Research Club Scientia Vol. 4, No 4
Frecuencia: Octubre – Diciembre, pp. 879-889
ISSN: 3103 - 1315
DOI: https://doi.org/10.65415/8pd6af27

Reconocimiento contable del deterioro de inventarios y sus implicaciones en la rentabilidad empresarial

Accounting recognition of inventory write-downs and their implications for business profitability

Rilevazione contabile delle svalutazioni delle rimanenze e relative implicazioni per la redditività aziendale

Adrian David Mendoza Urgiles [I]
amendozau@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0009-0003-8173-0741

Steven Santiago Choez Merchan [II]
schoezm2@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0009-0002-0259-1943

Félix Enrique Villegas Yagual [III]
fvillegasy@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-7403-1366

Correspondencia: amendozau@unemi.edu.ec

Artículo de Investigación

Recibido: 09-09-2026 * Aceptado: 11-10-2026 * Publicado: 10-11-2026

I. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
II. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
III. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.

Resumen

El estudio analiza cómo se reconoce contablemente el deterioro de los inventarios y qué implica ese reconocimiento al interpretar la rentabilidad de una empresa. Se realizó una investigación documental cualitativa, descriptiva y analítica, basada en una selección dirigida de seis fuentes normativas, interpretativas, técnicas y académicas verificadas. La información se ordenó en cinco categorías: medición, evidencia, reconocimiento, reversión y rentabilidad. El análisis separó tres cosas: los indicios de que un producto perdió valor, la estimación del valor neto realizable y el registro posterior del gasto. Los precios y los costos necesarios para vender resultaron ser el punto más delicado de la estimación, y la clasificación del gasto y el período en que se reconoce influyen en cómo se leen los márgenes. Los antecedentes revisados muestran dificultades de control y de revelación, pero no permiten cuantificar un efecto general sobre la rentabilidad. Se concluye que reconocer el deterioro refleja una pérdida de recuperabilidad y no mejora por sí mismo el desempeño económico. El aporte es una síntesis que relaciona la trazabilidad de la estimación con la lectura de los resultados financieros. El estudio se limita a las fuentes consultadas y no incluye mediciones en empresas ni conclusiones causales.

Palabras clave: deterioro de inventarios; valor neto realizable; reconocimiento contable; rentabilidad empresarial.

Abstract

This study examines how inventory write-downs are recognised in accounting and what that recognition means when interpreting a company's profitability. A qualitative, descriptive and analytical documentary study was carried out, based on a purposive selection of six verified normative, interpretative, technical and academic sources. The information was sorted into five categories: measurement, evidence, recognition, reversal and profitability. The analysis separated three things: signs that a product has lost value, the estimate of net realisable value, and the later recording of the expense. Prices and the costs necessary to sell proved to be the most delicate part of the estimate, and the way the expense is classified and the period in which it is recognised affect how margins are read. The studies reviewed show difficulties with control and disclosure, but they do not allow a general effect on profitability to be quantified. The study concludes that recognising

a write-down reflects a loss of recoverability and does not, in itself, improve economic performance. Its contribution is a synthesis linking the traceability of the estimate to the reading of financial results. It is limited to the sources consulted and includes neither company-level measurements nor causal conclusions.

Keywords: inventory write-downs; net realisable value; accounting recognition; business profitability.

Riassunto

Lo studio analizza come vengono rilevate contabilmente le svalutazioni delle rimanenze e che cosa comporta tale rilevazione nell'interpretare la redditività di un'azienda. È stata condotta una ricerca documentale qualitativa, descrittiva e analitica, basata su una selezione ragionata di sei fonti normative, interpretative, tecniche e accademiche verificate. Le informazioni sono state ordinate in cinque categorie: valutazione, evidenza, rilevazione, ripristino di valore e redditività. L'analisi ha distinto tre aspetti: gli indizi che un prodotto abbia perso valore, la stima del valore netto di realizzo e la successiva registrazione del costo. I prezzi e i costi necessari per la vendita sono risultati il punto più delicato della stima, e la classificazione del costo e il periodo di rilevazione influiscono sulla lettura dei margini. Gli studi esaminati mostrano difficoltà di controllo e di informativa, ma non consentono di quantificare un effetto generale sulla redditività. Si conclude che rilevare una svalutazione riflette una perdita di recuperabilità e non migliora di per sé la performance economica. Il contributo è una sintesi che collega la tracciabilità della stima alla lettura dei risultati finanziari. Lo studio si limita alle fonti consultate e non comprende misurazioni aziendali né conclusioni causali.

Parole chiave: svalutazione delle rimanenze; valore netto di realizzo; rilevazione contabile; redditività aziendale.

Introducción

Los inventarios reúnen decisiones de compra, producción y venta cuyo resultado económico puede cambiar antes de que el producto se venda. Un artículo sigue existiendo en la bodega, pero puede dejar de recuperar el importe con que está registrado. De ahí surge el problema contable que trata este artículo: cuándo la información disponible obliga a ajustar el activo y cómo debe leerse el gasto que resulta de ese ajuste dentro del desempeño de la empresa.

La NIC 2 manda medir los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Este último es el precio estimado de venta menos los costos estimados de terminación y los necesarios para vender, y la rebaja se reconoce como gasto en el período en que ocurre (IFRS Foundation, s. f.). Por eso la evaluación no depende solo de lo que entra y sale de la bodega: también requiere datos comerciales y estimaciones coherentes con las condiciones reales de recuperación.

En Ecuador, García Tamayo et al. (2024) revisaron las notas de los estados financieros y señalaron problemas para identificar el deterioro y para presentarlo. Albarracín Chacón y Díaz Córdova (2023) describieron, a partir de un caso empresarial, dificultades de control y de aplicación contable. Los dos trabajos ubican la información de inventarios en la discusión sobre razonabilidad, aunque tienen diseños y alcances distintos. Ninguno permite afirmar que registrar una pérdida aumente automáticamente la rentabilidad de otras entidades.

La dificultad analítica está en separar el hecho económico del momento en que se informa. Una caída del precio reduce lo que se espera recuperar, y el asiento contable hace visible esa situación en los estados financieros. Si se confunden ambos planos, se puede atribuir un resultado menor únicamente a la aplicación de la norma, o presentar la calidad del registro como una mejora económica ya comprobada.

El objetivo de este artículo es analizar los criterios de reconocimiento contable del deterioro de inventarios y sus implicaciones para interpretar la rentabilidad empresarial. Para lograrlo se hizo una investigación documental cualitativa, descriptiva y analítica, con una selección dirigida y la comparación de fuentes normativas, interpretativas, técnicas y académicas. El aporte es una síntesis que relaciona el fundamento de la estimación y su registro con la lectura de los resultados financieros, sin calcular pérdidas ni márgenes de empresas concretas. El artículo presenta primero la metodología y luego los hallazgos, la discusión y las conclusiones.

Metodología

Se realizó una investigación documental de enfoque cualitativo y alcance descriptivo y analítico. La unidad de análisis fue el contenido pertinente de documentos identificables. No se trabajó con una población de empresas, una muestra de informantes ni encuestas. Una tesis sobre el tema sirvió únicamente para ubicar antecedentes y temas contables; sus resultados de campo no forman parte de la evidencia de este artículo.

La búsqueda empezó con los títulos y los DOI de los antecedentes identificados en esa tesis y se amplió con consultas web que combinaron los términos «IAS 2», «inventories», «net realisable value» y «NIC 2». Se dio prioridad al sitio de la IFRS Foundation, al de un organismo oficial de adopción normativa, al de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y a las páginas editoriales originales de las investigaciones. La búsqueda se orientó por pertinencia; no se planteó como revisión sistemática ni como búsqueda exhaustiva de la literatura.

Se incluyeron fuentes con autoría institucional o personal identificable, contenido accesible y relación directa con la medición, el reconocimiento o la interpretación financiera de los inventarios. Se dejaron fuera las referencias de la tesis que no se pudieron verificar directamente, los contenidos comerciales generales y los documentos sin información suficiente para respaldar una afirmación. El corpus quedó formado por seis fuentes, que se identifican en la tabla 1. Los resúmenes editoriales se usaron solo para lo que decían, sin suponer que se había leído el artículo completo.

La información se organizó en cinco categorías: medición, evidencia de la estimación, reconocimiento, reversión e interpretación de la rentabilidad. De cada fuente se anotó su identificación, el apartado al que se tuvo acceso y el alcance de lo que se podía afirmar con ella. Luego se compararon los contenidos y se separaron las disposiciones normativas, los resultados de investigaciones anteriores y las inferencias propias del artículo. Bowen (2009) se consultó mediante su resumen editorial como apoyo general sobre el uso de documentos en investigación cualitativa; no forma parte de las seis fuentes sustantivas.

No se aplicó metaanálisis ni pruebas estadísticas, y tampoco hubo una evaluación independiente por varios revisores. Las relaciones entre gasto y margen se desarrollaron como razonamiento contable con supuestos explícitos. Para la búsqueda asistida, la organización de la síntesis, la

redacción y la traducción se utilizó ChatGPT, de OpenAI; esa ayuda no valida de forma independiente los hallazgos. Los límites de acceso y de selección se discuten en la sección correspondiente.

Tabla 1

Corpus y alcance de consulta

Fuente	Contenido consultado y función
IFRS Foundation (s. f.)	Página oficial de la NIC 2: síntesis del criterio de medición y reconocimiento.
Comité de Interpretaciones de las NIIF (2021)	Apartado sobre costos necesarios para vender: precisión interpretativa.
UK Endorsement Board (2026)	NIC 2, párrs. 6–9, 28–34 y 36–39: contraste del texto accesible.
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s. f.)	Tabla de indicadores y apartados de rentabilidad: definición de márgenes.
García Tamayo et al. (2024)	Resumen y metadatos editoriales: antecedente sobre aplicación y revelación.
Albarracín Chacón y Díaz Córdova (2023)	Resumen y metadatos editoriales: antecedente sobre control y razonabilidad.

Nota. *Elaboración propia. La reproducción de la NIC 2 para el Reino Unido se usa como contraste técnico; no acredita cuál es el marco aplicable a una entidad ecuatoriana.*

Resultados

Medición e identificación de la pérdida de valor

El primer hallazgo es que una alerta de deterioro no es lo mismo que su cuantificación. El daño, la obsolescencia, la baja de precios o el aumento de costos pueden afectar la recuperación del inventario. La evaluación suele hacerse por partida, aunque se pueden agrupar artículos similares o relacionados cuando hay justificación (UK Endorsement Board, 2026, párrs. 28–30). La antigüedad sirve para decidir qué revisar, pero por sí sola no da el importe del ajuste.

Como síntesis propia del criterio que describe la IFRS Foundation (s. f.), el cálculo para una partida sin ajustes previos puede expresarse con estas ecuaciones:

$$VNR = PEV - CET - CEV$$

$$D = max(0, C - VNR)$$

Donde VNR es el valor neto realizable; PEV, el precio estimado de venta; CET, los costos estimados de terminación; CEV, los costos estimados necesarios para vender; C, el costo del inventario; y D, la pérdida inicial por deterioro. Las expresiones ordenan los componentes de la estimación; no son cálculos hechos sobre una empresa.

Esta distinción tiene una consecuencia práctica: un reporte de productos antiguos y una estimación contable responden a preguntas distintas. El primero ayuda a ubicar los artículos que necesitan atención; la segunda debe explicar cuánto se espera recuperar. Si se reemplazara la estimación por un porcentaje uniforme según la antigüedad, no se sabría si el ajuste responde a condiciones comerciales concretas.

Información necesaria y trazabilidad de la estimación

El Comité de Interpretaciones de las NIIF (2021) aclaró que los costos necesarios para vender no se limitan a los costos incrementales de una operación. Su identificación depende de las circunstancias y requiere juicio. Por eso, tener un precio de referencia no resuelve todo el cálculo: también hay que revisar qué costos debe asumir la entidad para concretar la venta.

Esto implica que el expediente de la estimación debe mostrar cómo se conectan las fuentes con el importe obtenido. Guardar una cotización aislada no explica por sí sola su relación con la cantidad disponible, el estado del bien o el canal de venta. La tabla 2 presenta una organización propuesta a partir del contraste documental; no se probó en empresas.

Tabla 2

Relación entre estimación y soporte propuesto

Componente	Soporte a examinar	Pregunta de revisión

Costo y unidad evaluada	Registro de costos y detalle del artículo o grupo.	¿La comparación utiliza cantidades y bases consistentes?
Precio esperado	Contratos, condiciones comerciales y referencias de venta.	¿El precio corresponde al inventario y a la fecha evaluados?
Terminación y venta	Estimaciones desglosadas y fundamento de costos necesarios.	¿Las deducciones están justificadas para la entidad?
Reconocimiento y seguimiento	Cálculo, asiento y revisión posterior vinculados.	¿Puede reconstruirse el origen y la evolución del ajuste?

Nota. *Propuesta analítica propia, basada en la IFRS Foundation (s. f.), el Comité de Interpretaciones de las NIIF (2021) y UK Endorsement Board (2026). No es una lista normativa exhaustiva ni un procedimiento validado.*

Reconocimiento y revisión posterior

La pérdida y su posible reversión ocurren en momentos distintos. La NIC 2 exige volver a evaluar el VNR en cada período posterior. Si desaparecen las circunstancias que causaron la rebaja, o hay evidencia clara de que el VNR aumentó por cambios económicos, se debe reconocer la reversión, que no puede superar la rebaja original, de modo que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el VNR revisado. La reversión reduce el gasto de inventarios del período. También deben revelarse los importes de las rebajas y las reversiones, y las circunstancias que llevaron a estas últimas (UK Endorsement Board, 2026, párrs. 33–36).

De esto se deduce que revisar una pérdida no es lo mismo que revertirla. Una nueva evaluación puede confirmar el valor anterior, justificar una pérdida adicional o sustentar una recuperación parcial, según la evidencia actualizada. Eliminar el ajuste solo para subir la utilidad no tendría fundamento si no hay un cambio comprobable en lo que se espera recuperar.

Implicaciones para interpretar la rentabilidad

La guía de indicadores de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s. f.) relaciona el margen operacional con la utilidad operacional y las ventas, y lo diferencia del margen bruto y del margen neto. Esto ayuda a precisar la pregunta financiera: no basta con identificar un gasto, hay que saber qué resultado y qué base de comparación se están analizando.

Como deducción aritmética, si una pérdida D se incluye en el resultado operativo, las demás partidas no cambian y las ventas V son positivas e iguales, la variación del margen operativo, en puntos porcentuales, es:

$$\Delta MO = -100 \times \frac{D}{V}$$

Donde ΔMO es la variación del margen operativo en puntos porcentuales; D, la pérdida por deterioro incluida en el resultado operativo; y V, las ventas usadas como base, que se mantienen constantes. La relación representa un efecto contable condicionado. No mide el cambio real de rentabilidad entre dos períodos, porque en ellos pueden variar los precios, las cantidades vendidas, los costos y otros gastos.

La ubicación del ajuste también importa. Si se incluye en el costo de ventas o en otra partida operativa, hay que revisar cómo se presenta y qué dicen las notas, porque no existe una cuenta única para todos los casos. Si el gasto va al costo de ventas, cambia la lectura del margen bruto. Si se presenta por separado dentro de la operación, el lector debe tenerlo en cuenta para entender el resultado operativo. Clasificarlo de una u otra forma no elimina su efecto sobre el resultado total, siempre que los demás componentes se mantengan constantes.

Otro punto es el riesgo de contar dos veces la misma pérdida. Cuando se vende un inventario que ya fue ajustado, el importe en libros que se reconoce como gasto ya incluye la rebaja (IFRS Foundation, s. f.). Atribuir de nuevo toda la pérdida histórica al período de la venta confundiría el reconocimiento anterior con el costo que se reconoce después. Para comparar períodos hay que seguir el recorrido del artículo y conciliar los movimientos del ajuste.

Aporte y alcance de los antecedentes

García Tamayo et al. (2024) aplicaron una lista de comprobación a las notas de los estados financieros de 2020 de 285 empresas y describieron dificultades para identificar el deterioro y deficiencias en la calidad de la información. Albarracín Chacón y Díaz Córdova (2023) usaron un diseño mixto en Alibalgran y propusieron un proceso de contabilidad y control para las debilidades que identificaron. Estos hallazgos provienen de los estudios citados; no son observaciones propias ni corresponden a una población de este artículo.

La comparación deja ver dos problemas relacionados: contar con información suficiente para estimar y comunicar el efecto financiero de esa estimación. Sin embargo, los resúmenes consultados no ofrecen una base homogénea para cuantificar una relación general entre deterioro y rentabilidad. Por eso no se incluyeron porcentajes ni se calculó un efecto conjunto.

Discusión

La síntesis documental ubica el reconocimiento del deterioro dentro de una cadena de información: una circunstancia económica cambia lo que se espera recuperar, una estimación representa ese cambio y un registro lo lleva a los resultados. Esta distinción evita juzgar la calidad del tratamiento contable solo por el signo de la utilidad. Una utilidad mayor lograda al omitir una pérdida no demuestra un mejor desempeño; muestra una diferencia entre lo informado y lo que la evidencia permitiría sostener.

Los antecedentes coinciden en la importancia del control y de la información, aunque estudian objetos distintos. García Tamayo et al. (2024) examinan revelaciones y Albarracín Chacón y Díaz Córdova (2023) abordan los procesos de una entidad. Por eso una deficiencia en las notas no puede equipararse a un error de medición cuantificado. Una revelación incompleta puede dificultar la interpretación, pero no determina por sí sola el monto de una pérdida no registrada.

La precisión sobre los costos necesarios para vender ayuda a profundizar en esto. El Comité de Interpretaciones de las NIIF (2021) ubica la estimación en las circunstancias de cada entidad. De ahí se deriva que una fórmula correcta puede dar una cifra débil si los datos que se usan están incompletos. Coordinar contabilidad con las áreas comerciales y operativas es una respuesta razonable, pero este análisis no demuestra que alguna intervención concreta reduzca pérdidas o aumente márgenes.

El registro puede reducir el resultado informado y, a la vez, hacer más comprensible la situación de los inventarios. Son consecuencias de distinta naturaleza. La baja del resultado es el efecto de reconocer un gasto; la mejora informativa depende de la calidad del cálculo, del período y de su explicación. Ninguna de las dos equivale a la recuperación comercial del producto, que requeriría ventas u otras acciones concretas y evidencia de sus resultados.

La comparación entre períodos exige mirar tanto el numerador como el denominador de los indicadores. Un margen puede subir aunque se reconozca una pérdida, si otras partidas

evolucionan bien; y puede bajar sin nuevas rebajas por cambios en las ventas o en los costos. La conciliación entre períodos debería separar esos componentes antes de atribuir una tendencia al deterioro. Esta es una orientación de análisis que se deriva de la estructura del indicador, no una asociación empírica demostrada.

Las principales limitaciones son la selección dirigida, el corpus reducido y el acceso solo a resúmenes en los dos antecedentes. Además, el texto normativo usado como contraste es una reproducción para el Reino Unido y no acredita que se aplique obligatoriamente a toda entidad ecuatoriana. Limitarse a la NIC 2 tampoco reemplaza el examen del marco contable que corresponda a cada empresa. El artículo no permite diagnosticar cumplimiento, medir la rentabilidad efectiva ni generalizar las dificultades a sectores o territorios.

Una investigación posterior podría examinar expedientes de estimación y estados financieros comparables para estudiar cómo se relacionan evidencia, ajuste y margen. Para ello habría que definir un acceso documental verificable, el marco contable de las entidades y criterios de clasificación consistentes. Esta es una línea futura y no un procedimiento realizado en este estudio.

Conclusiones

El análisis permitió relacionar los criterios de reconocimiento del deterioro con la interpretación de la rentabilidad a partir de tres distinciones: entre indicio y medición, entre pérdida económica y registro contable, y entre el efecto condicionado del gasto y la variación real del desempeño. Con ellas se responde al objetivo sin atribuir a las fuentes mediciones empresariales que no contienen.

El aporte práctico principal es la trazabilidad del cálculo. Relacionar costo, precio esperado, costos necesarios y revisión posterior permite examinar en qué se apoya una estimación. La organización propuesta puede orientar esa revisión, aunque su utilidad en la práctica requiere aplicarla, algo que este estudio no evaluó.

Reconocer el deterioro refleja una menor recuperabilidad y no mejora por sí mismo la rentabilidad. Para interpretarlo hay que identificar el período y la clasificación del gasto, los ajustes previos y los cambios en las demás partidas. Una reversión necesita su propio fundamento y no debe usarse como mecanismo discrecional para elevar el resultado.

El alcance documental respalda una síntesis conceptual y contable, no una estimación de efectos generalizables. Los antecedentes dan contexto sobre control y revelación; medir el efecto en

empresas exige registros financieros y comerciales adicionales. Tener clara esta diferencia permite usar los hallazgos con precisión y orienta nuevas investigaciones.

Referencias

Albarracín Chacón, D. M., & Díaz Córdova, J. F. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación, 8*(36), e2301049. https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049

Bowen, G. A. (2009). Document analysis as a qualitative research method. *Qualitative Research Journal, 9*(2), 27–40. https://doi.org/10.3316/QRJ0902027

Comité de Interpretaciones de las NIIF. (2021, junio). Costs necessary to sell inventories (IAS 2 Inventories). En *IFRIC Update June 2021*. IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric/2021/ifric-update-june-2021/

García Tamayo, H., Chicaiza, O. L., Molina Díaz, R., & Alvear Siza, S. (2024). Estudio del avance de la NIC 2 en grandes empresas del Ecuador. *Killkana Social, 8*(2), 7–21. https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v8i2.1351

IFRS Foundation. (s. f.). *IAS 2 Inventories*. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (s. f.). *Tabla de indicadores*. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

UK Endorsement Board. (2026). *International Accounting Standard 2: Inventories* [Norma adoptada en el Reino Unido; normas emitidas al 1 de enero de 2026]. https://media.endorsement-board.uk/documents/IAS_2_-_Inventories.pdf