



# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“ANÁLISIS DE LAS DISCREPANCIAS ENTRE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 - INVENTARIOS Y LOS ARTÍCULOS 37° inc.(f), 62° Y 20° NUMERAL 1 DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Bach. Nelson Jonathan, Ramírez Novoa

Bach. Jhosimar Ángel, Vargas Asto

**Asesor:**

Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo – Perú

2019

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

### Contenido

<b>APROBACIÓN DE LA TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b> .....	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>viii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática .....	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Justificación.....	13
1.4. Limitaciones .....	13
1.5. Objetivos .....	14
1.5.1. <i>Objetivo general</i> .....	14
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	14
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>15</b>
2.1. Antecedentes .....	15
2.2. Bases Teóricas .....	19
2.2.1. <i>Valor Neto Realizable</i> .....	19
2.2.2. <i>Mermas y desmedros</i> .....	26
A. Clases de las mermas:.....	27
2.2.3. <i>Costo de Adquisición</i> .....	36
A. Definición de Costo de Adquisición .....	36
B. Definición de Costo .....	36
2.3. Base Normativo.....	40
2.3.1. <i>Objetivo</i> .....	40
2.3.2. <i>Alcance</i> .....	40
2.3.3. <i>DEFINICIONES</i> .....	41
2.3.4. <i>MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS</i> .....	42
2.3.5. <i>Otros costos</i> .....	43
2.3.6. <i>Costo de los inventarios para un prestador de servicios</i> .....	44
2.3.7. <i>Técnicas de medición de costos</i> .....	44
2.3.8. <i>Fórmulas de cálculo del costo</i> .....	45

2.3.9.	<i>Valor Neto Realizable</i> .....	46
2.3.10.	<i>Reconocimiento como un gasto</i> .....	47
2.3.11.	<i>Información a revelar</i> .....	47
2.3.12.	<i>Fecha de vigencia</i> .....	48
2.4.	Marco Legal .....	49
2.4.1.	<i>Artículo 20°</i> .....	49
2.4.2.	<i>Artículo 37°</i> .....	50
2.4.3.	<i>Artículo 62°</i> .....	52
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA</b> .....		<b>54</b>
3.1.	Hipótesis .....	54
3.2.	Variables .....	54
3.3.	Operacionalización de variables .....	55
3.4.	Diseño de investigación .....	56
3.5.	Unidad de estudio .....	56
3.6.	Población .....	56
3.7.	Muestra (muestreo o selección).....	56
3.8.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos .....	56
3.9.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos .....	56
<b>CAPÍTULO 4. RESULTADOS</b> .....		<b>57</b>
4.1.	Determinación de las discrepancias que existen con respecto a los métodos de valuación de inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 y el artículo 62° de Ley del Impuesto a la Renta. ....	57
4.2.	Análisis de las discrepancias en relación a mermas y desmedros según la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 y el artículo 37° inc. (f) de la Ley del Impuesto a la Renta. ....	59
4.2.1.	<i>Tratamiento contable y tributario en mermas.</i> .....	59
4.2.2.	<i>Tratamiento contable y tributario en desmedros.</i> .....	64
4.3.	Describir las discrepancias en relación a Norma Internacional de Contabilidad N° 2 y el artículo 20° numeral 1 de Ley del Impuesto a la Renta con respecto a Costo de Adquisición. ....	67
<b>CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN</b> .....		<b>74</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....		<b>76</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....		<b>78</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....		<b>79</b>
<b>ANEXOS</b> .....		<b>81</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01 Cantidad de métodos de valuación de Inventarios.....	55
Tabla N° 02 Existencia Basicas.....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01: Diferencias entre los tipos de Mermas.....	27
FIGURA N° 02: Situaciones como se producen los desmedros .....	30
FIGURA N° 03: MEDICIÓN DE INVENTARIOS.....	31
FIGURA N° 04: Costo –VNR.....	31
FIGURA N° 05: Costo –VNR.....	32
FIGURA N° 06: Merma ≠ Desmedro.....	34
FIGURA N° 07: Valorización de Mermas.....	58

## RESUMEN

El desarrollo de la presente tesis “Análisis de las discrepancias entre la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 –Inventarios y los artículos 37° inc.(f), 62° y 20° numeral 1 de la Ley del Impuesto a la Renta” se enfoca generalmente en las controversias que existentes en los artículos antes mencionados donde aclararemos algunas dudas respecto al tema.

En la cual se puede decir que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de valuación aceptados por la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC-2) y los métodos descritos en el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) que son los siguientes: El Método del Costo Promedio, Primeras en Entrar primeras en Salir (PEPS o FIFO), Identificación específica, Inventario al detalle o por menor, Existencias básicas.

Es dentro de las NIC's, donde podemos encontrar una relacionada específicamente al tratamiento que se les da a los inventarios, nos estamos refiriendo a la NIC 2, que si bien no incluye literalmente los términos de: mermas y desmedros, si regula el tratamiento que se deben dar en caso de ocurrencia de estos hechos, como también encontramos todo en relación al costo de adquisición lo cual son considerados como gastos del periodo en que se reconozcan.

El tipo de investigación que se realizo fue de diseño no experimental, ya que no se manipularan deliberadamente las variables. Se observará el fenómeno tal y como están en su contexto natural, para después analizar y describir sus diferencias. Cabe señalar, que la realización de esta investigación obedece a la necesidad de analizar la importancia de aplicar la NIC 2 y la LIR es para la describir las diferencias existentes para su mejor interpretación.

## ABSTRACT

The development of this thesis "Analysis of the discrepancies between the International Accounting Standard No. 2 - Inventories and articles 37° inc. (F), 62° and 20° numeral 1 of the Income Tax Law" generally focuses on the controversies that exist in the aforementioned articles where we will clarify some doubts about the subject.

In which it can be said that the inventories will be measured at cost or net realizable value, whichever is less.

The cost of the inventories will be assigned using the valuation methods accepted by International Accounting Standard No. 2 (NIC-2) and the methods described in article 62 of the Income Tax Law (LIR), which are the following: The Average Cost Method, First to Enter First Exit (FIFO or FIFO), Specific Identification, Retail or Retail Inventory, Basic Stocks.

It is within the NICs, where we can find one specifically related to the treatment given to the inventories, we are referring to the NIC 2, which does not include literally the terms of: losses and demerits, if it regulates the treatment that is they must give in case of occurrence of these events, as we also find everything related to the cost of acquisition which are considered as expenses of the period in which they are recognized.

The type of research that was carried out was of a non-experimental design, since the variables were not deliberately manipulated. The phenomenon will be observed as they are in their natural context, to later analyze and describe their differences. It should be noted that the realization of this research is due to the need to analyze the importance of applying IAS 2 and the LIR is to describe the existing differences for better interpretation.

## **NOTA DE ACCESO**

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

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abanto (2015) en su libro *Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CINIIF, explicación con casos prácticos*, Contadores & Empresas, Surquillo, Lima: El Búho.
- Arias (2015) en su libro *Desvalorización de Existencias*, Contadores & Empresas, Surquillo, Lima: El Búho.
- ASB. (2014) Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2018-EF/30), Perú: IFRS foundation. NIC N° 2 INVENTARIOS
- Carvajal (2017) en su tesis titulada “*Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa el Gran Remate Gardosgran S.A*”.
- Colmenares (2007) Análisis del manejo del inventario de la empresa 2B industria y taller. (Tesis para optar al título de contaduría pública), Barquisimeto, Venezuela.
- Molina (2010) en su tesis titulada “*Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en la Determinación del Costo de inventario de la empresa Comercial Molpaca Molina ubicada en el municipio Peña del Estado Yaracuy*”, Venezuela.
- Molina; Díaz; Vásquez; Casinelli, El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina en la Revista Contabilidad y Negocios, vol. 9, núm. 18, 2014, pp. 5-26, Departamento Académico de Ciencias Administrativas.
- Moscoso (2010) en su proyecto sobre mejoras en el control de inventarios en una operadora logística integral, (propone mejorar el sistema de supervisión de mermas y existencias en las empresas con el fin de disminuir las sanciones y problemas derivados al incumplimiento de controles Internos.
- Moreno, W., Romero, A., & Membreño, A. (2008). Comparaciones métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación. En W. Moreno, A. Romero, & A. Membreño, *Métodos de valuación de inventarios* (págs. 10-11). Managua-Nicaragua.
- Ochoa y Rojas (2015) en su tesis titulada “*Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector comercializador de materiales de construcción de la ciudad de Cuenca y su impacto contable y tributario*”, Ecuador.

Pacheco (2009) en su tesis titulada “Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana. Tesis para optar título profesional de Contador Público, USMP, Lima, Perú.

Rios, B. (2015) en su tesis titulada *caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de lima, 2015*. (Tesis magister e contabilidad) Universidad Católica los ángeles de Chimbote, Lima.

Sedano (2017) en su tesis titulada “*Las mermas y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporation Intherpharma S.A.C. Lima, Perú*”.