



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE PARA
DETERMINAR EL COSTO DE LAS EXISTENCIAS EN LA
EMPRESA IMPORTACIONES PERUVIAN S.A TRUJILLO
2016

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Bach. Keiko Genara Ascoy Cordova
Bach. Eleen Rocio Villalobos Venegas

Asesora:

Dra. Cancino Olivera Rossana Magally

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora Dra. Rossana Magally Cancino Olivera y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachilleres **Keiko Genara Ascoy Cordova y Eleen Rocio Villalobos Venegas**, denominada:

“ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE PARA DETERMINAR EL COSTO DE LAS EXISTENCIAS EN LA EMPRESA IMPORTACIONES PERUVIAN S.A TRUJILLO 2016”

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera
ASESORA

Mg. Carola Rosana Salazar Rebaza
JURADO
Presidente

CPC. Ana María Roncal Morales
JURADO

CPC. Marvin Aredo García
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT	xiii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.3. Formulación del problema.....	14
1.4. Justificación	14
1.5. Limitaciones	14
1.6. Objetivos	15
1.6.1. <i>Objetivo general</i>	15
1.6.2. <i>Objetivos específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.1.1. <i>Bases teóricas</i>	19
2.1.2. <i>Existencias:</i>	19
2.1.3. <i>Costo de adquisición de existencias:</i>	19
2.1.4. <i>Tratamiento contable de las existencias:</i>	20
2.1.5. <i>Descuentos:</i>	20
2.1.6. <i>Rappel:</i>	21
2.1.7. <i>Definición de importación:</i>	21
2.1.8. <i>Costo de importación:</i>	21
2.1.9. <i>Importación de bienes:</i>	21
2.1.10. <i>FOB:</i>	22
2.1.11. <i>Tributos y derechos a pagar en la importación</i>	23
a) <i>Ad Valórem</i>	23
b) <i>Impuesto General a las Ventas y el Impuesto de Promoción Municipal</i>	23
c) <i>Registro de la Declaración Única de Aduanas</i>	24
2.1.12. <i>Diferencia por tipo de cambio</i>	25
2.1.13. <i>Contabilización de una importación de mercadería</i>	25
2.2. Definición de términos.....	25

2.3.	Hipótesis.....	25
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....		26
3.1.	Operacionalización de variables.....	26
3.2.	Diseño de investigación.....	27
3.3.	Unidad de estudio.....	27
3.4.	Población.....	27
3.5.	Muestra (muestreo o selección).....	27
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	28
	a) <i>Entrevista</i>	28
	b) <i>Análisis Documental</i>	28
	c) <i>Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos</i>	29
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....		30
4.1.	Datos Generales de la Empresa.....	30
4.2.	Tratamiento contable para determinar el costo de las existencias en la empresa Importaciones Peruvian S.A.	41
	4.2.1. <i>Costo de adquisición de las importaciones de la empresa Importaciones Peruvian SA Trujillo 2016.</i>	41
	4.2.2. <i>Descuentos obtenidos de las importaciones de la empresa Importaciones Peruvian SA de los meses abril, mayo y junio 2016.</i>	41
	4.2.3. <i>Tratamiento contable de la mercadería importada de la empresa Importaciones Peruvian SA Trujillo 2016.</i>	42
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....		64
CONCLUSIONES.....		66
RECOMENDACIONES.....		67
REFERENCIAS.....		68
ANEXOS.....		70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Fórmula para la determinación del costo de compra.....	19
Tabla 2: La estructura del costo de adquisición.....	20
Tabla 3: Formula para la determinación del valor de la importación	22
Tabla 4: Operacionalización de la variable.....	26
Tabla 5: Datos generales de la Empresa	30
Tabla 6: Análisis FODA	33
Tabla 7: Principales productos que ofrecen	35
Tabla 8: Principales Clientes	38
Tabla 9: Principales Proveedores	39
Tabla 10: Principales Competidores	40
Tabla 11: Datos de importación del proveedor Exedy Latin America	44
Tabla 12: Cuadro comparativo en la importación con EXEDY LATIN AMERICA.....	45
Tabla 13: Determinación del Costo de Existencias por producto (Parte 1) Exedy L.A.	47
Tabla 14: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 2) Exedy L.A.....	48
Tabla 15: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 3) Exedy L.A.....	49
Tabla 16: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 4) Exedy L.A.....	50
Tabla 17: Datos de importación del proveedor Motorix International, INC.....	51
Tabla 18: Cuadro comparativo en la importación con MOTORIX INTERNATIONAL, INC	52
Tabla 19: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 1) Motorix I. Inc.....	54
Tabla 20: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 2) Motorix I. Inc.....	55
Tabla 21: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 3) Motorix I. Inc.....	56
Tabla 22: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 4) Motorix I. Inc.....	57
Tabla 23: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 5) Motorix I. Inc.....	58
Tabla 24: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 6) Motorix I. Inc.....	59
Tabla 25: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 7) Motorix I. Inc.....	60
Tabla 26: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 8) Motorix I. Inc.....	61
Tabla 27: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 9) Motorix I. Inc.....	62
Tabla 28: Determinación del Costo de Existencias por Producto (Parte 10) Motorix I. Inc.....	63
Tabla 29: Tratamiento contable de una importación.....	72
Tabla 30: Contabilización de los descuentos obtenidos con emisión de Nota de Crédito	73
Tabla 31: Contabilización de los descuentos obtenidos incluidos dentro de la factura	74
Tabla 32: Registro de DUA.....	76
Tabla 33: Datos de importación	77
Tabla 34: Asientos contables de importación parte I	77
Tabla 35: Asientos contables de importación parte II	77
Tabla 36: Asientos contables de importación parte III	77

Tabla 37: Asientos contables de importación parte IV	77
Tabla 38: Datos de importación del proveedor Exedy Latin America	77
Tabla 39: Registro de las existencias y la nota de crédito	77
Tabla 40: Registro de la Declaración Única de Aduanas	77
Tabla 41: Registro de la factura de Birktrans SAC	77
Tabla 42: Registro de la factura de Birktrans SAC- Agente portuario.....	77
Tabla 43: Registro de la factura de Neptunia- Verificación de datos y almacenamiento.....	77
Tabla 44: Registro de la factura de San Isidro Labrador-Transporte de la mercadería a Trujillo....	77
Tabla 45: Registro de la factura de Logistica Karal SAC-Agente portuario	77
Tabla 46: Registro del ingreso de la mercadería al almacén	77
Tabla 47: Datos de importación del proveedor Motorix International, INC.....	77
Tabla 48: Registro de la mercadería y descuento dentro de la factura.....	77
Tabla 49: Registro de la Declaración Única de Aduanas	77
Tabla 50: Registro de la factura de Birktrans SAC- Descarga, manipuleo y handling.....	77
Tabla 51: Registro de la factura de Birktrans SAC- Agente portuario.....	77
Tabla 52: Registro de la factura de Neptunia- Verificación de datos	77
Tabla 53: Registro de la factura de San Isidro Labrador- Transporte de la mercadería a Trujillo...	77
Tabla 54: Registro de la factura de Logistica Karal- Agente portuario.....	77
Tabla 55: Registro del ingreso de la mercadería al almacén	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Derechos e impuestos que afectan la importación	24
Figura 2: Tratamiento contable y tributario del Ad valorem e IGV.....	24
Figura 3: Diseño de investigación.....	27
Figura 4: Ubicación de la empresa	30
Figura 5: Organigrama de la empresa	32
Figura 6: Logo de la empresa Importaciones Peruvian S.A.....	34
Figura 7: Principales productos I	36
Figura 8: Principales productos II	37
Figura 9: Collage de los principales clientes	38
Figura 10: Collage de los principales proveedores.....	39
Figura 11: Collage de principales competidores.....	40
Figura 12 Procedimiento de Importación.....	43

RESUMEN

La presente investigación ha sido elaborada con el objetivo de analizar el tratamiento contable para determinar el costo de las existencias en la empresa IMPORTACIONES PERUVIAN S.A. Dedicada a la importación, comercialización y distribución de autopartes para vehículos japoneses, la misma que ha tenido un crecimiento en el mercado automotor.

La investigación es de tipo descriptiva, es decir, se plasmó los registros contables de las existencias tal y como lo realizó la empresa, sin manipular la variable. El período de análisis es de abril, mayo y junio del año 2016.

En la empresa IMPORTACIONES PERUVIAN S.A., se identificó los siguientes problemas: en la determinación del costo de adquisición de las existencias no tenían en cuenta los descuentos obtenidos por sus proveedores; en cuanto a los servicios de agente de Aduanas y fletes eran considerados como gasto. Se analizó como debería ser el tratamiento contable respecto a ello, teniendo en cuenta los criterios de la Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios y también según autores que manejan el tema de registro de importaciones y los asientos contables para las existencias.

En los resultados obtenidos, se evidencio diferencias significativas, para la importación con el proveedor EXEDY LATIN AMERICA que tuvo un incremento por S/. 6,079.57 y con el proveedor MOROTIX INTERNACIONAL, INC que existió una disminución por S/. S/. 5,808.53 ambas en su costo de existencias. Por ello, se recomendó a la empresa capacitar a su personal en cuanto a las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 2, y también considerar los asientos realizados por las autoras con la finalidad que en el futuro realicen bien sus operaciones en cuanto a la determinación de su costo de existencias y así obtengan información fiable para la toma de sus decisiones económicas y financieras.

ABSTRACT

The present investigation has been elaborated with the objective of analyzing the accounting treatment to determine the cost of the stock in the company IMPORTACIONES PERUVIAN S.A. Dedicated to the import, marketing and distribution of auto parts for Japanese vehicles, the same one that has had a growth in the automotive market.

The research is of a descriptive type, that is, the accounting records of the inventories were recorded, as the company did, without manipulating the variable. The analysis period is April, May and June 2016.

In the company IMPORTACIONES PERUVIAN S.A., the following problems were identified: in the determination of the cost of acquisition of the inventories, they did not take into account the discounts obtained by their suppliers; in terms of customs agent services and freight were considered as an expense. The accounting treatment in relation to this was analyzed, taking into account the criteria of the International Accounting Standard 2 - Inventories and also according to authors who handle the issue of import registration and accounting entries for inventories.

In the obtained results, significant differences were evidenced, for the import with the EXEDY LATIN AMERICA supplier that had an increase for S /. 6,079.57 and with the supplier MOROTIX INTERNACIONAL, INC that there was a decrease of S /. S /. 5,808.53 both in their cost of stock. For this reason, the company was recommended to train its personnel regarding the International Accounting Standards, specifically IAS 2, and also to consider the entries made by the authors in order to perform their operations well in the future regarding the determination of your cost of stocks and thus obtain reliable information for making your economic and financial decisions.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Abanto, M. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Lima: Gaceta Juridica.

Aguilar, H. (2015). ¿Cómo contabilizar notas de débito y las notas de crédito? *Asesor Empresarial*, pg 30.

Alarcón Fernández, K.E. (2016). *Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de Biotecnologic Import SAC Lima - año 2016*. (Tesis de Titulación). Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.

Araujo, C. (2013). *SADA - Sistema anticipado de despacho aduanero*. Breña: Pacifico Editores S.A.C.

Baena, J. E. (29 de Enero de 2011). *Aprendeconomía*. Recuperado el 17 de Noviembre de 2017, de <https://aprendeconomia.com/2011/01/29/2-existencias-concepto-y-tipos/>

Calero Jaramillo, J. F. (2015). *Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 "Inventarios" En La Compañía Michelin del Ecuador S.A.* (Tesis de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.

Cárdenas Gaibor, E.M. (2013). *Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios en una empresa importadora y comercializadora de artículos de viaje y afines caso "Comercial Equipaggio CIA LTDA"*. (Tesis de Titulación). Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador.

Castillo Perea, V.M. (2013) *Aplicar los procedimientos que la norma NIC2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros*. (Tesis de titulación). Universidad Estatal de Milagro, Guayas, Ecuador.

Consejo Normativo de Contabilidad. (01 de Enero de 2011). *Plan Contable General Empresarial*. Recuperado el 30 de Octubre de 2016, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf

Enriquez, R. (1 de Septiembre de 2012). *Administración Moderna*. Obtenido de <http://www.administracionmoderna.com/2012/09/costos-de-importacion.html>

Espinoza, C. (15 de 04 de 2006). Tratamiento Contable de los Tributos Pagados en la Importación Definitiva de Bienes. *Actualidad Empresarial*, VII, 4.

Fernández, J. A.; Malca, L. (2017). *Efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, en el estado de situación financiera y estado de resultados*

de la empresa *Milka Supermercados E.I.R.L. Cajamarca – año 2016*. (Tesis de Titulación). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.

García, J., & Álvarez, M. (2013). *Importaciones Aplicación Contable*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.

Guerrero, B. & Suarez, E. (2015). Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la determinación del costo de inventario del comercial "DISPROVIT" situada en el Cantin Naranjito periodo 2013-2014. (Tesis de Titulación). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.

Guía de Investigación UPN. (2014). Manual de Estadística. 16. Trujillo, Perú.

Hernández Sampieri, R. (2006). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

Jerez, J. (2011). *Comercio internacional*. Madrid: Gráficas Dehon.

Mamani, J. (2015). Determinación de los costos de importación - Tratamiento contable. *Actualidad Empresarial*, 10-14.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Recuperado el 14 de Noviembre del 2016. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS02.pdf

Palacios, J. (2014). *Innovación Contable*. Recuperado el 11 de Octubre de 2016, de Innovación Contable: <http://jpmjavi.blogspot.pe/2014/10/tratamiento-contable-de-inventarios.html>

Rabanal, S.M.; Tafur, K.P. (2015). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad Nª 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo de enero-junio 2015*. (Tesis de titulación). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Romero, Á. (2011). *Contabilidad Intermedia*. México: The McGraw-Hill companies.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (2008). Ley General de Aduanas. Recuperado el 26 de Octubre de 2016. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/gja-03.htm>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (s.f.). Pagos y Garantías: Tributación Aduanera. Recuperado el 26 de Octubre de 2016. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/pagosgarantias/index.html#>

Tigueros, J., Sansalvador, M., Reig, J., González, J., & Cavero, J. (2008). *Fundamentos y práctica de contabilidad*. Madrid: Ediciones Pirámide.

Zeballos, E. (2013). *Contabilidad General*. Arequipa: impresiones Juve.