienes que tomar en cuenta la NIC 1 que habla sobre estados financieros y revelaciones, la NIC 8 que habla sobre estimaciones contable y también la NIC 2 que te habla sobre el tema

de valorización de inventarios. Primero tienes que revelar como se determina la estimación que en un principio debería ser calculando el valor neto de realización, como has calculado los precios estimados de venta, como has estimado los costos para llevar a cabo la venta, un movimiento de esa estimación, es decir, con cuanto iniciaste el año anterior, cuanto ha sido el gasto por desvalorización del año y cuanto es el saldo final, tienes que presentar un movimiento

¿Qué referencias se toman en cuenta para determinar el porcentaje de obsolescencia de inventarios?

No es que se tome un porcentaje, si hay obsolescencia o desvalorización en la entidad ya sabes cuánto es lo que vas a tener que reconocer como gasto y ya cuando lo comparas con el VNR por la NIC 2 no es que apliques un porcentaje, si no se estiman los precios, se estiman los costos y comparas tu VNR con el costo y es la valorización, no hay un porcentaje en sí.

¿Qué criterios se consideran para determinar el periodo de obsolescencia de inventarios?

En realidad, se tiene que considerar el mercado, tú puedes tener un producto 5 meses en almacén y no baja de precio en el mercado, pero puedes tener otros que tienen unas semanas y ya pueden estar desvalorizados, se toma mucho en cuenta el tema del mercado porque de eso va a depender si es recuperable la inversión

¿Cómo impacta la obsolescencia de los inventarios en el resultado del ejercicio?

Toda obsolescencia o desvalorización va directamente a la yugular del estado de resultados, es decir, al gasto.

¿Cómo impacta la obsolescencia de los inventarios en los Ratios Financieros?

Básicamente los ratios de medición de resultados, mientras más gastos tengas van a disminuir justamente las ratios de desempeño

¿Cómo afecta la obsolescencia de los inventarios en los costos de la empresa?

Referenciando el punto anterior, si hay más costo, más gasto pues tu margen va a disminuir.

¿Cómo impacta la obsolescencia de inventarios en la proyección de flujos de caja?

Va a impactar básicamente en tu capital de trabajo, no vas a poder obtener lo que esperabas obtener de los inventarios al estar desvalorizados pues el mercado no va a comprar tus inventarios y tendrás que ofertarlo, entonces va a afectar tanto la provisión de flujo de caja y los mismos inventarios que generen.

En su opinión ¿En qué medida es necesario realizar una revisión de la obsolescencia o deterioro de los inventarios?

Dependiendo de los inventarios, por ejemplo, tendrías que revisar los inventarios permanentemente si tienes alta rotación como supermercado, ellos miden sus inventarios todos los días

Nota: Elaboración propia

4.1.1.2 Especialista en tributación

Nombre del entrevistado: Carlos Augusto Flores Espinoza

Cargo: Especialista 5

Empresa: Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT

Tabla 7

Resultado de entrevista a especialista en tributación

PREGUNTAS	RESPUESTA DEL ESPECIALISTA EN TRIBUTACIÓN
¿Cómo impacta la obsolescencia de inventarios en el impuesto a la renta?	<p>La obsolescencia no será aceptable el gasto reconocido contablemente por la rebaja del costo de las existencias hasta el valor neto realizable, ello por cuanto corresponde a la estimación de una pérdida de valor que aún no se ha realizado o concretado. Sobre el particular, corresponde en consecuencia determinar cuando la pérdida se realizaría o concretaría a efectos que resulte deducible a nivel fiscal.</p> <p>La ley en el Art 37 señala que son gastos:</p> <p>f) 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.</p> <p>Artículo 43.- Los bienes depreciables, excepto inmuebles, que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, a opción del contribuyente, depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja, por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso, debidamente comprobado.</p> <p>EL reglamento señala:</p> <p>i) A efecto de lo dispuesto por el Artículo 43 de la Ley, en caso de que alguno de los bienes depreciables quedara fuera de uso u obsoleto, el contribuyente podrá optar por:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Seguir depreciándolo anualmente hasta la total extinción de su valor aplicando los porcentajes de depreciación previstos en la Tabla a que se refiere el inciso b) de este artículo; o2. Dar de baja al bien por el valor aún no depreciado a la fecha en que el contribuyente lo retire de su activo fijo. La SUNAT dictará las normas para el registro y control contable de los bienes dados de baja.

El desuso o la obsolescencia deberán estar debidamente acreditados y sustentados por informe técnico dictaminado por profesional competente y colegiado.

En ningún caso la SUNAT aprobará la aplicación de tasas de depreciación mayores en razón de desuso u obsolescencia.

El inciso f) del artículo 37° de la LIR dispone que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta 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. Al respecto, el artículo 43° de la LIR prevé que los bienes depreciables, excepto inmuebles, que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, a opción del contribuyente, depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja, por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso, debidamente comprobado. Sobre el particular,

El inciso i) del artículo 22° del Reglamento de la LIR dispone que, para el cálculo de la depreciación, a efecto de lo dispuesto por dicho artículo 43°, en caso de que alguno de los bienes depreciables quedara fuera de uso u obsoleto, el contribuyente podrá optar por:

1. Seguir depreciándolo anualmente hasta la total extinción de su valor aplicando los porcentajes de depreciación previstos en la Tabla a que se refiere el inciso b) de aquel artículo; o
2. Dar de baja al bien por el valor aún no depreciado a la fecha en que el contribuyente lo retire de su activo fijo. La SUNAT dictará las normas para el registro y control contable de los bienes dados de baja. Añade dicho inciso que el desuso o la obsolescencia deberán estar debidamente acreditados y sustentados por informe técnico dictaminado por profesional competente y colegiado.

Como fluye de las normas citadas, a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, los bienes depreciables⁽¹⁵⁾ que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, a opción del contribuyente, depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja, por el valor aún no depreciado a la fecha en que el contribuyente lo retire de su activo fijo; siendo que tal desuso u obsolescencia deberán estar debidamente acreditados y sustentados por informe técnico dictaminado por profesional competente y colegiado. De otro lado, el artículo 20° de la LIR establece que la renta bruta proveniente de la enajenación de bienes está dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes

enajenados, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago(16); siendo que si se trata de bienes depreciables o amortizables, a efectos de la determinación del impuesto, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones o amortizaciones que hubiera correspondido aplicar de acuerdo a lo dispuesto por la LIR. En consecuencia, tratándose de bienes que hayan quedado obsoletos o fuera de uso, si el contribuyente enajena dichos bienes, en aplicación de la norma antes citada el costo computable de estos bienes podrá ser deducido.

¿Cuál es el impacto de la obsolescencia de inventarios en la determinación del ITAN?

El ITAN es sobre el activo fijo, en el cálculo del ITAN no tendrá un impacto para efectos del cálculo

En su opinión ¿Qué criterios tributarios se consideran para determinar si la obsolescencia de inventarios es merma o desmedro?

La obsolescencia es aplicable a existencias o inventarios de mercadería y se debe considerar como desmedro.

Tener en consideración lo que nos dice la LIR

el inciso f) del artículo 37° de la LIR dispone que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta 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. Respecto al desmedro, el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la LIR prevé que se entiende por tal a la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Agrega que, tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes; siendo que esta podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto y que también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa. De las normas citadas se tiene que los desmedros de los bienes que conforman las existencias pueden ser deducidos para determinar la renta neta de tercera categoría; siendo necesario para ello la destrucción de estas ante Notario Público o, en su defecto, ante Juez de Paz, previa

comunicación a la SUNAT con no menos de seis días hábiles de anticipación a la fecha de la destrucción. Sobre el particular, el Tribunal Fiscal ha señalado en la Resolución N° 07164-2-2002 que no todo desmedro implica una pérdida total del valor neto realizable de los bienes a ser transferidos, sino solo una reducción de dicho valor, pudiendo en este último caso comercializarse los bienes por un menor precio (5). Razón por la cual, de darse el supuesto de destrucción de los bienes como consecuencia de haberse producido un desmedro, debe exigirse su acreditación ante Notario Público o Juez de Paz a falta de aquél, de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta.

**¿Cuál sería el
procedimiento tributario
para que la
obsolescencia de
inventarios sea deducible
en la determinación del
impuesto a la renta?**

Cumplir con todos los requisitos y procedimientos que indica la ley, mencionados con respecto al desmedro en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la LIR, para dar de baja por desmedro las existencias que se encuentren en estado de obsolescencia.

Nota: Elaboración propia

4.1.2 Aplicación de instrumentos: Encuesta

Se desarrolló el estudio cuantitativo de este trabajo de investigación mediante la encuesta a los contadores de las empresas de consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana.

A continuación, detallaremos los resultados obtenidos del estudio cuantitativo:

Resultado de la pregunta uno:

La obsolescencia de inventario, esta contabilizado por encima de su valor neto realizable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su venta o utilización.

Figura 13: Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 1.

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de las encuestas el 94% de los entrevistados respondieron que están totalmente de acuerdo y el otro 6% estuvo de acuerdo en que la obsolescencia de inventario está registrada, contablemente, por encima de su valor neto realizable, cuando su

importe en libros excede del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su enajenación o uso.

Un inventario será obsoleto cuando se agotó su funcionalidad producto del avance tecnológico teniendo una vida útil corta, por consiguiente, disminuye su valor en el tiempo.

Resultado de la pregunta dos:

La obsolescencia se asocia a que un producto no puede venderse o desplazarse normalmente por situaciones como: vencimiento del producto, cambio de tecnología, baja rotación, entre otros

Figura 14 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 2

Elaboración propia

Comentarios:

El 76% de los entrevistados respondieron que están totalmente de acuerdo y el otro 24% estuvo de acuerdo que la obsolescencia se asocia a que un producto no puede venderse o

desplazarse normalmente por situaciones como: vencimiento del producto, cambio de tecnología, baja rotación, entre otros.

Los inventarios caen en estado de obsolescencia por varias razones, entre ellas, la inexistencia de repuestos, la investigación y desarrollo que realizan los fabricantes para sustituir las versiones, estrategia de obsolescencia planificada y percibida, entre otras.

Resultado de la pregunta tres:

El importe recuperable del inventario es igual al precio estimado de venta menos los costos estimados de transformación y los costos estimados de venta.

Figura 15 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 3.

Elaboración propia

Comentarios:

Según la NIC 2 nos señala en su párrafo 6 el VNR es el precio estimado de venta menos el costo estimado para terminar su producción y los gastos necesarios para llevar a cabo su venta.

Resultado de la pregunta cuatro:

El valor neto realizable es el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación.

Figura 16 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 4.

Elaboración Propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de las encuestas el 82% de los entrevistados están totalmente de acuerdo y el otro 12% están de acuerdo que el valor neto realizable es el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación.

La NIC 2 nos señala en su párrafo 7 que el VNR es el importe neto que una empresa espera obtener de la venta de sus inventarios en el curso normal de la operación.

Resultado de la pregunta cinco:

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o pagado por transferir un pasivo.

Figura 17 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 5.

Elaboración propia

Comentarios:

El 71% de los entrevistados estuvieron totalmente de acuerdo y el otro 29% estuvieron de acuerdo con esta afirmación de que el valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o pagado por transferir un pasivo.

Este valor razonable por vender un activo o pagado por transferir un pasivo es realizada en una operación no forzada entre los participantes del mercado.

Resultado de la pregunta seis:

El valor neto realizable puede no ser igual al valor razonable menos sus costos de venta

Figura 18 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 6

Elaboración propia

Comentarios:

El 100% de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo con esta afirmación dado a que el valor neto realizable puede no ser igual al valor razonable menos sus costos de venta.

La NIC 2 nos señala que al hacer una nueva evaluación del valor neto realizable y dadas las circunstancias económicas, se revertirá el importe, de manera tal que el nuevo valor sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

Respuesta a la pregunta siete:

El importe en libros de los inventarios se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los ingresos de la operación.

Figura 19 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 7

Elaboración propia

Comentarios:

El 88% de los entrevistados estuvieron totalmente de acuerdo y el otro 12% estuvieron de acuerdo con esta afirmación ya que el importe en libros de los inventarios se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los ingresos de la operación. Por tal motivo, la opinión de los encuestados concuerda con lo establecido en el párrafo 34 de la NIC 2.

Respuesta a la pregunta ocho:

Cualquier rebaja o pérdida de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto realizable, es reconocido en el periodo que ocurra la pérdida o rebaja.

Figura 20 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 8

Elaboración propia

Comentarios:

Según los resultados de la encuesta el 94% de los encuestados están totalmente de acuerdo mientras que el otro 6% estuvo de acuerdo con esta afirmación ya que cualquier rebaja o pérdida de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto realizable, es reconocido en el periodo que ocurra la pérdida o rebaja.

La norma nos indica que la pérdida de valor o disminución, así como las demás pérdidas en las existencias, serán reconocidas en el ejercicio en que ocurran.

Respuesta a la pregunta nueve:

La reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en el cual tuvo lugar la recuperación del valor.

Figura 21 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 9

Elaboración propia

Comentarios:

El 71% de los encuestados manifestaron que están totalmente de acuerdo y el otro 29% estuvieron de acuerdo con esta afirmación, dado que la reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en el cual tuvo lugar la recuperación del valor.

La aplicación de la NIC 2 en su párrafo 34 señala el reconocimiento de cualquier reversión de la rebaja de valor se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios en el ejercicio en que tenga lugar la recuperación del valor.

Respuesta a la pregunta diez:

Los inventarios, asignados a otros activos serán reconocidos como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Figura 22 Gráfico de distribución de frecuencia de la respuesta 10

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de la encuesta el 6% de los entrevistados está de acuerdo y el otro 94% estuvieron totalmente de acuerdo con esta afirmación ya que los inventarios, asignados a otros activos serán reconocidos como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Todos aquellos inventarios que sean clasificados como activos serán tratados bajo las NIC 36.

Respuesta a la pregunta once:

Los inventarios se medirán a su costo o al valor neto realizable, según sea el menor.

Figura 23 Gráfica de la distribución de frecuencia de la pregunta 11

Elaboración propia

Comentarios:

El 71% de los encuestados manifiestan que se encuentran totalmente de acuerdo y el otro 29% estuvieron de acuerdo con esta afirmación ya que los inventarios se medirán a su costo o al valor neto realizable, según sea el menor. Por tal motivo, los criterios de los encuestados concuerdan con el párrafo 9 de la NIC 2.

Respuesta a la pregunta doce:

El costo de los inventarios son todos aquellos costos derivados de la adquisición y/o transformación, así como otros costos incurridos para darle su condición y ubicación.

Figura 24 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 12

Elaboración propia

Comentarios:

El 71% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo mientras que el otro 29% de acuerdo con esta afirmación ya que el costo de los inventarios son todos aquellos costos derivados de la adquisición y/o transformación, así como otros costos incurridos para darle su condición y ubicación.

Debemos considerar todos los costos y gastos incurridos en la adquisición de los inventarios hasta ser puestos en almacén y listos para su uso o enajenación.

Respuesta a la pregunta trece:

Los costos de transformación de los inventarios comprenden los costos directamente relacionados con la producción y también una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos en los que haya incurrido para la transformación de la materia prima en productos terminados.

Figura 25 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 13

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de la encuesta el 12% de los entrevistados está de acuerdo con esta afirmación y el otro 88% está totalmente de acuerdo ya que los costos de transformación de los inventarios comprenden los costos directamente relacionados con la producción y también una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos en los que haya incurrido para la transformación de la materia prima en productos terminados.

Respuesta a la pregunta catorce:

Se realizará una evaluación del valor neto realizable de los inventarios en cada periodo posterior

Figura 26 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 14

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de la encuesta el 12% de los entrevistados está de acuerdo con esta afirmación y el otro 88% está totalmente de acuerdo ya que se realizará una evaluación del valor neto realizable de los inventarios en cada periodo posterior.

Esta evaluación se realizará en cada ejercicio posterior cuando la rebaja del valor de las existencias haya dejado de existir o cuando exista un incremento en el VNR como consecuencias de las circunstancias económicas.

Respuesta a la pregunta quince:

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en el caso que estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos o si sus precios de mercado han caído.

Figura 27 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 15.

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de la encuesta el 6% de los entrevistados está de acuerdo con esta afirmación y el otro 94% está totalmente de acuerdo ya que el costo de los inventarios puede no ser recuperable en el caso que estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos o si sus precios de mercado han caído.

Asimismo, señala la norma que el costo de las existencias no puede ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

Respuesta a la pregunta dieciséis:

El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.

Figura 28 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 16

Elaboración propia

Comentarios:

El 76% de los encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo y el otro 24% están de acuerdo en esta afirmación ya que se debe revelar el importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozca los ingresos ordinarios.

Respuesta a la pregunta diecisiete:

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula del costo utilizado.

Figura 29 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 17

Elaboración propia

Comentarios:

El 76% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y el otro 24% estuvo de acuerdo con esta afirmación ya que se debe revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula del costo utilizado.

La norma señala que en la información a revelar en los estados financieros se deberá incluir las políticas contables que se han adoptado para la valorización de las existencias incluyéndose la fórmula de costeo.

Respuesta a la pregunta dieciocho:

El importe de las rebajas y reversión de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el periodo.

Figura 30 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 18

Elaboración propia

Comentarios:

El 82% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y el otro 18% estuvieron de acuerdo con esta afirmación ya que el importe de las rebajas y reversión de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el periodo.

De acuerdo a la NIC 2 en su párrafo 34 nos señala el tratamiento de esta información a revelar.

Respuesta a la pregunta diecinueve:

El valor en libros de los inventarios que se llevan a valor razonable menos los costos de venta.

Figura 31 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 19

Elaboración propia

Comentarios:

El 100% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con esta afirmación ya que el valor en libros de los inventarios que se llevan a valor razonable menos los costos de venta, según el párrafo 36 de la NIC 2.

Respuesta a la pregunta veinte:

La reserva de obsolescencia en los activos afecta el estado de situación financiera.

Figura 32 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 20

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de la encuesta el 6% estuvo indeciso, el 12% de los entrevistados están de acuerdo y el otro 82% estuvieron totalmente de acuerdo con esta afirmación y el otro 88% está totalmente de acuerdo ya que la reserva de obsolescencia en los activos afecta el estado de situación financiera.

Respuesta a la pregunta veintiuno:

La reserva de obsolescencia en los activos afecta el estado de situación financiera.

Figura 33 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 21

Elaboración propia

Comentarios:

El 6% de los encuestados se encuentran indeciso, el 6% estuvo de acuerdo y el otro 88% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación ya que la reserva de obsolescencia en los activos afecta el estado de situación financiera.

La obsolescencia al ser revelado en el estado de situación financiera en la cuenta existencias, tendrá un efecto para obtener información confiable y tomar decisiones acertadas.

Respuesta a la pregunta veintidós:

Cuando existe un aumento en los ingresos operacionales y se mantiene una reserva por obsolescencia de inventario, la utilidad operacional se hace menor.

Figura 34 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 22

Elaboración propia

Comentarios:

El 71% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo, el 24% estuvieron de acuerdo y el otro 6% estuvieron indecisos con esta afirmación ya que cuando existe un aumento en los ingresos operacionales y se mantiene una reserva por obsolescencia de inventario, la utilidad operacional se hace menor.

Respuesta a la pregunta veintitrés:

El margen de utilidad se verá afectada por la obsolescencia de inventarios por la baja rotación de los mismos.

Figura 35 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 23

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de la encuesta el 6% de los entrevistados están indeciso, el 35% estuvieron de acuerdo con esta afirmación y el otro 59% está totalmente de acuerdo ya que el margen de utilidad se verá afectada por la obsolescencia de inventarios por la baja rotación de los mismos.

Respuesta a la pregunta veinticuatro:

La obsolescencia de inventarios será deducible del impuesto a la Renta en el periodo en el cual se le reconozca.

Figura 36 Gráfico de la distribución de frecuencia de la pregunta 24

Elaboración propia

Comentarios:

Según las respuestas extraídas de la encuesta el 6% de los entrevistados está indeciso, el 18% estuvieron de acuerdo con esta afirmación y el otro 76% está totalmente de acuerdo ya la obsolescencia de inventarios será deducible del impuesto a la Renta en el periodo en el cual se le reconozca.

Según la Ley del Impuesto a la Renta y el artículo 43 nos señala el tratamiento tributario para que se reconozca esta obsolescencia como un gasto.

Respuesta a la pregunta veinticinco:

Solo se aceptará como prueba la destrucción de los inventarios obsoletos efectuados ante Notario Público.

Figura 37 Gráfico de distribución de frecuencia de la pregunta 25

Elaboración propia

Comentarios:

El 6% de los encuestados se encuentran indecisos con esta afirmación, el 18% estuvieron de acuerdo y el otro 76% estuvieron totalmente de acuerdo ya que solo se aceptará como prueba la destrucción de los inventarios obsoletos efectuados ante Notario Público.

Asimismo, la Ley del Impuesto a la Renta en su artículo 21 inciso c) establece que la destrucción de los inventarios deberá ser efectuados ante Notario Público.

4.2 Caso práctico aplicado a la empresa Intellisoft S.A.

Con el objetivo de determinar la Obsolescencia de inventarios y su impacto financiero y tributario en el sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana, año 2018, se ha elaborado el presente caso práctico de estudio que determinará aspectos sobresalientes de la obsolescencia de inventarios como son: Reconocimiento, medición, información a revelar, impacto financiero e impacto tributario. Por tal motivo, tomaremos como ejemplo la empresa Intellisoft S.A, por ser una empresa del sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones que actualmente desarrolla operaciones en el mercado nacional, y que para efectos del desarrollo en algunas ocasiones será denominada como “La Empresa”.

4.2.1 Antecedentes de la empresa

Intellisoft S.A., es una empresa constituida en el año 1997, cuya actividad económica es brindar el servicio de consultoría informática y gestión de instalaciones para la implementación de proyectos de automatización de procesos e integración de sistemas, empleando equipos de última tecnología, así como el servicio post venta y de mantenimiento preventivo y correctivo, siendo el principal objetivo de la empresa ofrecer una solución de última generación.

El boom inmobiliario, a partir del año 2004, y el constante incremento vehicular permitió que los municipios, aeropuertos, centros comerciales y edificios corporativos descubran la importancia que tienen la automatización de los estacionamientos en la satisfacción de sus clientes o usuarios, debido que es el primer contacto con ellos; esta oportunidad fue aprovechada por las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones. Asimismo, la evolución continua de la tecnología es una herramienta muy útil tanto para el proveedor, sus clientes y los usuarios, debido que reduce los costos y simplifica procesos que son apreciados por los usuarios, que les permite ahorrar tiempo en la búsqueda de espacios libres, logrando su fidelización. (Boom de estacionamientos, Revista Business Negocios en el Perú, edición diciembre 2017).

Intellisoft S.A., desde el año 2009, mejoró e incrementó su participación en el mercado de automatización, control y recaudación de parqueos, posicionándose dentro de las marcas líderes de la industria de estacionamientos, tráfico y control de acceso, eficiencia energética,

sistemas de guiado de vehículos, recarga de coches eléctricos y RFID (Identificación por radiofrecuencia). Los equipos son importados desde Estados Unidos, España, Austria e Italia.

La empresa desarrolla su actividad económica implementando diversos proyectos de automatización y soluciones integrales tecnológicas a diversos sectores económicos como construcción, infraestructura, retail, aeropuertos, terrapuertos, industria manufacturera, logística, etc.

Los sectores económicos en los que Intellisoft S.A., implementa sus proyectos, han tenido un crecimiento en el mercado como lo podemos observar en las siguientes estadísticas:

Figura 38 Gráfico PBI Nacional y PBI sector Transporte 2004 – 2018

Fuente: INEI

Figura 39 Evolución del parque automotor 2008-2017

Fuente: Ministerio de transporte y comunicaciones (MTC)

Figura 40 Crecimiento del tránsito vehicular en el Perú 2008 – 2017

Fuente: Ministerio de transporte y comunicaciones (MTC)

Figura 41 Gráfico de la evolución del sector retail

Fuente: Fondo monetario Internacional

Como observamos en las estadísticas, el parque automotor y el tránsito vehicular en el Perú, han tenido un crecimiento sostenido a través de los últimos diez años, por consiguiente, en el mercado crece también la necesidad de contar con un mayor número de playas de estacionamientos, las que a su vez son automatizadas a solicitud de sus propietarios para evitar fraudes y obtener así una mayor recaudación.

Por otro lado, el sector retail en el Perú, ha tenido un crecimiento sustancial ubicando a nuestro país en el tercer lugar en tasa de crecimiento en los últimos 25 años, es así que los llamados mall o centros comerciales también representan un crecimiento en el uso de estacionamientos, los cuales son automatizados principalmente para brindar seguridad y comodidad a sus clientes sin descartar que algunos centros comerciales recauden por este servicio, obteniendo ingresos por estos espacios

Finalmente, a pesar del impacto negativo inicial, en el sector construcción, que generó los casos “Lava Jato” y “el club de la construcción”, dando origen a la Ley N° 30737 el 12 de Marzo 2018, el sector creció en 5.4% producto del avance de obras públicas y el desarrollo de proyectos inmobiliarios y centros comerciales y empresariales:

Figura 42 Cuadro crecimiento sector construcción 2009 – 2018

Fuente: Memoria 2018 BCRP

Figura 43 Sistema guiado vehicular Parque Kennedy

Fuente: Intellisoft S.A.

Figura 44 egate aeropuerto internacional Jorge Chávez

Fuente: Intellisoft S.A.

4.2.2 Planeamiento

- a) Visión: Intellisoft, pretende ser la empresa líder en tecnología en el Perú y en la Región satisfaciendo las necesidades y expectativas del mercado.
- b) Misión, Ser la empresa de tecnología que brinda soluciones de clase mundial para la automatización de procesos satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes a través de productos, soluciones exitosas y el conocimiento de nuestro equipo humano. Contamos con infraestructura y tecnologías modernas, las mejores marcas, aunadas a personal altamente capacitado, comprometido y motivado para asegurar el desarrollo sostenible en el largo plazo.
- c) Valores:
 - Integridad
 - Equidad
 - Respeto
 - Satisfacción al cliente

4.2.3 Organización

La organización de Intellisoft, está conformada por las siguientes gerencias:

- **Gerencia General**, tiene a su cargo la responsabilidad de administrar los recursos económicos, así como velar por todas las funciones de mercado y venta de la empresa, ingresar a nuevos mercados, liderando y coordinando el planeamiento estratégico.
- **Gerencia de Administración y finanzas**, es el órgano de apoyo responsable de dirigir, ejecutar, evaluar y controlar la administración del potencial humano, los recursos económicos, financieros, materiales, y servicios que requieran las diferentes áreas de la empresa, así como también del mantenimiento de las instalaciones y de los servicios complementarios. Asimismo, esta gerencia se encarga de la consecución de dinero para el negocio, de mantener las relaciones con los inversionistas, incluye la contabilidad, el reporte y la comunicación efectivos con un amplio rango de stakeholders, involucra los presupuestos y pronósticos, así como la administración de los costos y el flujo de efectivo, también evalúa proyectos y administra activos, además cubre la venta del negocio.
- **Gerencia Comercial**, esta gerencia se encarga de las estrategias comerciales y contribuir al desarrollo de negocio a través del desarrollo de nuevas líneas de negocio, innovación y marketing con el propósito de segmentar los mercados para enfrentar exitosamente los desafíos del mercado contribuyendo a fortalecer la sustentabilidad, rentabilidad, diferenciación e imagen.
- **Gerencia de TI**, La gerencia de TI se encarga de desarrollar los procesos cuyo objetivo es producir, dentro de las restricciones de costo y tiempo, software que satisfaga los requerimientos impuestos por los clientes para una solución brindada en el equipamiento.
- **Gerencia de Operaciones**, encargada de la organización de desarrollo de los proyectos a partir de la ejecución de los mismos, administración de recursos de ingeniería, suministros, personal, designación de recursos, interactuar con el cliente en el proceso de ejecución del proyecto.
- **Asesoría legal**, órgano de apoyo de la empresa para todos los temas referentes a revisión de contratos con clientes, temas laborales, apelación de proceso licitados, conciliaciones, etc.

Figura 45. Organigrama Intellisoft S.A.

Elaboración Propia.

4.2.4 Políticas contables de Inventario

a) Reconocimiento:

Se reconocerán como inventarios, los bienes adquiridos que se pretendan vender directamente o se incluyan dentro de la prestación de servicios.

b) Medición inicial:

Los inventarios serán medidos inicialmente por el costo de adquisición, aranceles, otros impuestos no recuperables, transporte y los desembolsos necesarios para que los inventarios se encuentren aptos para su uso o comercialización. Asimismo, serán considerados los descuentos, rebajas u otros conceptos similares otorgados por el proveedor y se tomará en cuenta el método del costo promedio.

La empresa no cuenta con activos aptos, por tal motivo no serán considerados los costos de financiación como parte del valor de los inventarios.

Finalmente, el costo de los inventarios será respaldado por las facturas y/o aquellos documentos aceptados por las leyes peruanas.

c) Medición posterior:

La medición posterior de los inventarios en la presente empresa, no se efectuará eligiendo el valor menor entre el costo y el valor neto de realización, debido que la obsolescencia parcial o total de inventarios son considerados como un costo no recuperable.

Solo sufrirán el deterioro en su valor por obsolescencia los equipos más no los materiales auxiliares debido que su valor, individual como en conjunto, no es representativo dentro del costo del servicio y del total de inventarios.

Tomando en cuenta la marca, modelo y componentes, se ha establecido el plazo de 2 años para considerar que un equipo se encuentra obsoleto en su totalidad, aún con probabilidades de ser vendido. La obsolescencia iniciará desde el momento que las mercaderías fueron recibidas en el almacén de la empresa. Cumplido el plazo establecido, y el bien no haya sido enajenado, se realizará el registro de la obsolescencia con cargo a resultados integrales como Costo de Venta. Asimismo, la empresa no reducirá el precio de venta durante el tiempo determinado para la obsolescencia absoluta teniendo como premisa la calidad de los equipos.

Cuando se haya efectuado un cálculo errado de la obsolescencia de inventarios pasado un ejercicio, el valor del deterioro revertido se reconocerá como ingreso en el resultado del nuevo ejercicio.

En caso el reconocimiento de la obsolescencia de inventario genere una incidencia tributaria, de acuerdo a las formalidades que exijan las normas vigentes, es decir una diferencia temporal imponible o deducible, se realizará la provisión del activo o pasivo diferido tomando en cuenta la NIC 12: Impuesto a las Ganancias.

d) Baja en cuentas:

Solo se efectuará la baja en cuenta de los inventarios en caso los bienes hayan sido sustraídos o se cumplan los 3 años sin lograr su venta en el mercado, realizando en ambas situaciones un informe detallando lo sucedido. El hecho que la mercadería se encuentra obsoleta en términos contables financieros, no quiere decir que no pueda ser enajenada posteriormente, hasta cumplir los 3 años.

e) Método de control de inventario:

La empresa ha determinado que el método de control de inventarios que aplica es el de Promedio Ponderado, tomando en cuenta tres factores. El primero, hace referencia a la política de compras que aplica, es decir, la adquisición de las existencias se efectuará por cada proyecto o proyectos similares a ejecutar, solicitando equipos adicionales que servirán como repuestos en caso sucedan algunas contingencias que serán parte del servicio postventa y mantenimientos preventivos programados de la empresa y en caso esto no suceda, quedará como posible mercadería para ser colocada en otro proyecto. Seguidamente, todas las existencias que podrán sufrir el deterioro en su valor cuentan con su certificado de calidad internacional emitido por el proveedor. Finalmente, y tomando en cuenta las dos premisas anteriores, al momento de ser enajenados las existencias, el valor de venta no sufrirá ningún cambio desde el inicio que los bienes estén disponibles a ser vendidos hasta antes de sufrir su obsolescencia inservible (3 años).

f) Información a revelar:

Respecto a los inventarios, la empresa revelará lo siguiente:

- Los principales conceptos que serán considerados en el costo final
- Los inventarios en tránsito o por recibir.

- El método de valuación utilizado por cada clase de inventario.
- Las hojas de trabajo para determinar el deterioro, obsolescencia, de las mercaderías reconocidas o revertidos.
- Los motivos o factores que hayan originado la sustracción o su inutilización absoluta de los inventarios que sean dados de baja.
- Los activos o pasivos diferidos ocasionados por las incidencias tributarias.

4.2.5 Estados Financieros de la empresa sin considerar la obsolescencia de inventarios.

Intellisoft S.A., ha elaborado los estados financieros al 31 de diciembre 2018, expresado en Soles, sin haber aplicado los registros y provisiones originados por la obsolescencia de inventarios.

Asimismo, el impacto de la obsolescencia de los inventarios se verá reflejada en las siguientes cuentas de los estados financieros:

- Estado de Situación Financiera: Existencias y Activo Diferido
- Estado de Resultados Integrales: Costo de venta, Otros gastos de gestión, Impuesto a la renta y Utilidad neta.

Estado de Situación Financiera

INTELLISOFT S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (EXPRESADO EN SOLES) AL 31 DE DICIEMBRE 2018					
Activo			Pasivo y patrimonio neto		
	Sl.			Sl.	
Activo corriente			Pasivo corriente		
Caja y bancos	2,330,137	26%	Tributos por pagar	1,141,929	13%
Clientes	2,617,863	29%	Cuentas por pagar comerciales	840,645	9%
Existencias	2,999,863	33%	Otras cuentas por pagar	994,711	11%
Cuentas por cobrar a accionistas	331,166	4%	Total pasivo corriente	<u>2,977,285</u>	33%
Anticipos proveedores	73,995	1%			
Activo Diferido	-	0%	Pasivo no corriente		
Otras cuentas por cobrar	467,186	5%	Otras cuentas por pagar largo plazo	-	
Total activo corriente	<u>8,820,210</u>	97%	Pasivo Diferido	14,627	0%
			Total pasivo no corriente	<u>14,627</u>	
Activo no corriente					
Inmuebles, planta y equipo, neto	300,777	3%		<u>2,991,912</u>	33%
Intangibles, neto					
Total activo no corriente	<u>300,777</u>		Patrimonio neto		
			Capital social	269,258	3%
			Reserva legal	-	0%
			Utilidad del ejercicio	3,666,988	40%
			Resultados acumulados	2,192,830	24%
			Total patrimonio neto	<u>6,129,075</u>	67%
Total activo	<u><u>9,120,987</u></u>	100%	Total pasivo y patrimonio neto	<u><u>9,120,987</u></u>	100%

Figura 46 Estado de Situación Financiera al 31.12.2018 Intellisoft S.A.

Como podemos observar el rubro existencias representa el 33% del total de activos y está compuesto por:

Tabla 8
Distribución de la cuenta de Existencias

Mercadería	Importe	Materiales Auxiliares	Importe
Equipos Skidata Car Access	S/. 764,365		
TUB Cámara de Seguridad	S/. 323,385		
Eficiencia energética luz LED	S/. 293,987	Cables, conectores y otros materiales que se utilizan para la instalación de equipos (Mercadería).	S/. 59,997
Sistema de guiado de vehículos	S/. 705,568		
Sistema de acceso	S/. 587,973		
Networking - Datacenter	S/. 264,588		
TOTALES	S/. 2,939,866		S/. 59,997

Nota: Elaboración Propia

- a) Activo diferido: Representa el 0% del total de activos y está compuesto por las provisiones de activos diferidos originados por las incidencias tributarias.
- b) Tributos por pagar: Conformado por los tributos mensuales y el Impuesto a la Renta anual resultante a pagar del ejercicio 2018. Asimismo, representa el 13% del pasivo y patrimonio.
- c) Resultados del ejercicio: Corresponde a la diferencia entre la utilidad o pérdida financiera obtenida descontando el impuesto a la renta dentro del ejercicio, y representa el 40% del pasivo y patrimonio.

Estado de resultados integrales

INTELLISOFT S.A.C. Exprensado en Soles Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre 2018		
Ingresos operativos:		
Ingresos operativos	18,499,009	100.00%
(-) Costo de Venta	(11,895,635)	-64.30%
Total ingresos operativos	<u>6,603,374</u>	<u>35.70%</u>
Gastos operativos:		
Gastos de Administración	(28,877)	-0.16%
Gastos de ventas	(19,251)	-0.10%
Otros Gastos de Gestión	-	0.00%
Total gastos operativos	<u>(48,128)</u>	<u>-0.26%</u>
Utilidad de operación	<u>6,555,246</u>	<u>35.44%</u>
Otros ingresos (gastos):		
Financieros, neto	(77,439)	-0.42%
Otros, neto	(650,804)	-3.52%
Diferencia en cambio, neto	(29,687)	-0.16%
	<u>(757,930)</u>	<u>-4.10%</u>
Utilidad antes de participaciones de los trabajadores y del impuesto a la renta	<u>5,797,316</u>	<u>31.34%</u>
Participación de los trabajadores	5% (323,238)	-1.75%
Impuesto a la renta	29.5% (1,807,090)	-9.77%
Utilidad (Pérdida) neta	<u><u>3,666,988</u></u>	<u><u>19.82%</u></u>

Figura 47 Estado de Resultados Integrales de Intellisoft S.A.

- Costo de venta: Representa el 64.30% del total de ventas y está conformado por el costo de venta de servicio y el costo de venta de equipos y suministros.
- Otros gastos de gestión: Representa el 0% del total de ventas y estará integrado por la obsolescencia de equipos detectados al finalizar el ejercicio o al momento de su enajenación.

- c) Impuesto a la Renta: Representa el 9.77% respecto a las ventas y lo conforma el impuesto corriente calculado.

Indicadores financieros

- a) EBITDA: La Utilidad Operativa líquida de la empresa será de S/6'568,136.

$$\begin{aligned} & \text{Utilidad Operativa} + \text{Depreciación} + \text{Amortización} \\ & \text{S/6'555,246} + \text{S/12,890 (*)} + \text{S/0} = \text{S/6'568,136} \end{aligned}$$

- b) Margen EBITDA: Por cada sol vendido queda S/35.51 en caja.

$$\begin{aligned} & \text{EBITDA} / \text{Ventas} \\ & \text{S/6'568,136} / \text{18'499,009} = 35.51\% \end{aligned}$$

- c) ROE: Por cada sol de capital se ha generado S/59.83 soles de utilidad neta.

$$\begin{aligned} & \text{Utilidad Neta} / \text{Capital} \\ & \text{S/3'666,988} / \text{S/6'129,075} = 59.83\% \end{aligned}$$

- d) ROA: Por cada sol invertido en activos totales generé S/39.64 de utilidad neta.

$$\begin{aligned} & \text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total} \\ & \text{S/3'666,988} / \text{S/9'249,891} = 39.64\% \end{aligned}$$

- e) DDJJ Anual 2018 – SUNAT

Al no haber realizado el registro de la obsolescencia de inventarios, esto no generará ninguna incidencia tributaria, por tal motivo, no habrá registro de Adiciones Temporales o Permanentes.

4.2.6 Aplicación de la obsolescencia de Inventarios

Intellisoft S.A, aplicará los criterios de acuerdo con las NIIF y lineamientos fiscales relacionados a la obsolescencia de inventarios; por tal motivo planteará distintos supuestos a efectos de demostrar su impacto financiero y tributario.

a) Criterios para cálculo de obsolescencia

En relación con la obsolescencia de inventarios, el párrafo 28 de la NIC 2 aclara que, si las existencias se encuentran obsoletas de manera parcial o total o su valor de adquisición decrece en el mercado, el costo podrá no ser recuperable.

En principio, la empresa efectúa la adquisición de equipos, según el o los proyectos de mayor envergadura, y en la mayoría de los casos los proveedores ofrecen descuentos especiales por compras en volumen, siendo estos beneficios aprovechados por la empresa. Asimismo, los equipos restantes son los que están expuestos a la obsolescencia porque no se lograron colocar en otros proyectos similares a los iniciales o de menor magnitud.

Los equipos son importados por proveedores de Alemania, Austria, España, Italia y Estados Unidos y cuentan con certificación internacional, por tal motivo no incidirá en su precio de venta en el mercado peruano, es decir no se aplicará el VNR. Adicionalmente, en vista que estas existencias contienen tecnología avanzada y a la exigencia del mercado, la determinación de establecer su periodo de vida por dos años radica, principalmente, que los proveedores dejarán de fabricar, paulatinamente esos equipos, hasta ese lapso de tiempo.

Frente a lo expuesto, se obtuvo la siguiente información:

Tabla 9
Distribución de obsolescencia

Mercadería	Mercadería con Obsolescencia		Mercadería sin Obsolescencia		Importe	
Equipos Skidata Car Access	S/	557,987	S/	206,379	S/	764,365
TUB Cámara de Seguridad	S/	239,305	S/	84,080	S/	323,385
Eficiencia energética luz LED	S/	202,851	S/	91,136	S/	293,987
Sistema de guiado de vehículos	S/	500,953	S/	204,615	S/	705,568
Sistema de acceso	S/	423,341	S/	164,632	S/	587,973
Networking - Datacenter	S/	185,212	S/	79,376	S/	264,588
Total	S/	2,109,648	S/	830,218	S/	2,939,866
Participación		72%		28%		100%

Nota: Elaboración propia

Según los resultados, el 72% de la Mercadería presenta Obsolescencia por un valor de S/2,109,648, mientras que el 28% aún no ha sufrido ningún tipo de disminución en su valor.

b) Datos Relevantes

La empresa ofrece los equipos de implementación en estacionamientos para el sector público (Aeropuertos, hospitales y Municipalidades) y sector privado (centros comerciales, edificios corporativos y clínicas), a través de proyectos cumpliendo los siguientes procedimientos:

- Estudio de ingeniería
- Evaluación y valuación de equipos necesarios para la implementación del proyecto
- Servicio post – venta.

El promedio de tiempo estimado para la planificación, ejecución y entrega va a depender de la magnitud del proyecto, por ejemplo:

- Aeropuertos – 2 meses
- Centros Comerciales – 2 meses
- Edificios Corporativos – 45 días
- Clínicas – 2 meses

c) Escenario 1: Clasificación, reconocimiento de los inventarios obsoletos y su baja en cuentas mediante su destrucción:

La empresa ha establecido tres criterios de Obsolescencia según el tiempo transcurrido, desde su ingreso a almacén:

- Mercadería sin Obsolescencia: Determinada para los equipos que aún no cumplen el plazo establecida para el reconocimiento de su obsolescencia.
- Obsolescencia Total: Serán todos aquellos equipos que, a pesar de haber realizado todos los esfuerzos necesarios para su venta, tanto en grandes como pequeños proyectos, se reduce la probabilidad de su enajenación.
- Obsolescencia Inservible: Compuesto por los equipos, que adicional a la improbabilidad de su enajenación, sus componentes ya no cumplen con el desempeño exigido por el mercado debido a la evolución de la tecnología.

Teniendo como referencia la toma de inventarios efectuada antes del cierre del ejercicio, la empresa ha encontrado equipos con Obsolescencia Inservible, así como verificado aquellos inventarios que se encuentran con Obsolescencia Total y las existencias que aún no han devenido en obsolescencia, siendo reflejados de la siguiente manera:

Resultado de toma de inventarios 2018	Total de Mercadería con Obsolescencia Inservible		Mercadería con Obsolescencia Total		Mercadería sin Obsolescencia		Importe
Equipos Skidata Car Access	S/	463,129	S/	94,858	S/	206,379	S/. 764,365
TUB Cámara de Seguridad	S/	212,982	S/	26,324	S/	84,080	S/. 323,385
Eficiencia energética luz LED	S/	164,309	S/	38,542	S/	91,136	S/. 293,987
Sistema de guiado de vehículos	S/	395,753	S/	105,200	S/	204,615	S/. 705,568
Sistema de acceso	S/	355,606	S/	67,735	S/	164,632	S/. 587,973
Networking - Datacenter	S/	157,430	S/	27,782	S/	79,376	S/. 264,588
	S/.	1,749,208	S/.	360,439	S/.	830,218	S/. 2,939,866
Participación		59%		13%		28%	100%

Figura 48: Resultados de toma de inventarios 2018

Del 72% de Obsolescencia reconocida, se ha encontrado la siguiente información relevante:

- El 59% de la Mercadería, valorizado en S/1,749,208, ha permanecido por 3 años o más y presenta una Obsolescencia Inservible, es decir, que las probabilidades de ser vendidos y/o reutilizados sus componentes, es prácticamente nulo.
- El 13% de la Mercadería, valorizado en S/360,439, fueron adquiridos desde hace dos años o menos y presenta una Obsolescencia Total, pero que aún tiene probabilidades de ser enajenados o sus componentes puede ser utilizados.

Reconocimiento y registro de la Obsolescencia Total y registro de Obsolescencia Inservible 2012 – 2017 en el año 2018

La empresa ha constatado que existen equipos inutilizables desde el año 2012 hasta el 2017. Más aún, en estas existencias no se ha registrado la obsolescencia total, en el ejercicio correspondiente, puesto que no se han efectuado los procedimientos correctos de acuerdo a la NIC 2. Por tal motivo, se detallan los importes y periodos en los cuales se debieron realizar los registros respectivos:

Tabla 10
Obsolescencia no reconocida año 2012

Año de adquisición de existencias -2010	Año 2012 - Reconocimiento de Obsolescencia Total		Año 2013 - Obsolescencia Inservible	
Equipos Skidata Car Access	S/	74,101	S/	74,101
TUB Cámara de Seguridad	S/	34,077	S/	34,077
Eficiencia energética luz LED	S/	26,289	S/	26,289
Sistema de guiado de vehículos	S/	63,320	S/	63,320
Sistema de acceso	S/	56,897	S/	56,897
Networking - Datacenter	S/	25,189	S/	25,189
Total	S/	279,873	S/	279,873

Nota: Elaboración propia

La Obsolescencia no reconocida del ejercicio 2012, proviene de las existencias adquiridas en el año 2010. Asimismo, en el periodo 2013, se debió proceder a efectuar la baja en cuentas, a través de la destrucción de las mercaderías, pero no se efectuó. Podemos ver que son los equipos Skidata Car Access, los que tienen mayor participación con un valor de S/74,101.00 y una representación del 26%, de los productos no reconocidos oportunamente, en el ejercicio 2012.

Tabla 11
Obsolescencia no reconocida año 2013

Año de adquisición de existencias -2011	Año 2013 - Reconocimiento de Obsolescencia Total		Año 2014 - Obsolescencia Inservible	
Equipos Skidata Car Access	S/	69,469	S/	69,469
TUB Cámara de Seguridad	S/	31,947	S/	31,947
Eficiencia energética luz LED	S/	24,646	S/	24,646
Sistema de guiado de vehículos	S/	59,363	S/	59,363
Sistema de acceso	S/	53,341	S/	53,341
Networking - Datacenter	S/	23,614	S/	23,614
TOTALES	S/	262,381	S/	262,381

Nota: Elaboración propia

La Obsolescencia no reconocida del ejercicio 2013, es ocasionada por las existencias adquiridas, y no enajenadas, en el año 2011. Se debió proceder a efectuar la baja en cuentas, en el año 2014, pero no se efectuó. Asimismo, son las existencias del Sistema de guiado de

vehículos, que tienen una participación importante del 23% del total de mercaderías obsoletas, con un valor de S/59,363.00, en el año 2013.

Tabla 12
Obsolescencia no reconocida año 2014

Año de adquisición de existencias -2012	Año 2014 - Reconocimiento de Obsolescencia Total		Año 2015 - Obsolescencia Inservible	
Equipos Skidata Car Access	S/	92,626	S/	92,626
TUB Cámara de Seguridad	S/	42,596	S/	42,596
Eficiencia energética luz LED	S/	32,862	S/	32,862
Sistema de guiado de vehículos	S/	79,151	S/	79,151
Sistema de acceso	S/	71,121	S/	71,121
Networking - Datacenter	S/	31,486	S/	31,486
TOTALES	S/	349,842	S/	349,842

Nota: Elaboración propia

La Obsolescencia no reconocida del ejercicio 2014, proviene de las existencias compradas en el año 2012. Se debió proceder a efectuar la baja en cuentas, en el año 2015, pero no se efectuó. Asimismo, hay un incremento del 25% en comparación al año 2012, y de un 33% en comparación al periodo 2013, en relación a las mercaderías obsoletas por cada año.

Tabla 13
Obsolescencia no reconocida año 2015

Año de adquisición de existencias -2013	Año 2015 - Reconocimiento de Obsolescencia Total		Año 2016 - Obsolescencia Inservible	
Equipos Skidata Car Access	S/	83,363	S/	83,363
TUB Cámara de Seguridad	S/	38,337	S/	38,337
Eficiencia energética luz LED	S/	29,576	S/	29,576
Sistema de guiado de vehículos	S/	71,236	S/	71,236
Sistema de acceso	S/	64,009	S/	64,009
Networking - Datacenter	S/	28,337	S/	28,337
TOTALES	S/	314,858	S/	314,858

Nota: Elaboración propia

La Obsolescencia no reconocida del ejercicio 2015, se origina por las existencias, adquiridas y no vendidas, del año 2013. Se debió proceder a efectuar la baja en cuentas, al siguiente año.

es decir, en el año 2016, pero no se efectuó. Asimismo, se presenta una disminución del 10% en comparación con el año 2014, correspondiente al valor de existencias obsoletas no reconocidas.

Tabla 14
Obsolescencia no reconocida año 2016

Año de adquisición de existencias -2014	Año 2016 - Reconocimiento de Obsolescencia Total		Año 2017 - Obsolescencia Inservible	
Equipos Skidata Car Access	S/	64,838	S/	64,838
TUB Cámara de Seguridad	S/	29,817	S/	29,817
Eficiencia energética luz LED	S/	23,003	S/	23,003
Sistema de guiado de vehículos	S/	55,405	S/	55,405
Sistema de acceso	S/	49,785	S/	49,785
Networking - Datacenter	S/	22,040	S/	22,040
TOTALES	S/	244,889	S/	244,889

Nota: Elaboración propia

La Obsolescencia no reconocida del ejercicio 2016, proviene de mercaderías adquiridas en el año 2014. Se debió proceder a efectuar la baja en cuentas, en el año 2017, pero no se efectuó. Asimismo, es en este año donde se presenta un decrecimiento considerable, del total de mercaderías obsoletas, promedio del 18% en comparación a los años 2012 al 2016.

Tabla 15
Obsolescencia no reconocida año 2017

Existencias Año 2015	Año 2017 - Reconocimiento de Obsolescencia Total		Año 2018 - Obsolescencia Inservible	
Equipos Skidata Car Access	S/	78,732	S/	78,732
TUB Cámara de Seguridad	S/	36,207	S/	36,207
Eficiencia energética luz LED	S/	27,933	S/	27,933
Sistema de guiado de vehículos	S/	67,278	S/	67,278
Sistema de acceso	S/	60,453	S/	60,453
Networking - Datacenter	S/	26,763	S/	26,763
TOTALES	S/	297,365	S/	297,365

Nota: Fuente propia

La Obsolescencia no reconocida del ejercicio 2017, surge como consecuencia de la adquisición de existencias en el periodo 2015, y que no fueron vendidas oportunamente. Se debió proceder a efectuar la baja en cuentas, en el año 2018, pero no se efectuó. Asimismo, el valor total de las existencias obsoletas se incrementó en un 6% en comparación al año anterior.

Considerando la materialidad, por el valor de S/1,749,208.00, respecto a estos inventarios, inicialmente como Mercadería Obsoleta Total, desde el año 2012 hasta el 2017, hasta convertirse en Mercadería Obsoleta Inservible, aplicaremos lo estipulado en el párrafo 5 de la NIC 8, reconociendo lo sucedido como “errores de ejercicios anteriores” como consecuencia de la incorrecta aplicación de la NIC 2 respecto a la obsolescencia parcial o total de existencias; por tal motivo este valor será aplicado a Resultados Acumulados el Ejercicio, sin que genere alguna Diferencia Temporal, debido que no afectará resultados en el ejercicio 2018:

Tabla 16
Asiento por errores de ejercicios anteriores

Glosa	Cuenta	Debe S/	Haber S/
Error de ejercicios anteriores por obsolescencia de equipos 2010 a 2015	59 Utilidades Acumuladas 591 Utilidades No Distribuidas 5911 Utilidades Acumuladas	1,749,208	
	29 Desvalorización de existencias 291 Mercaderías 2911 Mercaderías Manufacturadas		1,749,208

Nota: Elaboración propia

Para el 2018, la empresa procederá a realizar la baja en cuentas de los equipos Obsoletos Inservibles, aplicando la cuenta de Desvalorización de Existencias a la cuenta Existencias.

Tabla 17
Asiento de desvalorización de existencias

Glosa	Cuenta	Debe S/	Haber S/
	29 Desvalorización de existencias	1,749,208	
Baja en cuentas de Existencias de Equipos Obsoletos Inservibles	291 Mercaderías 2911 Mercaderías Manufacturadas		
	20 Mercaderías		1,749,208
	201 Mercaderías Manufacturadas 2011 Mercaderías Manufacturadas		

Nota: Elaboración propia

Tabla 18
Mercadería con obsolescencia inservible por año

Mercadería obsoleta inservible por años aplicada en el 2018	Valor de mercadería con obsolescencia inservible por año	Participación porcentual por año de mercadería obsoleta inservible
2012	S/ 279,873	16%
2013	S/ 262,381	15%
2014	S/ 332,350	19%
2015	S/ 314,858	18%
2016	S/ 262,381	15%
2017	S/ 297,365	17%
TOTALES	S/ 1,749,208	100%

Nota: Elaboración propia

Podemos analizar que son los periodos 2014 y 2015 que contiene la mayor cantidad de Mercadería Obsoleta Inservible

Reconocimiento y registro de Obsolescencia Total año 2016 en el año 2018

Como parte de los resultados obtenidos en el inventario realizado en el ejercicio 2018, se detallan los valores obtenidos:

Tabla 19
Obsolescencia reconocida año 2016

Año de adquisición de existencias -2016	Año 2018 - Reconocimiento de Obsolescencia Total		Año 2019 - Obsolescencia Inservible	
Equipos Skidata Car Access	S/	94,858	S/	-
TUB Cámara de Seguridad	S/	26,324	S/	-
Eficiencia energética luz LED	S/	38,542	S/	-
Sistema de guiado de vehículos	S/	105,200	S/	-
Sistema de acceso	S/	67,735	S/	-
Networking - Datacenter	S/	27,782	S/	-
TOTALES	S/	360,439	S/	-

Nota: Elaboración propia

Siguiendo las políticas contables establecidas, se reconocerá la Obsolescencia Total de las existencias adquiridas en el periodo 2016, afectando estos valores al Costo de Venta del periodo 2018:

Tabla 20
Asiento de Reconocimiento de obsolescencia total equipos del año 2016 en el ejercicio 2018

Glosa	Cuenta	Debe S/	Haber S/
	69 Costo de venta	360,439	
Por el reconocimiento de la obsolescencia total de equipos	695 Gastos por desvalorización de existencias 2911 Mercaderías Manufacturadas		
	29 Desvalorización de existencia		360,439
	29 Mercaderías 2011 Mercaderías Manufacturadas		

Nota: Elaboración propia

Partiendo de la premisa que estos equipos no serán destruidos debido que aún hay probabilidades que sean enajenados y según lo establecido en el Inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, el reconocimiento de la obsolescencia de estas

existencias no será aceptadas tributariamente, por tal motivo generará una Adición Tributaria Temporal en la DDJJ Anual 2018.

Del mismo modo, haciendo uso de la NIC 12, este Costo No Recuperable y no reconocido tributariamente para el ejercicio 2018, generará una Diferencia Temporal Imponible, es decir un Activo Diferido, por tal motivo, se efectuará el cálculo y registro correspondiente:

Cálculo de Activo Diferido correspondiente al año 2016:

- Costo no recuperable y no deducible 2018 S/ 360,439.00
- Tasa Impuesto a la renta 29.50% S/ 106,330.00

Tabla 21

Asiento activo diferido obsolescencia de equipos 2016 en el ejercicio 2018

Glosa	Cuenta	Debe S/	Haber S/
	37 Activo diferido	106,330	
Activo Diferido	371 Impuesto a la renta diferido		
ocasionado por el	3711 Imp. a la renta diferido – Res.		
Costo no recuperable	88 Impuesto a la renta		106,330
de la Obsolescencia de	881 Impuesto a la renta – Corriente		
equipos por desmedro			
no deducible			

Nota: Elaboración propia

5 CAPITULO V

5.1 Aplicación de resultados

En este capítulo presentaremos todos los resultados obtenidos en conjunto con el análisis realizado de los instrumentos de investigación utilizados, siendo estos:

- a) Entrevista a profundidad
- b) Encuesta realizada a los contadores de las empresas consultoría informática

Consideramos que para el presente trabajo de investigación los aportes brindados por los especialistas y contadores han sido importantes para entender la relación y el efecto de la Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

5.1.1 Resultado de estudio cualitativo

Para efectos de nuestra investigación hemos aplicado el estudio cualitativo basado en la entrevista a profundidad, la cual se ha realizado a los expertos en materia de NIIF y tributación, con la finalidad de que nos puedan brindar opiniones relevantes e importantes sobre la obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

5.1.1.1 Análisis de entrevista a profundidad

El análisis que detallaremos a continuación representa la opinión de los integrantes, luego de haber aplicado la entrevista a profundidad a dos expertos en NIIF y uno en tributación.

- a) Opinión acerca de la obsolescencia de los inventarios

Los entrevistados indicaron que es un riesgo y una consecuencia de las empresas por el manejo de saldos en el rubro de existencias y que tendrá que valorar al momento de elaborar y presentar los estados financieros, esta obsolescencia se puede dar por factores internos al no realizar una gestión adecuada de los inventarios y por factores externos que escapan de las manos de la empresa.

- b) Reconocimiento de la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector consultoría informática y gestión de instalaciones.

En los casos de mercadería que se encuentra en stock, la empresa deberá evaluar el deterioro y esta tendrá un impacto en el estado de resultados del año como un mayor gasto.

Asimismo, debemos tener en consideración si luego este inventario se clasifique como activo fijo, el cual tendrá una vida útil específica y se medirá acorde al a NIC 36.

- c) Medición de la obsolescencia de inventarios

La desvalorización de los inventarios se mide con base a los principios de la NIC 2, esta desvalorización va a considerar la totalidad de mercadería no aptos para la venta luego de comparar su importe recuperable que viene a ser su valor neto realizable y si el costo es mayor que el mencionado importe es entonces que se deberá reconocer la diferencia como una desvalorización con cargo al estado separado de resultados integrales del periodo en que se estime ha ocurrido, a su vez esta provisión deberá de ir acompañado de informes técnicos.

- d) Revelación de los inventarios en los estados financieros

Al ser una estimación se deberá tener en cuenta la NIC 1 Presentación de estados financieros, la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y la NIC 2.

- e) Referencias a tomar en cuenta para determinar el porcentaje de obsolescencia de los inventarios.

No se aplica o determina un porcentaje de obsolescencia, si hay obsolescencia o desvalorización es lo que se debe de reconocer como gasto y al ser comparado en el VNR según la NIC 2, se estima los precios, los costos y se compara con el VNR.

- f) Criterios que considerar para determinar el periodo de obsolescencia de inventarios.
Se deberá considerar el mercado porque de ello dependerá si es recuperable la inversión, también podemos tomar en cuenta información histórica y la evaluación de expertos en tecnología.

- g) Impacto de la obsolescencia de los inventarios en el resultado del ejercicio.

Toda obsolescencia o desvalorización de inventarios va a impactar directamente al estado de resultados por un mayor costo o gasto del ejercicio.

- h) Impacto de la obsolescencia de los inventarios en los ratios financieros.
La obsolescencia de los inventarios impacta directamente en los ratios de liquidez, ratios de gestión y ratios de desempeño.
- i) Impacto de la obsolescencia de los inventarios en los costos de la empresa
La no correcta valuación de los inventarios incrementará el costo y gasto por consiguiente el margen de utilidad va a disminuir.
- j) Impacta la obsolescencia de los inventarios en la proyección de flujos de caja
El impacto se verá reflejado en el capital de trabajo al no poder obtener los ingresos que se esperan obtener de los inventarios al estar desvalorizados por lo que afectará la provisión de flujos de caja.
- k) Necesidad de revisar la obsolescencia o deterioro de los inventarios
Esta necesidad dependerá de la naturaleza de los inventarios, pero es necesario realizar como mínimo una evaluación al menos una vez al año y también contar con políticas y controles para monitorear estas estimaciones.
- l) Impacto de la obsolescencia de los inventarios en el impuesto a la renta.
Para la obsolescencia de los inventarios no será aceptable el gasto reconocido contablemente por la rebaja del costo de las existencias hasta el valor neto realizable porque ello solo corresponde a la estimación de una pérdida de valor que aún no se ha realizado o concretado, bajo la Ley de Impuesto a la Renta según el Art. 37 inciso f) las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados y de acuerdo con las normas establecidas el contribuyente podrá optar por: 1. seguir depreciándolo anualmente hasta la total extinción de su valor y 2. Dar de baja al bien por el valor aún no depreciado a la fecha que el contribuyente lo retire de su activo para lo cual deberá de cumplir con las normas para el registro y control contable de los bienes dados de baja, asimismo, el desuso o la obsolescencia deberán estar debidamente acreditados y sustentados por el informe técnico dictaminado por un profesional competente y colegiado.
- m) Impacto de la obsolescencia de inventario en el ITAN
No tendrá impacto en el cálculo del ITAN

n) La obsolescencia de inventarios es merma o desmedro.

Se debe entender la obsolescencia como un desmedro por ser el deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como su pérdida cualitativa ya sea en propiedad, carácter y calidad, impidiendo su uso ya sea por obsolescencia tecnológica, modo u otros. Por otro lado, según el artículo 21° del reglamento de la LIR establece los lineamientos para aceptar como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz y podrán ser deducidos para determinar la renta neta de tercera categoría.

o) Procedimiento tributario para que la obsolescencia de los inventarios sea deducible en la determinación del impuesto a la renta.

- Elaborar la relación de existencias que han sufrido la obsolescencia.
- Informar a SUNAT, con 6 días de antelación a la fecha en el que se destruirán las existencias.
- Contar con la presencia de un Juez de Paz o Notario Público, quien certificará la destrucción de las mercancías obsoletas.
- Dejar constancia de lo ocurrido, a través del Acta de Destrucción de Desmedro.

5.1.2 Resultado de estudio cuantitativo

5.1.2.1 Análisis de encuestas

Tabla 22

Análisis de las respuestas de las encuestas

PREGUNTAS	ANÁLISIS
La obsolescencia de inventario, esta contabilizado por encima de su valor neto realizable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su venta o utilización	En el momento en que una empresa se presenten problemas de recuperar capital de trabajo a través de sus inventarios estamos hablando de obsolescencia, porque el valor en libros excede al valor del recupero a través de su utilización o su venta.
La obsolescencia se asocia a que un producto no puede venderse o desplazarse normalmente por situaciones como: vencimiento del producto, cambio de tecnología, baja rotación, entre otros	La obsolescencia de un producto se encuentra directamente asociada con situaciones de pérdida cualitativa del producto y no se puede comercializar en el mercado ni dar el uso para el cual fue destinado.
El importe recuperable del inventario es igual al precio estimado de venta menos los costos estimados de transformación y los costos estimados de venta	El importe recuperable es el valor razonable de las existencias a valor de mercado menos los costos de venta
El valor neto realizable es el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación	El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados para terminar su producción o para llevar a cabo su venta.
El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o pagado por transferir un pasivo.	El valor razonable es el importe por el cual se puede comprar una mercadería o cancelado un pasivo entre las partes interesadas, debidamente informadas en el mercado de compra y venta.
El valor neto realizable puede no ser igual al valor razonable menos sus costos de venta	El valor neto realizable de los inventarios no necesariamente es igual al valor razonable menos los costos de venta
El importe en libros de los inventarios se reconocerá como gasto del periodo en el	El gasto de los inventarios se reconocerá en el momento que sean enajenadas, es decir se

que se reconozcan los ingresos de la operación reconozcan los ingresos ordinarios correspondientes.

Cualquier rebaja o pérdida de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto realizable, es reconocido en el periodo que ocurra la pérdida o rebaja. El importe correspondiente a cualquier rebaja o pérdida de las existencias serán reconocidos en el periodo en el que ocurra estos hechos.

La reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en el cual tuvo lugar la recuperación del valor. Se realizará el reconocimiento en los estados financieros de todas las reversiones por rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en el cual tuvo lugar la recuperación del valor.

Los inventarios, asignados a otros activos serán reconocidos como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos. Aquellas existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados por la empresa y usados serán reconocidos como gasto a lo largo de su vida útil.

Los inventarios se medirán a su costo o al valor neto realizable, según sea el menor Al realizar la medición de los inventarios a su costo o al valor neto realizable se tomará el resultado de menor valor y revelará en el ERI

El costo de los inventarios son todos aquellos costos derivados de la adquisición y/o transformación, así como otros costos incurridos para darle su condición y ubicación. Los inventarios serán valorados por una entidad considerando todos los costos y gastos incurridos para cumplir con su condición y ubicación que se hayan generado por su adquisición y/o transformación.

Los costos de transformación de los inventarios comprenden los costos directamente relacionados con la producción y también una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos en los que haya incurrido para la transformación de la materia prima en productos terminados Las entidades que realicen procesos de transformación para generar inventarios deben considerar todos los costos directos y los costos indirectos de fabricación sean variables o fijos.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable de los inventarios en cada periodo posterior Esto se aplica cuando las circunstancias que causaron la rebaja del valor dejaron de existir o cuando exista evidencia en VNR derivado de un

cambio en las condiciones económicas, se revertirá de tal manera que el valor contable sea el menor entre el costo y el VNR revisado.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en el caso que estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos o si sus precios de mercado han caído.	Todas aquellas existencias que se encuentren en obsolescencia no podrán ser recuperables a su valor razonable.
El importe de los inventarios son reconocidos como gasto durante el periodo Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula del costo utilizado	Los inventarios serán reconocidos como gasto al momento en que sean enajenados y se revelará en los estados financieros. Las entidades deberán dejar establecidas las políticas que se aplican para la gestión de los inventarios e incluirán el sistema o formula de costeo que aplican.
El importe de las rebajas y reversión de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el periodo.	Todas aquellas rebajas y pérdidas en las existencias se deberán reconocer en el ejercicio en el cual ocurran y se reflejará en los estados financieros.
El valor en libros de los inventarios que se llevan a valor razonable menos los costos de venta.	Todas las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta serán revelados en los estados financieros.
El incremento de reserva por obsolescencia aumenta los gastos operativos afectando los resultados de la empresa	Todo incremento de reserva por obsolescencia de los inventarios o activo fijo se afecta o impacta en el resultado del ejercicio de la empresa por aumentar el gasto operativo.
La reserva de obsolescencia en los activos afecta el estado de situación financiera.	La incidencia de la reserva por obsolescencia es directa y va afectar el estado de situación financiera
Cuando existe un aumento en los ingresos operacionales y se mantiene una reserva por obsolescencia de inventario, la utilidad operacional se hace menor.	La utilidad operacional se va ver afectada por la reserva de la obsolescencia porque se incrementa el gasto en consecuencia el margen será menor.

El margen de utilidad se verá afectada por la obsolescencia de inventarios por la baja rotación de los mismos.	Al no generar las empresas una rotación adecuada de los inventarios su impacto será en los costos de venta y gastos del ejercicio afectando el margen de utilidad, lo cual se verá reflejado en el ERI
La obsolescencia de inventarios será deducible del impuesto a la Renta en el periodo en el cual se le reconozca.	La obsolescencia de inventario será deducible siempre y cuando una entidad cumpla con los requisitos que demanda la Ley de Impuesto a la Renta.
Solo se aceptará como prueba la destrucción de los inventarios obsoletos efectuados ante Notario Público.	Las empresas con obsolescencia de inventarios deberán cumplir con la destrucción de los inventarios en concordancia al reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta vigente, teniendo como requisito que se ejecute esta destrucción en presencia de un Notario Público

Nota: Elaboración propia

5.1.2.2 Análisis del resultado cuantitativo

a) Medición del Alfa de Cronbach

El coeficiente alfa de Cronbach es un índice de facto que sirve para evaluar el grado en que los ítems de un instrumento están correlacionados.

Según Hernandez (2014), el índice de consistencia interna Alfa de Cronbach, establece que el valor a obtener luego de la aplicación de este instrumento de prueba debe oscilar en un rango de 0 a 1, siendo los valores más próximos a la unidad indican que el instrumento es fiable, con mediciones estables y consistentes. Por tal motivo, podemos establecer que cuanto más cerca se encuentre el coeficiente de alfa a 1, mayor es la consistencia interna de los ítems relacionados.

George y Mallery (2003, pág. 231) sugieren las siguientes recomendaciones para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa > ,9 es excelente
- Coeficiente alfa > ,8 es bueno
- Coeficiente alfa > ,7 es aceptable
- Coeficiente alfa > ,6 es cuestionable
- Coeficiente alfa > ,5 es pobre
- Coeficiente alfa < ,5 es inaceptable

El coeficiente de alfa de Cronbach para el presente estudio de investigación en base al instrumento utilizado de encuestas nos dio como resultado el siguiente índice:

Tabla 23
Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,857	25

Nota: Elaboración propia

b) Análisis del Chi Cuadrado

Para poder realizar el cálculo del chi cuadrado con la finalidad de validar nuestra hipótesis debemos primero identificar las variables de la presente investigación:

Variable Independiente: Obsolescencia de los inventarios

Variable dependiente: Impacto financiero y tributario

Prueba de hipótesis general:

Formulación de hipótesis estadística:

H1: La obsolescencia de los inventarios impacta financieramente y tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018

H0: La obsolescencia de los inventarios no impacta financieramente y tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Tabla 24

Tabla cruzada Obsolescencia de inventarios impacto financiero y tributario*

Tabla cruzada OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO*IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO					
			IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO		
			INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO	DE ACUERDO	Recuento	1	0	0
		Recuento esperado	,1	,1	,9
		% del total	5,9%	0,0%	0,0%
	TOTALMENTE DE ACUERDO	Recuento	0	1	15
		Recuento esperado	,9	,9	14,1
		% del total	0,0%	5,9%	88,2%
	Total	Recuento	1	1	15
		Recuento esperado	1,0	1,0	15,0
		% del total	5,9%	5,9%	88,2%

Nota: Elaboración propia

Comentario:

En la tabla 24, conforme el resultado queda evidenciado que el 88% de los encuestados está totalmente de acuerdo que la obsolescencia de los inventarios tiene un impacto financiero y tributario, el 6% se encuentra de acuerdo y el 6% se muestra indeciso.

Tabla 25

Tabla Chi cuadrado de la hipótesis general

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,000 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	7,606	2	,022
Asociación lineal por lineal	12,645	1	,000
N de casos válidos	17		

Nota: Elaboración propia

Análisis:

Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, tomando en cuenta que el valor sig o valor crítico observado es $0,000 > 0.05$, por tal motivo, la obsolescencia de los inventarios impacta financieramente y tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Prueba de hipótesis específica 1

Formulación de Hipótesis estadísticas:

H1: La obsolescencia de los inventarios impacta financieramente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

H0: La obsolescencia de los inventarios no impacta financieramente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Tabla 26

*Tabla cruzada obsolescencia de inventarios*Impacto financiero*

Tabla cruzada OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO*IMPACTO FINANCIERO					
			IMPACTO FINANCIERO		
			INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO	DE ACUERDO	Recuento	1	0	0
		Recuento esperado	,1	,1	,8
		% del total	5,9%	0,0%	0,0%
	TOTALMENTE	Recuento	0	2	14
	DE ACUERDO	Recuento	,9	1,9	13,2
		% del total	0,0%	11,8%	82,4%
Total		Recuento	1	2	14
		Recuento esperado	1,0	2,0	14,0
		% del total	5,9%	11,8%	82,4%
					100,0%

Nota: Elaboración propia

Comentario:

En la tabla 26, conforme el resultado queda evidenciado que el 82% de los encuestados está totalmente de acuerdo que la obsolescencia de los inventarios tiene un impacto financiero, el 12% se encuentra de acuerdo y el 6% se muestra indeciso.

Tabla 27

Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,000 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	7,606	2	,022
Asociación lineal por lineal	10,465	1	,001
N de casos válidos	17		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Nota: Elaboración propia

Análisis

Tomando en consideración que el valor sig o valor crítico observado es $0,000 > 0.05$, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir que la obsolescencia de los inventarios impacta financieramente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Prueba de hipótesis específica 2

Formulación de Hipótesis estadísticas:

H1: La obsolescencia de los inventarios impacta tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

H0: La obsolescencia de los inventarios no impacta tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Tabla 28

*Tabla cruzada obsolescencia de inventarios*Impacto Tributario*

		IMPACTO TRIBUTARIO			Total
		INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO	
OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO	DE ACUERDO	Recuento	1	0	0
		Recuento	,1	,2	,8
		esperado			
	TOTALMENTE DE ACUERDO	% del total	5,9%	0,0%	0,0%
		Recuento	0	3	13
		Recuento	,9	2,8	12,2
		esperado			
		% del total	0,0%	17,6%	76,5%
		Recuento	1	3	13
		Recuento	1,0	3,0	13,0
Total			esperado		
			% del total	5,9%	17,6%
				76,5%	100,0%

Nota: Elaboración propia

Comentario:

En la tabla 28, conforme el resultado queda evidenciado que el 77% de los encuestados está totalmente de acuerdo que la obsolescencia de los inventarios tiene un impacto tributario, el 18% se encuentra de acuerdo y el 6% se muestra indeciso.

Tabla 29

Chi cuadrado de la hipótesis específica 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,000 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	7,606	2	,022
Asociación lineal por lineal	8,947	1	,003
N de casos válidos	17		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Nota: Elaboración propia

Análisis

La obsolescencia de los inventarios impacta tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018, en vista que el valor sig o valor crítico observado es $0,000 > 0.05$, por tal motivo, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa.

5.1.3 Análisis del caso práctico

En el caso práctico se evidencio que el sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones mantendrá una alta demanda debido a la necesidad de los clientes por mantener la automatización de procesos de manera constante y efectiva, por tal motivo, la renovación de equipos tecnológicos óptimos será permanente y deberá cumplir con las certificaciones de calidad respectivos.

La aplicación parcial o errónea de las NIIF, van a impactar considerablemente en la información financiera, desvirtuando resultados obtenidos en el ejercicio en curso como en ejercicios anteriores. Asimismo, la identificación no oportuna de la obsolescencia de inventario generará inconsistencias fiscales. Por tal motivo, procedemos a realizar el análisis financiero y tributario.

Análisis financiero

Tomando en cuenta el párrafo 42 de la NIC 8, que establece la re-expresión de la información, de manera retroactiva, producto de los errores cometidos en ejercicios pasados y cómo estos afectarán a la rentabilidad de la empresa, debemos resaltar que esta corrección será de manera extra contable sin afectar los registros ya establecidos y cerrados en la empresa. Asimismo, el párrafo 32 estipula que la empresa podrá necesitar la estimación para la obsolescencia de inventarios. Por lo expuesto, procedimos a la estimación y re-expresión retroactiva de los estados financieros desde los ejercicios 2012 al 2018.

a) Nuevos saldos en los Estados de Resultados Integrales 2012 a 2018 aplicando la Obsolescencia

Extracto de Estado de Resultados Integrales 2012 a 2018 con la aplicación de la Obsolescencia							
Ingresos operativos:	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Ingresos operativos	18,499,009	13,319,287	15,354,178	15,650,162	14,614,217	12,764,316	10,895,916
(-) Costo de Venta Inicial	(11,895,635)	(7,858,379)	(8,982,194)	(9,390,097)	(8,330,104)	(6,982,081)	(6,646,509)
(-) Obsolescencia total	(360,439)	(297,365)	(244,889)	(314,858)	(349,842)	(262,381)	(279,873)
(-) Reexpresión Costo de Venta	(12,256,074)	(8,155,744)	(9,227,083)	(9,704,955)	(8,679,946)	(7,244,462)	(6,926,382)
Incremento del Costo de Venta	-3%	-4%	-3%	-3%	-4%	-4%	-4%
Utilidad antes de participaciones de los trabajadores y del impuesto a la renta - inicial	5,797,316	4,947,582	5,780,234	5,656,907	5,720,881	5,290,299	3,829,479
Utilidad antes de participaciones de los trabajadores y del impuesto a la renta - re-expresado	5,436,876	4,650,217	5,535,345	5,342,050	5,371,039	5,027,917	3,549,605
Impacto en la Utilidad antes de Particip e Imp a la Renta	-6%	-6%	-4%	-6%	-6%	-5%	-7%

Figura 49 Aplicación de la Obsolescencia en el Estado de Resultados Integrales 2012 a 2018

Por tal motivo, podemos visualizar en los Estados de Resultados Integrales que, los cambios realizados afectan al Costo de Venta, teniendo un impacto negativo, es decir un incremento del 4% en los ejercicios 2012, 2013, 2014 y 2017 y de un 3% en los periodos 2015, 2016 y 2018, obteniendo en promedio un aumento del Costo en 4%. Asimismo, la Utilidad antes de Participaciones e Impuestos, también se ha visto afectada de manera negativa, siendo el año 2012 el más relevante debido a la disminución del 7%, y manteniendo un promedio de decrecimiento del 6%.

b) Nuevos saldos en los Estado de Situación Financiera 2012 al 2018

Extracto de Estado de Situación Financiera 2012 a 2018 - Sin Obsolescencia							
	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Activo							
Activo corriente							
Caja y bancos	2,330,137	1,341,681	1,724,301	1,095,164	1,566,085	970,973	650,552
Clientes	2,617,863	619,012	916,252	811,538	1,780,147	854,470	1,179,169
Existencias - Suministros	59,997	50,639	47,743	38,590	29,714	24,663	30,088.89
Existencias - Mercadería	2,939,866	2,481,287	2,339,386	1,890,922	1,456,010	1,208,488	1,474,355.39
Cuentas por cobrar a accionistas	331,166	670,500	523,242	178,830	271,556	181,943	245,623
Anticipos proveedores	73,995	30,455	24,418	56,976	47,290	26,483	49,522
Otras cuentas por cobrar	467,186	301,253	313,015	247,609	76,759	261,624	170,056
Total activo corriente	8,820,210	5,494,826	5,888,358	4,319,628	5,227,561	3,528,644	3,799,366
Activo no corriente							
Inmuebles, planta y equipo, neto	300,777	196,923	132,342	101,903	135,531	199,231	133,485
Intangibles, neto							
Total activo no corriente	300,777	196,923	132,342	101,903	135,531	199,231	133,485
Total activo	9,120,987	5,691,749	6,020,700	4,421,531	5,363,092	3,727,875	3,932,851

Figura 50 Saldos sin Obsolescencia de ESF 2012 al 2018

Extracto de Estado de Situación Financiera 2012 a 2018 - Con Obsolescencia							
	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Activo							
Activo corriente							
Caja y bancos	2,330,137	1,341,681	1,724,301	1,095,164	1,566,085	970,973	650,552
Clientes	2,617,863	619,012	916,252	811,538	1,780,147	854,470	1,179,169
Existencias - Suministros	59,997	50,639	47,743	38,590	29,714	24,663	30,088.89
Existencias - Mercadería	2,939,866	2,481,287	2,339,386	1,890,922	1,456,010	1,208,488	1,384,088.73
Obsolescencia acumulada	(1,749,208)	(1,451,843)	(1,189,462)	(874,604)	(542,255)	(279,873)	-
Obsolescencia del ejercicio	(360,439)	(297,365)	(244,889)	(314,858)	(349,842)	(262,381)	(279,873)
Total de Obsolescencia	-2,109,648	-1,749,208	-1,434,351	-1,189,462	-892,097	-542,255	-279,873
Cuentas por cobrar a accionistas	331,166	670,500	523,242	178,830	271,556	181,943	245,623
Anticipos proveedores	73,995	30,455	24,418	56,976	47,290	26,483	49,522
Activo Diferido	106,330	87,723	72,242	92,883	103,203	77,402	82,563
Otras cuentas por cobrar	467,186	301,253	313,015	247,609	76,759	261,624	170,056
Total activo corriente	6,816,892	3,833,340	4,526,249	3,223,049	4,438,668	3,063,791	3,511,788
Activo no corriente							
Inmuebles, planta y equipo, neto	300,777	196,923	132,342	101,903	135,531	199,231	133,485
Intangibles, neto							
Total activo no corriente	300,777	196,923	132,342	101,903	135,531	199,231	133,485
Total activo Re-expresado	7,117,669	4,030,263	4,658,591	3,324,953	4,574,199	3,263,022	3,645,273

Figura 51: Hoja de trabajo “Estados Financieros con obsolescencia ejercicios 2012 a 2018”

Para la estimación de los Estados de Situación Financiera de los ejercicios 2012 al 2018, considerando la obsolescencia de las existencias, y complementando lo estipulado en el párrafo 42 de la NIC 8, tenemos que cumplir lo establecido en el párrafo 5 de la NIC 12, debido al origen del Activo Diferido que surge como consecuencia de las diferencias que existen entre la NIC 2, respecto al tratamiento de la obsolescencia de inventarios y su deducibilidad, según el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación al desmedro, por tal motivo, obtenemos los siguientes resultados:

Tomando en cuenta los Estados de Situación Financiera iniciales, en promedio, las Existencias tienen una participación del 37% del Total de Activos entre los años 2012 al 2018, pero al re expresar los Estados de Situación Financiera, aplicando la Obsolescencia de Inventarios, se redujo su participación siendo este del 20%, en promedio, del Total de Activos entre los años 2012 al 2018; así como la determinación del Activo Diferido, que posteriormente serán aplicados tributariamente. Finalmente, los ejercicios que se vieron más afectados por estos cambios, fueron el periodo 2015, variando de 44% a 22% y el año 2017, disminuyendo de 44% a 19%.

c) Grado de Obsolescencia anual 2012 a 2018

Grado de Obsolescencia Anual 2012 a 2018														
	2,018		2,017		2,016		2,015		2,014		2,013		2,012	
Existencias - Suministros	59,997		50,639		47,743		38,590		29,714		24,663		30,088.89	
Existencias - Mercadería	2,939,866		2,481,287		2,339,386		1,890,922		1,456,010		1,208,488		1,384,088.73	
Obsolescencia acumulada Merc.	(1,749,208)		(1,451,843)		(1,189,462)		(874,604)		(542,255)		(279,873)		-	
Importe sin Obsolescencia del Ejercicio	1,250,654.64		1,080,082.06		1,197,667.30		1,054,907.70		943,469.56		953,277.71		1,414,177.62	
Obsolescencia del ejercicio Merc.	(360,439)	-29%	(297,365)	-28%	(244,889)	-20%	(314,858)	-30%	(349,842)	-37%	(262,381)	-28%	(279,873)	-20%
Saldo Final de Existencias	890,215		782,717		952,778		740,050		593,628		690,896		1,134,304	

Figura 52: Cuadro comparativo de Obsolescencia Total de Inventarios ejercicios 2012 a 2018

Como informe adicional a la estimación de los Estados de Resultados Integrales y Estados de Situación Financiera, de los ejercicios 2012 al 2018, es vital para la empresa saber cómo se encuentra distribuida la Obsolescencia de Existencias que, de manera inicial, no fue reconocida financieramente. Por tal motivo, se ha obtenido la siguiente información:

- Inicialmente, las Existencias reconocidas hasta el ejercicio 2018 fue de S/2,939,866.00, pero al aplicar Obsolescencia Acumulada, entre los ejercicios 2012 al 2018 por el valor de S/1,749,208.00, esta sufrió un decrecimiento considerable del 59%.
- El promedio de Obsolescencia de Inventarios, reconocida entre los periodos 2012 al 2018, es del 27%. Asimismo, es el año 2014 que ha sufrido el mayor volumen de Obsolescencia, obteniendo el 35%.

Presentación de los estados financieros Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia, ejercicio 2018

INTELLISOFT S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (EXPRESADO EN SOLES) AL 31 DE DICIEMBRE 2018									
Activo					Pasivo y patrimonio neto				
	Sin Obsolescencia		Con Obsolescencia			Sin Obsolescencia		Con Obsolescencia	
Activo corriente					Pasivo corriente				
Caja y bancos	2,330,137	26%	2,330,137	33%	Tributos por pagar	1,141,929	13%	732,242	10%
Clientes	2,617,863	29%	2,617,863	37%	Cuentas por pagar comerciales	840,645	9%	840,645	12%
Existencias	2,999,863	33%	2,999,863	42%	Otras cuentas por pagar	994,711	11%	890,299	13%
Baja de existencias	-	0%	-1,749,208	-25%	Total pasivo corriente	<u>2,977,285</u>	33%	<u>2,463,186</u>	35%
Deterioro de existencias	-	0%	-360,439	-5%					
Cuentas por cobrar a accionistas	331,166	4%	331,166	5%	Pasivo no corriente				
Anticipos proveedores	73,995	1%	73,995	1%	Otras cuentas por pagar largo plazo	-		-	
Activo Diferido	-	0%	106,330	1%	Pasivo Diferido	<u>14,627</u>	0%	<u>14,627</u>	0%
Otras cuentas por cobrar	<u>467,186</u>	5%	<u>467,186</u>	7%	Total pasivo no corriente	<u>14,627</u>		<u>14,627</u>	
Total activo corriente	<u>8,820,210</u>	97%	<u>6,816,892</u>	96%					
Activo no corriente									
Inmuebles, planta y equipo, neto	300,777	3%	300,777	4%		<u>2,991,912</u>	33%	<u>2,477,813</u>	35%
Intangibles, neto	-				Patrimonio neto				
Total activo no corriente	<u>300,777</u>	3%	<u>300,777</u>		Capital social	269,258	3%	269,258	4%
					Reserva legal	-		-	0%
					Utilidad del ejercicio	3,666,988	40%	3,926,977	55%
					Resultados acumulados	2,192,830	24%	443,622	6%
					Total patrimonio neto	<u>6,129,075</u>	67%	<u>4,639,857</u>	65%
Total activo	<u>9,120,987</u>		<u>7,117,669</u>	100%	Total pasivo y patrimonio neto	<u>9,120,987</u>	100%	<u>7,117,669</u>	100%

Figura 53: Comparativo Estado de Situación Financiera 2018 Sin Obsolescencia y con Obsolescencia

Como podemos observar, en el Estado de Situación Financiera con obsolescencia, la cuenta de existencias, que inicialmente representaba el 33% de los activos corrientes, después de aplicar la obsolescencia de inventarios este solo representa el 13% de los activos corrientes y se activa también la cuenta de activos diferidos, esto en consecuencia de la provisión de la baja y deterioro de existencias por su obsolescencia, revelando una participación exacta y útil para el análisis.

Asimismo, en el pasivo podemos observar que la cuenta Tributos por pagar también se reflejan cambios luego de aplicar la obsolescencia de inventarios, como consecuencia de la provisión correspondiente a este desmedro, es así como esta cuenta re expresada va a representar solo el 10% del pasivo corriente.

El Patrimonio también se ve impactado en sus partidas de utilidad del ejercicio, el cual se incrementa en un 15% después de los cambios realizados. También observamos que los resultados acumulados decrecieron en un 18%, ambas partidas nos revelan una utilidad más real y confiable para la toma de decisiones financieras.

INTELLISOFT S.A.C. Expresado en Soles ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES al 31 de Diciembre 2018		
	Sin Obsolescencia	Con Obsolescencia
Ingresos operativos:		
Ingresos operativos	18,499,009	18,499,009
(-) Costo de Venta	(11,895,635)	(11,895,635)
Obsolescencia Total 2016		(360,439)
Total ingresos operativos	6,603,374	6,242,935
Gastos operativos:		
Gastos de Administración	(28,877)	(28,877)
Gastos de ventas	(19,251)	(19,251)
Total gastos operativos	(48,128)	(48,128)
Utilida Operativa	6,555,246	6,194,807
Otros ingresos (gastos):		
Financieros, neto	(77,439)	(77,439)
Otros, neto	(650,804)	(650,804)
Diferencia en cambio, neto	(29,687)	(29,687)
	(757,930)	(757,930)
Utilidad antes de participaciones de los trabajadores y del impuesto a la renta	5,797,316	5,436,876
Participación de los trabajadores	5% (323,238)	(218,826)
Impuesto a la renta	29.5% (1,807,090)	(1,291,073)
Utilidad (Pérdida) neta	3,666,988	3,926,977

Figura 54: Comparativo Estado de Resultados Integrales 2018 Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia

En el Estado de Resultados Integrales al aplicar la obsolescencia de inventarios, este va impactar al costo de venta incrementándolo al 66%, en consecuencia, va disminuir su utilidad bruta, utilidad operativa y utilidad antes de impuesto, por tal motivo, al aplicar la tasa del impuesto a la renta, estaría tributando un menor importe, esto una vez de haber cumplido con los requisitos necesarios para que sea reconocido tributariamente el desmedro por obsolescencia. Asimismo, el incremento del Costo de Venta proviene de las existencias obsoletas no reconocidas en el ejercicio 2018, por un valor de S/360,439.00.

Análisis de Ratios Financieros

Rendimiento sobre la inversión (ROA)

		ANTES		DESPUES
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta Total}}{\text{Total de Activos}}$	$\frac{3,666,988.00}{9,120,987.00}$	= 40%	$\frac{3,926,977.00}{7,117,669.00}$ = 55%

Este indicador financiero nos muestra la capacidad de generar ganancias a través de la eficiencia en la administración de las inversiones realizadas por los accionistas en la empresa, tomando en consideración los recursos propios de la empresa y el beneficio neto.

Como podemos observar antes la empresa generaba 40% y ahora un 55%, lo que quiere decir:

Antes: La empresa por cada sol invertido en el año en los activos ha obtenido un rendimiento del 40% sobre la inversión.

Después: La empresa por cada sol invertido en el año en los activos ha obtenido un rendimiento del 55% sobre la inversión.

Podemos concluir que este indicador muestra como la empresa, previo a considerar la obsolescencia de los inventarios, generaba un rendimiento menor en las ventas sobre el dinero invertido, luego con la provisión de la baja y deterioro de existencias por su obsolescencia nos revela un indicador exacto y útil para el análisis.

Margen Neto

		ANTES		DESPUES
Margen Neto de utilidad	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{3,666,988.00}{18,499,009.00}$	= 20%	$\frac{3,926,977.00}{18,499,009.00}$ = 21%

Este indicador financiero nos permite medir y evaluar la rentabilidad de la empresa en función a las ventas después de deducir todos los gastos necesarios para fabricar o brindar el servicio, por lo tanto, cuanto mayor será el margen neto de la empresa mejora la ganancia.

Como podemos observar antes la empresa generaba 20% y ahora un 21%, lo que quiere decir:

Antes: La empresa por cada sol que vendió obtuvo una utilidad de 20%

Después: La empresa por cada sol que vendió obtuvo una utilidad de 21%

Como se muestra después de la aplicación de la obsolescencia de inventario el ratio de margen neto de utilidad ha generado un crecimiento del 1%, mejorando este ratio.

ROE

		ANTES		DESPUES
ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{3,666,988.00}{6,129,075.00}$	= 60%	$\frac{3,926,977.00}{4,639,857.00}$ = 85%

Este ratio financiero tiene como objetivo valorar la rentabilidad del capital, es decir el rendimiento que obtiene el inversionista por los aportes invertidos en la sociedad.

Como podemos observar, antes se generaba un ROE de 60% y después de aplicar la obsolescencia de los inventarios el ROE se elevó al 85%, por lo tanto, las empresas de este sector se ven impactadas financieramente en la rentabilidad del capital al no aplicar la obsolescencia de sus inventarios.

Rotación de Activo

		ANTES		DESPUES
Rotación de Activo	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{18,499,009}{9,120,987}$	= 2.03	$\frac{18,499,009}{7,117,669}$ = 2.60

El ratio de rotación de activos nos permite medir la eficiencia en la administración del uso de los activos para generar ingresos, es decir como los activos están siendo usados para la creación de ventas, es así que tenemos que los ingresos por ventas es el valor monetario que ingresa a la empresa en consecuencia de las operaciones comerciales y las obtenemos del

estado de resultados, mientras que los activos totales los obtenemos en el estado de situación financiera de la empresa.

Para efectos de nuestro caso práctico podemos observar que, cuando no tomaba en cuenta la obsolescencia de inventarios, la rotación de los activos fue de 2.03 veces y después se incrementó a 2.6 veces, es decir que la empresa roto sus activos en 2.6 veces durante el año.

Rotación de inventario

		ANTES	DESPUES
Rotación de inventario	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{11,895,635}{2,999,863} = 3.97$	$\frac{12,256,074}{890,216} = 13.77$

El ratio de rotación de inventario nos va indicar el número de veces en que los inventarios se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar, es un valor relevante en nuestro análisis porque nos revela el número de veces en que se ha renovado las existencias, a su vez este coeficiente es un buen indicador para evaluar la calidad del abastecimiento y de las prácticas de compra de la empresa.

Como podemos observar, cuando no se consideraba la obsolescencia de inventarios, la empresa rotaba sus inventarios 3.97 veces, un índice que aparentemente podría ser positivo pero para una empresa del sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones puede tener un impacto negativo porque estaríamos estimando que se está generando una obsolescencia de sus inventarios, una vez aplicada la obsolescencia este ratio muestra un índice de 13.77, es decir que el inventario está renovándose como consecuencia del incremento de las ventas de proyectos y de una buena gestión de las existencias.

DUPONT

Cálculo Dupont					
CÁLCULO DUPONT		EEFF 2018 Sin Obsolescencia		EEFF 2018 Con Obsolescencia	
Utilidad neta	= Margen de utilidad neta	$\frac{3,666,987.63}{18,499,009.06}$	0.1982	$\frac{3,926,977.05}{18,499,009.06}$	0.2123
Ventas netas					
Multiplicado por					
Ventas netas	= Rotación de activos	$\frac{18,499,009.06}{9,120,987.00}$	2.0282	$\frac{18,499,009.06}{7,117,668.94}$	2.5990
Activo total					
Total activos	= MAF	$\frac{9,120,987.00}{6,129,075.49}$	1.4882	$\frac{7,117,668.94}{4,639,856.56}$	1.5340
Patrimonio					
		Resultado	60%	85%	

Figura 55 Cálculo Dupont a los EEFF sin Obsolescencia y con Obsolescencia

El análisis Dupont es un método por el cual podemos integrar los principales indicadores financieros con la finalidad de obtener la eficiencia con que la empresa está utilizando sus activos, capital de trabajo y el multiplicador de capital, con la finalidad de reconocer las fuentes de cómo la empresa está obteniendo su rentabilidad, identificando así sus fortalezas y debilidades.

Como podemos observar de los resultados obtenidos, la empresa antes generaba una rentabilidad de 60% y después de la aplicación de la obsolescencia de inventarios, en los estados financieros, este índice se incrementa a 85%. Por tal razón, podemos concluir que el rendimiento más importante se debe a la eficiencia en la operación de sus activos.

EBITDA

INTELLISOFT S.A.C. Expensado en Soles ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES al 31 de Diciembre 2018		
	Sin Obsolescencia	Con Obsolescencia
Ingresos operativos:		
Ingresos operativos	18,499,009	18,499,009
(-) Costo de Venta	(11,895,635)	(11,895,635)
Obsolescencia Total 2016		(360,439)
Total ingresos operativos	6,603,374	6,242,935
Gastos operativos:		
Gastos de Administración	(28,877)	(28,877)
Gastos de ventas	(19,251)	(19,251)
Total gastos operativos	(48,128)	(48,128)
EBIT	6,555,246	6,194,807
(+) Depreciación	85,721	85,721
(+) Amortización	-	-
EBITDA	6,640,967	6,280,528
Variación	100%	95%

Figura 56: Comparativo EBITDA Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia

Este indicador nos va mostrar el beneficio de la operatividad de la empresa de manera líquida, antes de la deducibilidad de gastos por depreciación y financieros, es decir la capacidad de la empresa de generar sus propios beneficios, considerando únicamente su actividad productiva.

Como se muestra en el presente análisis, el EBITDA, después de la aplicación de la obsolescencia de inventarios ha tenido una variación del 5%, por tal motivo, si afecta su capacidad de generar sus beneficios.

Análisis tributario

Se ha determinado que la obsolescencia de inventarios en la empresa proviene del desmedro, debido que su valor ha decrecido por factores cualitativos, es decir, no presenta variaciones por volumen sino por el impacto de la evolución de la tecnología, lo que ocasiona que la calidad de estas existencias no satisfaga las necesidades del cliente en corto tiempo.

Re-expresión de DDJJ Anual periodos 2012 a 2018

Partimos por considerar el Art. 33° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, donde la norma, obliga a reconocer las Diferencias Temporales, gastos y/o costos no aceptados tributariamente de manera provisional, y Permanentes, desembolsos no permitidos de manera absoluta, para elaborar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta. Asimismo, luego de haber efectuado nueva estimación de los Estados Financieros, del 2012 al 2018, procedemos a efectuar las rectificatoria de las Declaraciones Anuales, en hojas de trabajo, con los siguientes objetivos:

- Brindar los escenarios de cómo se hubieran elaborado las Declaraciones Juradas Anual de Renta, respecto al reconocimiento financiero de la Obsolescencia de Inventarios y la formalidad tributaria para la deducibilidad del Desmedro.
- Detallar el impuesto adicional a pagar de las Adiciones Temporales ocasionados por el reconocimiento contable de la Obsolescencia Total de Inventarios, por cada ejercicio.
- Informar los saldos, por cada ejercicio, al momento de aplicar las Adiciones Temporales y Deducciones Permanentes.
- Comunicar las variaciones, por cada ejercicio, de la Renta Anual Inicial y la Renta Anual Re-expresada.

Hoja de Trabajo: Rectificadorias DDJJ Anual 2012 al 2018							
Ingresos operativos:	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Ingresos operativos	18,499,009	13,319,287	15,354,178	15,650,162	14,614,217	12,764,316	10,895,916
(-) Costo de Venta Inicial	(11,895,635)	(7,858,379)	(8,982,194)	(9,390,097)	(8,330,104)	(6,982,081)	(6,646,509)
(-) Obsolescencia de Inventarios Sin Sustento	(360,439)	(297,365)	(244,889)	(314,858)	(349,842)	(262,381)	(279,873)
(-) Reexpresión Costo de Venta	(12,256,074)	(8,155,744)	(9,227,083)	(9,704,955)	(8,679,946)	(7,244,462)	(6,926,382)
Resultado Bruto - Utilidad (Casilla 466)	6,603,374	5,460,907	6,371,984	6,260,065	6,284,113	5,782,235	4,249,407
Gastos operativos:							
Gastos de Administración	(28,877)	(17,315)	(19,960)	(20,345)	(18,998)	(16,594)	(14,165)
Gastos de ventas	(19,251)	(15,983)	(18,425)	(18,780)	(17,537)	(15,317)	(13,075)
Total gastos operativos	(48,128)	(33,298)	(38,385)	(39,125)	(36,536)	(31,911)	(27,240)
Resultado de Operación - Utilidad (Casilla 470)	6,555,246	5,427,609	6,333,598	6,220,939	6,247,578	5,750,324	4,222,168
Otros ingresos (gastos):							
Financieros, neto	(77,439)	(41,290)	(47,598)	(48,516)	(45,304)	(39,569)	(33,777)
Otros, neto	(650,804)	(418,226)	(482,121)	(491,415)	(458,886)	(400,800)	(342,132)
Diferencia en cambio, neto	(29,687)	(20,512)	(23,645)	(24,101)	(22,506)	(19,657)	(16,780)
	(757,930)	(480,027)	(553,365)	(564,032)	(526,696)	(460,026)	(392,689)
Utilidad antes de adiciones y deducciones (Casilla 100)	5,797,316	4,947,582	5,780,234	5,656,907	5,720,881	5,290,299	3,829,479
Adiciones para determinar la renta imponible (Casilla 103)							
(+) Otros	328,412	289,003	225,422	218,659	120,263	155,139	179,961
(+) Obsolescencia de Inventarios Sin Sustento	360,439	297,365	244,889	314,858	349,842	262,381	279,873
* Impuesto a la Renta pagado en exceso	106,330	87,723	72,242	92,883	103,203	77,402	82,563
Deducciones para determinar la renta imponible (Casilla 105)							
(-) Desmedro acreditado	(297,365)	(244,889)	(314,858)	(349,842)	(262,381)	(279,873)	-
* Impuesto a la Renta pagado menos	(87,723)	(72,242)	(92,883)	(103,203)	(77,402)	(82,563)	-
Renta Neta del Ejercicio - Rectificado(Casilla 106)	6,188,801	5,289,061	5,935,687	5,840,582	5,928,605	5,427,945	4,289,313
Impuesto a la Renta Inicial	1,807,090	1,544,792	1,771,668	1,733,292	1,723,138	1,606,404	1,182,785
Impuesto a la Renta Rectificado	1,825,696	1,560,273	1,751,028	1,722,972	1,748,938	1,601,244	1,265,347
Diferencia	18,607	15,481	-20,641	-10,320	25,801	-5,160	82,563
Variación %	1%	1%	-1%	-1%	1%	0%	7%

Figura 57: Hoja de Trabajo “Rectificadorias de DDJJ Anual ejercicios 2012 a 2018”

Frente a la información obtenida, hemos analizado:

- En cada ejercicio, desde el 2012 hasta el 2018, la empresa presenta Adiciones Temporales producto del reconocimiento financiero de la Obsolescencia de Inventarios, de acuerdo a las políticas contables, y que aún no podrán ser deducibles debido que no cuenta con la documentación exigida; es decir, generarán un impuesto a la Renta Anual a pagar en exceso, siendo el 2014, con un valor de S/98,403.00, y el 2018, por un importe de S/106,330.00, los de mayor magnitud.
- A partir del año 2013 en adelante, la empresa contaría con Deducciones Permanentes para la determinación de la Renta Anual, tras cumplir con la destrucción acreditada del Desmedro de acuerdo a las formalidades exigidas en el Inciso c) del Artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Y sería, el año 2015, el más relevante.
- Aplicando el impacto de las Adiciones Temporales frente a las Deducciones Permanentes en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, por cada ejercicio, encontramos que será el año 2012 el que ha originado un mayor impuesto a la Renta a Pagar de S/82,563.00 en relación a calculado inicialmente. Asimismo, en los periodos 2013 y 2015, disminuyó la renta en S/5,160.00, y en el ejercicio 2016, el resultado fue de mayor magnitud, pagando S/15,480.00 menos a lo calculado en un principio.

Nueva Declaración Jurada Anual 2018

Luego de haber efectuado todas las correcciones financieras, tanto en sus políticas como cálculos respectivos, también se procedió a cumplir, dentro del ejercicio 2018, los procedimientos tributarios exigidos por la Ley y el Reglamento del Impuesto a la Renta para poder efectuar una nueva Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta. Por tal motivo, elaboramos la siguiente información:

INTELLISOFT S.A.C. Expensado en Soles Hoja de Trabajo DDJJ Anual 2018 - PDT 708 SUNAT al 31 de Diciembre 2018		
	Declaración Original 2018	Declaración Rectificada 2018
Ingresos operativos:		
Ingresos operativos	18,499,009	18,499,009
(-) Costo de Venta	(11,895,635)	(11,895,635)
Obsolescencia total de existencias del ejercicio		(360,439)
Total ingresos operativos	6,603,374	6,242,935
Gastos operativos:		
Gastos de Administración	(28,877)	(28,877)
Gastos de ventas	(19,251)	(19,251)
Total gastos operativos	(48,128)	(48,128)
Utilidad de operación	6,555,246	6,194,807
Otros ingresos (gastos):		
Financieros, neto	(77,439)	(77,439)
Otros, neto	(650,804)	(650,804)
Diferencia en cambio, neto	(29,687)	(29,687)
	(757,930)	(757,930)
Utilidad antes de participaciones de los trabajadores y del impuesto a la renta	5,797,316	5,436,876
Adiciones para determinar la renta imponible		
Desmedro del ejercicio no acreditado	-	360,439
Otros	328,412	328,412
Deducciones para determinar la renta imponible		
Desmedro acreditado existencias 2012 a 2017	-	(1,749,208)
Base Imponible cálculo de Participaciones e Impuesto a la Renta	6,125,728	4,376,519
Participación de los trabajadores 5%	(323,238)	(218,826)
Impuesto a la renta 29.5%	(1,807,090)	(1,291,073)
Utilidad (Pérdida) neta	3,666,988	3,926,977

Figura 58: Comparativo DDJJ Anual 2018 Original y Rectificada

- Inicialmente, no se consideró la obsolescencia total de inventarios, del periodo 2016, pero aplicando la NIC 2, el Costo de Venta se vería incrementado por reconocimiento de la obsolescencia por un valor de S/360,439.00. Asimismo, se toma en cuenta que la empresa no va a efectuar la destrucción de estos bienes, debido que aún hay probabilidades que sean enajenados, por tal motivo dicho costo no será aceptado tributariamente para la Declaración Jurada Anual 2018, es decir, se revertirá dicho valor y ocasionará, una Adición Temporal.
- La empresa elaborará el Acta de Destrucción de los Equipos por Desmedro, contratando los servicios de un Notario Público y remitiendo a SUNAT, con 6 días de anticipación, la fecha en la cual serán destruidas las existencias, de los ejercicios 2012 a 2017. Asimismo, este procedimiento deberá ejecutarse hasta el 31 de Diciembre 2018, cumpliendo el principio del devengado. Por tal motivo, con la destrucción acreditada del desmedro de los periodos 2012 al 2017, la empresa podrá deducir tributariamente, el valor de S/1,749,208.00 en el cálculo para la determinación del Impuesto a la Renta anual 2018.
- Podemos determinar que, tras informar a SUNAT la destrucción del desmedro, esto ha permitido a la empresa disminuir la Renta Neta Imponible a S/3,687,668, permitiendo un menor pago al impuesto a la renta.
- En un principio, la empresa había determinado el Impuesto a la Renta Anual 2018 por un valor de S/1,807,090, sin tomar en cuenta la Desvalorización de Existencias. Posteriormente, y haciendo uso de las NIIF y las Normas Tributarias, en relación a la Desvalorización de Inventarios, la empresa ha calculado un nuevo importe de S/1,291,073 por el Impuesto a la Renta Anual 2018.
- Comparando la información del 2018 Inicial frente al 2018 Posterior, podemos deducir que, el Desmedro de Existencias de los periodos 2012 a 2017 genera un impacto significativo en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, debido que ha permitido reducir el Impuesto a la Renta en S/516,017 e incrementar la Utilidad Neta en S/259,989.00.

Tabla 30

Análisis comparativo de Adiciones y Deducciones Renta Anual Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia 2018

	DDJJ Anual 2018 – Sin Obsolescencia		DDJJ Anual 2018 – Con Obsolescencia	
	Importe	I.R. 29.5%	Importe	I.R. 29.5%
Utilidad antes de participaciones de los trabajadores y del impuesto a la renta 2018	5,797,316	1,710,208	5,436,876	1,603,878
Adiciones para determinar la renta imponible				
Obsolescencia inventarios 2018	-	-	360,439	106,330
Otros	328,412	96,882	328,412	96,882
Deducciones: Desmedros Acreditados				
Año 2012	-	-	(279,873)	(82,563)
Año 2013	-	-	(262,381)	(77,402)
Año 2014	-	-	(349,842)	(103,203)
Año 2015	-	-	(314,858)	(92,883)
Año 2016	-	-	(244,889)	(72,242)
Año 2017	-	-	(297,365)	(87,723)
Totales:	6,125,728	1,807,090	4,376,519	1,291,073

Nota: Elaboración propia

- La Obsolescencia de Inventarios del ejercicio 2018 al ser reconocida financieramente, pero no contar con la Acreditación establecida como Desmedro, incrementará en S/106,330.00 el Impuesto a la Renta Anual 2018.
- No existencia una Ley, Norma, Resolución que no permita deducir, tributariamente, con fecha posterior al ejercicio, la Obsolescencia de Inventarios; solo exige a la empresa que cumpla con contar con la documentación respectiva. Por tal motivo, la empresa podrá deducir tributariamente en la Renta Anual, la Obsolescencia de Existencias de los ejercicios 2012 al 2017, por un valor total de S/516,016.00.

INTELLISOFT S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (EXPRESADO EN SOLES) AL 31 DE DICIEMBRE 2018									
Activo					Pasivo y patrimonio neto				
	Sin Obsolescencia		Con Obsolescencia			Sin Obsolescencia		Con Obsolescencia	
Activo corriente					Pasivo corriente				
Caja y bancos	2,330,137	26%	2,330,137	33%	Tributos por pagar	1,141,929	13%	732,242	10%
Clientes	2,617,863	29%	2,617,863	37%	Cuentas por pagar comerciales	840,645	9%	840,645	12%
Existencias	2,999,863	33%	2,999,863	42%	Otras cuentas por pagar	994,711	11%	890,299	13%
Baja de existencias	-	0%	-1,749,208	-25%	Total pasivo corriente	<u>2,977,285</u>	33%	<u>2,463,186</u>	35%
Deterioro de existencias	-	0%	-360,439	-5%					
Cuentas por cobrar a accionistas	331,166	4%	331,166	5%					
Anticipos proveedores	73,995	1%	73,995	1%	Pasivo no corriente				
Activo Diferido	-	0%	106,330	1%	Otras cuentas por pagar largo plazo	-		-	
Otras cuentas por cobrar	467,186	5%	467,186	7%	Pasivo Diferido	14,627	0%	14,627	0%
Total activo corriente	<u>8,820,210</u>	97%	<u>6,816,892</u>	96%	Total pasivo no corriente	<u>14,627</u>		<u>14,627</u>	
Activo no corriente									
Inmuebles, planta y equipo, neto	300,777	3%	300,777	4%		<u>2,991,912</u>	33%	<u>2,477,813</u>	35%
Intangibles, neto	-								
Total activo no corriente	<u>300,777</u>	3%	<u>300,777</u>		Patrimonio neto				
					Capital social	269,258	3%	269,258	4%
					Reserva legal	-		-	0%
					Utilidad del ejercicio	3,666,988	40%	3,926,977	55%
					Resultados acumulados	2,192,830	24%	443,622	6%
					Total patrimonio neto	<u>6,129,075</u>	67%	<u>4,639,857</u>	65%
Total activo	<u>9,120,987</u>		<u>7,117,669</u>	100%	Total pasivo y patrimonio neto	<u>9,120,987</u>	100%	<u>7,117,669</u>	100%

Figura 59: Comparativo DDJJ Anual 2018 Sin Obsolescencia y Con Obsolescencia– Estado de Situación Financiera

- Inicialmente, el total de Existencias informadas fue de S/2,999,863.00. Con la rectificación respectiva, el nuevo valor de los Inventarios es de S/1,250,655.00. Asimismo, el Deterioro de las Existencias, correspondiente al ejercicio 2018, permanecerán en el Estado de Situación Financiera, pero con signo negativo, por un valor de -S/360,439.00 y se realizará la baja en cuentas en caso no sea enajenado, procediendo finalmente, a su destrucción como desmedro.
- Comparando la información del 2018 Inicial frente al 2018 Posterior, al reconocer contablemente la Desvalorización Total de Existencias del ejercicio 2018 en el ejercicio, y considerar tributariamente la Adición Temporal, este no genera un impacto significativo en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, debido que el Costo de Venta de S/360,439 es revertido tributariamente, pero si origina el registro del Activo Diferido por S/106,330.00.
- Respecto al Pasivo Corriente, los Tributos por Pagar ha disminuido en un 36% debido a la reducción del nuevo Impuesto a la Renta Anual 2018. Asimismo, ha decrecido las Otras Cuentas por Pagar, originado por el nuevo importe calculado a las Participaciones por Pagar a los Trabajadores.
- Correspondiente al Patrimonio Neto, los Resultados Acumulados se han visto afectados considerablemente, debido al reconocimiento de la Obsolescencia Inventarios de los años 2012 al 2017, cuyo valor de S/1,749,208.00, fueron aplicados a dicha cuenta. Asimismo, la Utilidad del Ejercicio se incrementó en S/259,989.00.
- Finalmente, para el ejercicio 2019, la Obsolescencia Total del ejercicio 2018 por S/360,439.00, pasará a ser considerada como Obsolescencia Inservible, y si la empresa cumple los procedimientos tributarios establecidos en el Inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, podrá revertir el Activo Diferido (S/106,330.00) y utilizarlo como Deducción para determinar la renta imponible de dicho periodo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

A continuación, procedemos a validar las hipótesis:

Conclusión Hipótesis general

De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas de cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la obsolescencia de los inventarios impacta financieramente y tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Conclusión Hipótesis específicas N° 1

De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas de cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la obsolescencia de los inventarios impacta financieramente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Conclusión Hipótesis específicas N° 2

De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas de cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la obsolescencia de los inventarios impacta tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.

Conclusión entrevista en profundidad

Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones, tendrán que valorar al momento de elaborar y presentar los estados financieros, la obsolescencia de sus inventarios, es decir el deterioro y desvalorización de la mercadería no apta para la venta, teniendo como base los principios de la NIC 2 y su impacto en los estados de resultados por el mayor costo o gasto del ejercicio, esta desvalorización deberá ir acompañado con un informe técnico, así mismo clasificar aquellos inventarios que formaran parte de sus activos fijos los cuales se medirán de acuerdo con la NIC 36, a su vez implementar políticas contables para la administración de los inventarios y para determinar el periodo de obsolescencia se deberá considerar información histórica así como la opinión de expertos en esta tecnología.

Por otro lado, la necesidad de revisar la obsolescencia de inventarios será necesario como mínimo una evaluación anual por ser inventarios sensibles a los cambios tecnológicos a nivel global.

Conclusión caso práctico

En el desarrollo del caso práctico podemos concluir que financieramente la empresa se ha visto impactada al aplicar la obsolescencia de los inventarios, evidenciándose al obtener los resultados de los ratios financieros, podemos decir que el rendimiento de la inversión de empresa mejoro, así como su margen neto de utilidad tuvo un crecimiento, en cuanto a la rentabilidad del capital, el inversionista obtiene un mejor rendimiento sobre los aportes invertidos y en cuanto a la rotación de inventarios nos permite evaluar la calidad del abastecimiento y de las prácticas de compra, debe implementar políticas y estándares en los procesos de gestión de adquisición de inventarios.

Asimismo, podemos concluir que, en la empresa Intellisoft S.A., el impacto tributario radica al momento de determinar las Adiciones y Deducciones tributarias, ocasionados por la obsolescencia de inventarios. En primer lugar, reconocer tributariamente a la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones, como desmedro. En segundo lugar, identificar que la obsolescencia de inventarios generará una Adición Temporal, cuando la empresa devengue la pérdida financiera y cumpla, posteriormente, con los lineamientos establecidos en el inciso f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta; o una Adición Permanente, cuando la empresa reconozca la pérdida financiera, realice la destrucción de los bienes, pero sin cumplir con la normativa vigente. Finalmente, identificar y considerar, oportunamente, la Deducción Permanente del desmedro acreditado de acuerdo a ley, revirtiendo el Activo Diferido generado.

RECOMENDACIONES

- 1) Recomendamos a las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones que realicen periódicamente un control de sus inventarios para actualizar la obsolescencia de los equipos tecnológicos que almacenan. Asimismo, planificar una rotación oportuna y eficiente de sus existencias, con la finalidad de minimizar los riesgos futuros que puedan tener consecuencias negativas financieras y tributarias.
- 2) Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones deberán determinar el tiempo oportuno, dentro del periodo tributario, para cumplir con la acreditación del desmedro por obsolescencia de inventarios en cumplimiento al Art. 37 de la Ley de Impuesto a la renta y pueda aplicar el activo diferido como una deducción en la determinación de la renta anual.
- 3) Establecer una política de compra teniendo en cuenta cuotas máximas de adquisición que no exponga un alto grado de probabilidad que los inventarios se vean impactados por la obsolescencia.
- 4) Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones deberán mantenerse informados de todos aquellos cambios tecnológicos, económicos y de inversión de sus clientes debido a que estos factores conllevan a la planificación de la compra de sus inventarios para la implementación de proyectos, debido al impacto financiero y tributario, positivo o negativo, que puedan generarse.
- 5) Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones deberán implementar indicadores que midan la eficiencia de la adquisición y rotación de inventarios, con la finalidad de identificar las existencias de baja y alta rotación.
- 6) Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones deberán identificar si aplicarán o no el VNR a los inventarios de acuerdo a las características cualitativas y cuantitativas que posean, a su vez deberán incluirlo en sus políticas contables.
- 7) Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones deberán analizar y determinar el periodo máximo en el cual sus inventarios caerán en obsolescencia total y en obsolescencia inservible.
- 8) Efectuar, por lo menos 1 vez al año, una auditoría financiera y tributaria, de una entidad independiente, que les permita asegurar el cumplimiento de las políticas contables

establecidas, de acuerdo a las NIIF, y el cumplimiento, oportuno, de las normas tributarias para obtener los beneficios fiscales.

6 REFERENCIAS

- Aguilar Santamaría, P. A. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Pensamiento & Gestión*, (32), 142-164.
- Bader, J. (2006). The Inventory Obituary. *Electrical Wholesaling*, 87(12), 52–53. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=b9h&AN=23580823&lang=es> [Consulta: 3 de enero 2019].
- Banco Central de Reserva del Perú Memoria 2018. Cuadro crecimiento sector construcción 2009 – 2018.
- Carl S. Warren, James M. Reeve y Jonathan E Duchac (2009 – 11va. Edición). *Contabilidad Financiera* (pág. 9 a pág. 15).
- Carmen del Pilar Robles Moreno y Karina Montestruque Rosas. *Revista Actualidad Empresarial* edición 165. “A propósito del principio de causalidad”. Pág. 1 – 3.
- Chaneski Chaneski, W. S. (2000). Are You Keeping Obsolete Inventory. *Modern Machine Shop*, 73(5), 52. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=b9h&AN=3664542&lang=es> [Consulta: 17 de diciembre 2018].
- Collins Myke (09 de Agosto de 2004). The true cost of your inventory. *Orange County Business Journal / Advertising Supplement*, pp.A-34.
- Criterios de Jurisprudencias Tributarias. MG. Jorge Gabriel Arévalo Mogollón. 2019. Instituto Pacífico. Páginas 30, 31 Y 44.
- Derecho Financiero, Carlos M. Giuliani Fonrouge 1993, Vol I. Ediciones Depalma Buenos Aires. Pág. 12.
- Emsermann, M., & Simon, B. (2007). *Optimal Control of an Inventory with Simultaneous Obsolescence*. *Interfaces*, 37(5), 445–454. Recuperado de <https://doi.org/10.1287/inte.1070.0304> [Consulta: 19 de diciembre 2018].
- Enrique Jorge Reig, Jorge Gebhardt y Ruben H. Malvitano. *Estudio Teórico Práctico de la Ley Argentina sobre IMPUESTO A LAS GANANCIAS 2001 Décima Edición*. Ediciones Macchi. Páginas 313 y 314.

- Fernando Effio Pereda (2014). Plan Contable General Empresarial Análisis Financiero Tributario Casos Prácticos Cuenta por Cuenta. Pág. 53.
- García Mullín, Roque. “Manual del Impuesto a la Renta”. Centro Interamericano de Estudios Tributarios (C.I.E.T.) – DOC N° 872 Buenos Aires, 1978. Pág 40.
- Guajardo Cantú, & Andrade de Guajardo. (2012). Contabilidad para no contadores (2a ed.). México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Guerrero, J.C., Contabilidad 2, Grupo Editorial Patria, 2014. ProQuest Ebook Central, Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upcsp/detail.action?docID=3228946> [Consulta 21 de enero 2019].
- Henry Aguilar Espinoza (Perú 2015) Normas Internacionales de Información Financiera 200 Casos Prácticos de las NIC y NIIF.
- Heriberto, E. G., & Vicente, C. M. (2006). Diccionario económico financiero. Colombia. Editorial Sello.
- Herz Gherzi, Jeannette, and Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas. Editorial UPC Editor. Apuntes De Contabilidad Financiera. Tercera Edición. ed. Lima: Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas, 2018. Print.
- Horngren, Charles T., Gary Sundem, and John Elliot. Contabilidad Financiera. 5a ed. México, D.F: Prentice-Hall Hispanoamericana, 1995. Print.
- Jaime Morales Mejía y Alan Matos Barzola (Perú, 2010) Fiscalización Tributaria Sustento de Operaciones. Página 175.
- Jame L. Riggs (México, 2008) Sistemas de Producción Planeación, Análisis y Control.
- Jaramillo, A. (2012). Impacto de la obsolescencia de inventarios en la gestión empresarial. Departamento de Gerencia. Escuela de Ingeniería Industrial. Facultad de Ingeniería. Venezuela.
- Jay Heizer y Barry Render (Madrid, 1997) Dirección de la Producción Decisiones tácticas, 4ta Edición.
- John J. Wild, K.R. Subramanyam y Robert F. Halsey (México, 2007) Analisis de Estados Financieros Novena Edición. Pág. 2010.
- Jorge Luis Picón Gonzales (Perú, 2017) ¿Quién se llevó mi Gasto? La Ley, la SUNAT o lo perdí yo... Páginas 203 – 209.

- Kumar, M., & Ganguli, S. (2009). Modeling Inventory Management Improvement: Criticalities and Recommendations. *ICFAI Journal of Supply Chain Management*, 6(1), 36–48. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bsu&AN=36674853&lang=es> [Consulta: 5 de enero 2019].
- León, N.M. (2017). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta: problemática del devengado. (Tesis de maestría, Universidad de Lima, Escuela de Posgrado. Lima, Perú).
- Leopold A. Bernestein (1995). *Análisis de Estados Financieros Teoría, aplicación e interpretación*. Pág. 695.
- López J. (2014). *Gestión de inventarios*, ed. Elearning. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ> [Consulta: 12 de enero 2019].
- Meigs, Williams, Haka y Bettner (México, 2012) *Contabilidad La Base para decisiones gerenciales* undécima edición. Páginas 323, 331.
- Mikel Mauleón (2006) – *Logística y Costos*.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal N° 710-2-1999.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal N° 724-1-1997.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal 01759-5-2003.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal N° 0120-5-2002.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal N° 03708-1-2004.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal N° 13687-1-2011.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal N° 4832-3-2005.
- Ministerio de Economía y Finanzas (1999). Resolución del Tribunal Fiscal N° 3557-2-2004.
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. *Actualidad contable FACES*, 4(4).
- Montestruque, Karina (2007). “El Principio de Causalidad Análisis Tributario”. Página 233.
- Parra Guerrero, F. (Madrid, 1999) *Gestión de Stocks* 2° edición Revisada y Actualizada.
- Pablo Ronald Arias Copitan (Perú, 2015) *Desvalorización de Existencias Tratamiento tributario y contable*. Pág. 3.

- Ramírez Lopez, P. D. (2012). Obsolescencia tecnológica programada. Asunción: Universidad Católica “Nuestra Señora de la Asunción. (especificar enlace y fecha).
- Revista Business Negocios en el Perú (2017). Informe “Boom de los estacionamientos”. Páginas 26 a 28. Edición Diciembre 2017
- Rosa Ortega Salavarría (Perú, 2012) NIIF 2012 y PCGE Comentarios y Aplicación Práctica, página 81.
- Rosa Ortega Salavarría y Ana Pacherrres Racuay (Perú 2015) Impuesto a la Renta de Tercera Categoría 2014-2015.
- Rosendo Huamaní Cueva (2010). Código tributario Comentado. Páginas 31 y 32.
- Rubén del Rosario (Setiembre 2007) Revista Análisis Tributario Volúmen XX N° 236. Página 21.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Código Tributario. Numeral 11, Art. 87°.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Ley del Impuesto General a las Ventas Decreto Legislativo N° 821 Artículo 44°.
- Thomas E. Vollmann, William L. Berry y D. Clay Whybark (Colombia, 1997) Sistemas de Planificación y Control de la Fabricación.
- Tratado de Tributación Tomo I Derecho Tributario Volúmen I. Horacio A. García Belsunce. 2003. Editorial Astrea. Buenos Aires. Página 210.
- Treviño Treviño, F. E. (2009). Factores que influyen en la generación de productos obsoletos en los inventarios de las empresas mexicanas (Doctoral dissertation, Universidad Autónoma de Nuevo León).
- Vega, O. A. (2012). Efectos colaterales de la obsolescencia tecnológica. Facultad de Ingeniería, 21(32), 55-62.
- Walther Belaunde Plenge. “Efecto de los cambios en las normas contables en la tributación empresarial”. (2018). Páginas 6 y 7.

Warren, Carl S., James M. Reeve, and Jonathan E. Duchac. Contabilidad Financiera. Decimocuarta Edición. ed. México, D.F.: Cengage Learning, 2016. Print.

7 ANEXO

7.1 Anexo A – Árbol del Problema

7.2 Anexo B –Matriz de Consistencia Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA INVESTIGACIÓN	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
Problema General:	Objetivo General	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES DE ESTUDIO		
¿Cuál es el impacto financiero y tributario de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018?	Determinar el impacto financiero y tributario de la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones Lima Metropolitana, año 2018	La obsolescencia de inventarios impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018	VI: Obsolescencia de los inventarios Dimensiones: Objetivos Reconocimiento Medición Información a revelar	Investigación Cualitativa: Entrevista a profundidad, 3 expertos en el tema Instrumento: Entrevista en profundidad	<p>CONCLUSIONES</p> <p>Hipótesis General: En base a los resultados obtenidos en las tablas de cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la obsolescencia de los inventarios impacta financieramente y tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.</p> <p>Hipótesis específica N°1: En base a los resultados obtenidos en las tablas de cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la obsolescencia de los inventarios impacta financieramente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.</p>
Problemas específicos:	Objetivos específicos:	HIPOSTESIS ESPECIFICAS			
PE 1 ¿Cuál es el impacto financiero de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018?	OB 1 Determinar el impacto financiero de la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018	La obsolescencia de inventarios impacta financieramente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018	VD1: Impacto Financiero ROE ROA Dupont EBITDA Margen Neto Rotación de inventarios Rotación de Activos	Investigación Cuantitativa: Cuestionario Instrumento: Encuesta Muestra: 17 encuestas	<p>Hipótesis específica N°2: En base a los resultados obtenidos en las tablas de cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la obsolescencia de los inventarios impacta tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018.</p> <p>RECOMENDACIONES</p> <p>Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones deberán realizar periódicamente un control de sus inventarios para actualizar la obsolescencia de los equipos tecnológicos que almacenan y planificar una rotación oportuna y eficiente, con la finalidad de minimizar los riesgos futuros que pueden tener consecuencias negativas financieras y tributarias.</p>
PE 2 ¿Cuál es el impacto tributario de la obsolescencia de los inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018?	OB 2 Determinar el impacto tributario de la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018	La obsolescencia de inventarios impacta tributariamente en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018	VD2: Impacto Tributario Impuesto a la Renta	Población: Empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones de Lima Metropolitana	<p>Las empresas del sector de consultoría informática y gestión de instalaciones deberán determinar el tiempo oportuno, dentro del periodo tributario, para cumplir con la acreditación del desmedro por obsolescencia de inventarios en cumplimiento al Art. 37 de la Ley de Impuesto a la renta y pueda aplicar el activo diferido como una deducción en la determinación de la renta anual.</p> <p>Establecer una política de compra teniendo en cuenta cuotas máximas de adquisición que no exponga un alto grado de probabilidad de que los inventarios se vean impactados por la obsolescencia.</p>

7.3 Anexo C – Entrevista a especialista en NIIF

ENTREVISTA EN PROFUNDIDAD

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana.

La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Actividad económica:

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la obsolescencia de inventarios?
2. ¿Cómo afecta el reconocimiento de la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas en Lima?
3. ¿Cómo se mide la obsolescencia de inventarios?
4. ¿Cómo se revela la obsolescencia de los inventarios en los estados financieros?
5. ¿Qué referencias se toman en cuenta para determinar el porcentaje de obsolescencia de inventarios?
6. ¿Qué criterios se consideran para determinar el periodo de obsolescencia de inventarios?
7. ¿Cómo impacta la obsolescencia de los inventarios en el resultado del ejercicio?
8. ¿Cómo impacta la obsolescencia de los inventarios en los Ratios Financieros?
9. ¿Cómo afecta la obsolescencia de los inventarios en los costos de la empresa?
10. ¿Cómo impacta la obsolescencia de inventarios en la proyección de flujos de caja?
11. En su opinión ¿En qué medida es necesario realizar una revisión de la obsolescencia o deterioro de los inventarios?

7.4 Anexo D – Entrevista a especialista en Tributación

ENTREVISTA EN PROFUNDIDAD

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana.

La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Actividad económica:

1. ¿Cómo impacta la obsolescencia de inventarios en el impuesto a la renta?
2. ¿Cuál es el impacto de la obsolescencia de inventarios en la determinación del ITAN?
3. En su opinión ¿Qué criterios tributarios se consideran para determinar si la obsolescencia de inventarios es merma o desmedro?
4. ¿Cuál sería el procedimiento tributario para que la obsolescencia de inventarios sea deducible en la determinación del impuesto a la renta?

7.5 Anexo E – Encuestas a empresas del sector del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones informáticas de Lima Metropolitana.

La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Actividad económica:

	OBJETIVOS, DEFINICION, ALCANCE	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	La obsolescencia de inventario, esta contabilizado por encima de su valor neto realizable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su venta o utilización	1	2	3	4	5
2	La obsolescencia se asocia a que un producto no puede venderse o desplazarse normalmente por situaciones como: vencimiento del producto, cambio de tecnología, baja rotación, entre otros	1	2	3	4	5
3	El importe recuperable del inventario es igual al precio estimado de venta menos los costos estimados de transformación y los costos estimados de venta	1	2	3	4	5
4	El valor neto realizable es el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación	1	2	3	4	5
5	El valor razonable refleja el precio que se recibirá por vender los inventarios en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición	1	2	3	4	5
6	El valor neto realizable puede no ser igual al valor razonable menos sus costos de venta	1	2	3	4	5

	RECONOCIMIENTO	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
7	El importe en libros de los inventarios se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los ingresos de la operación	1	2	3	4	5
8	Cualquier rebaja o pérdida de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto realizable, es reconocido en el periodo que ocurra la pérdida o rebaja.	1	2	3	4	5
9	La reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en el cual tuvo lugar la recuperación del valor	1	2	3	4	5
10	Los inventarios, asignados a otros activos serán reconocidos como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.	1	2	3	4	5
	MEDICIÓN	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
11	Los inventarios se medirán a su costo o al valor neto realizable, según sea el menor	1	2	3	4	5
12	El costo de los inventarios todos aquellos costos derivados de la adquisición y/o transformación, así como otros costos incurridos para darle su condición y ubicación.	1	2	3	4	5
13	Los costos de transformación de los inventarios comprenden la mano de obra directa, materia prima y los costos indirectos de fabricación	1	2	3	4	5
14	Se realizará una evaluación del valor neto realizable de los inventarios en cada periodo posterior	1	2	3	4	5
15	El costo de los inventarios puede no ser recuperable en el caso que estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos o si sus precios de mercado han caído.	1	2	3	4	5
	INFORMACIÓN A REVELAR	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO

16	El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo	1	2	3	4	5
17	Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula del costo utilizado	1	2	3	4	5
18	El importe de las rebajas y reversión de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el periodo.	1	2	3	4	5
19	El valor en libros de los inventarios que se llevan a valor razonable menos los costos de venta.	1	2	3	4	5
	IMPACTO FINANCIERO	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
20	El incremento de reserva por obsolescencia aumenta los gastos operativos afectando los resultados de la empresa	1	2	3	4	5
21	La reserva de obsolescencia en los activos afecta el estado de situación financiera.	1	2	3	4	5
22	Cuando existe un aumento en los ingresos operacionales y se mantiene una reserva por obsolescencia de inventario, la utilidad operacional se hace menor.	1	2	3	4	5
23	El margen de utilidad se verá afectada por la obsolescencia de inventarios por la baja rotación de los mismos.	1	2	3	4	5
	IMPACTO TRIBUTARIO	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
24	La obsolescencia de inventarios será deducible del impuesto a la Renta en el periodo en el cual se le reconozca.	1	2	3	4	5
25	Solo se aceptará como prueba la destrucción de los inventarios obsoletos efectuados ante Notario Público.	1	2	3	4	5

ENCUESTA

Nombre del entrevistado: Hilarion Hurtado Cárdenas

Cargo: Contador Independiente

Empresa: Intellisoft S.A.

Actividad económica: Consultoría de informática y gestión de instalaciones

Hilarion Hurtado Cárdenas
CONTADOR GENERAL
CRC 25535

	OBJETIVOS, DEFINICION, ALCANCE	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	La obsolescencia de inventario, esta contabilizado por encima de su valor neto realizable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su venta o utilización	1	2	3	4	5
2	La obsolescencia se asocia a que un producto no puede venderse o desplazarse normalmente por situaciones como: vencimiento del producto, cambio de tecnología, baja rotación, entre otros	1	2	3	4	5
3	El importe recuperable del inventario es igual al precio estimado de venta menos los costos estimados de transformación y los costos estimados de venta	1	2	3	4	5
4	El valor neto realizable es el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación	1	2	3	4	5
5	El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o pagado por transferir un pasivo.	1	2	3	4	5
6	El valor neto realizable puede no ser igual al valor razonable menos sus costos de venta	1	2	3	4	5
	RECONOCIMIENTO	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
7	El importe en libros de los inventarios se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los ingresos de la operación	1	2	3	4	5
8	Cualquier rebaja o pérdida de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto realizable, es reconocido en el periodo que ocurra la pérdida o rebaja.	1	2	3	4	5
9	La reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en el cual tuvo lugar la recuperación del valor	1	2	3	4	5
10	Los inventarios, asignados a otros activos serán reconocidos como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.	1	2	3	4	5
	MEDICIÓN	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
11	Los inventarios se medirán a su costo o al valor neto realizable, según sea el menor	1	2	3	4	5

12	El costo de los inventarios son todos aquellos costos derivados de la adquisición y/o transformación, así como otros costos incurridos para darle su condición y ubicación.	1	2	3	4	5
13	Los costos de transformación de los inventarios comprenden los costos directamente relacionados con la producción y también una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos en los que haya incurrido para la transformación de la materia prima en productos terminados	1	2	3	4	5
14	Se realizará una evaluación del valor neto realizable de los inventarios en cada periodo posterior	1	2	3	4	5
15	El costo de los inventarios puede no ser recuperable en el caso que estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos o si sus precios de mercado han caído.	1	2	3	4	5
INFORMACIÓN A REVELAR		TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
16	El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo	1	2	3	4	5
17	Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula del costo utilizado	1	2	3	4	5
18	El importe de las rebajas y reversión de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el periodo.	1	2	3	4	5
19	El valor en libros de los inventarios que se llevan a valor razonable menos los costos de venta.	1	2	3	4	5
IMPACTO FINANCIERO		TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
20	El incremento de reserva por obsolescencia aumenta los gastos operativos afectando los resultados de la empresa	1	2	3	4	5
21	La reserva de obsolescencia en los activos afecta el estado de situación financiera.	1	2	3	4	5
22	Cuando existe un aumento en los ingresos operacionales y se mantiene una reserva por obsolescencia de inventario, la utilidad operacional se hace menor.	1	2	3	4	5
23	El margen de utilidad se verá afectada por la obsolescencia de inventarios por la baja rotación de los mismos.	1	2	3	4	5
IMPACTO TRIBUTARIO		TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
24	La obsolescencia de inventarios será deducible del impuesto a la Renta en el periodo en el cual se le reconozca.	1	2	3	4	5
25	Solo se aceptará como prueba la destrucción de los inventarios obsoletos efectuados ante Notario Público.	1	2	3	4	5