

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“APLICACIÓN DE LA NIC 2, INVENTARIOS, EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MADERA DE EUCALIPTO, INEGEKA, TRUJILLO, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Diana Ballena Avila

Asesor:

Mg. Marvin Omar Aredo Garcia

Trujillo - Perú

2021



TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	15
1.3. Objetivos	15
1.4. Hipótesis.....	16
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	19
2.1. Tipo de investigación	19
2.2. Población y muestra	19
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	20
2.4. Procedimiento.....	21
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	24
3.1. Análisis de los aspectos generales de la empresa relacionados a la compra y venta de mercaderías.	24
3.2. Identificación de los costos vinculados a la compra de las existencias	29
3.3. Aplicar el método de costo promedio ponderado.....	37
3.4. Medición de las existencias al costo o al valor neto realizable	116
3.5. Determinación de las pérdidas por mermas y su ajuste correspondiente.	177
3.6. Comparación del costo de ventas entre lo que estipula la empresa y lo que determina la NIC 2	179
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	183
REFERENCIAS.....	190
ANEXOS	193

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES-----	30
TABLA 2: PRECIO DE COMPRA DE LA MERCADERÍA -----	30
TABLA 3: PRECIO POR DESCARGA DE UNIDAD DE TRANSPORTE AL ALMACÉN -----	31
TABLA 4: PLANILLA DE REMUNERACIÓN A PERSONAL LOGÍSTICO -----	32
TABLA 5: COSTOS ADICIONALES POR COMPRAS DE ENERO -----	33
TABLA 6: COSTOS ADICIONALES POR COMPRAS DE FEBRERO -----	34
TABLA 7 : COSTOS ADICIONALES POR COMPRAS DE MARZO -----	35
TABLA 8: COSTOS ADICIONALES POR COMPRAS DE ABRIL -----	36
TABLA 9: KARDEX DE VIGA DE 8 MTS - ENERO -----	38
TABLA 10: KARDEX DE VIGA DE 8 MTS - FEBRERO -----	39
TABLA 11: KARDEX DE VIGA DE 8 MTS - MARZO -----	40
TABLA 12: KARDEX DE VIGA DE 8 MTS - ABRIL-----	41
TABLA 13: KARDEX DE VIGA DE 7 MTS - ENERO-----	42
TABLA 14: KARDEX DE VIGA DE 7 MTS - FEBRERO -----	43
TABLA 15: KARDEX DE VIGA DE 7 MTS - MARZO -----	44
TABLA 16 KARDEX DE VIGA DE 7 MTS - ABRIL-----	45
TABLA 17 KARDEX DE VIGA DE 6 MTS. - ENERO -----	46
TABLA 18 KARDEX DE VIGA DE 6 MTS. - FEBRERO -----	48
TABLA 19 KARDEX DE VIGA DE 6 MTS. - MARZO -----	49
TABLA 20 KARDEX DE VIGA DE 6 MTS. - ABRIL -----	49
TABLA 21 KARDEX DE VIGA DE 5 MTS. - ENERO -----	51
TABLA 22 KARDEX DE VIGA DE 5 MTS. - FEBRERO -----	52
TABLA 23 KARDEX DE VIGA DE 5 MTS. - MARZO -----	53
TABLA 24 KARDEX DE VIGA DE 5 MTS. - ABRIL-----	54
TABLA 25 KARDEX DE MANDALLON DE 8 MTS. - ENERO -----	55
TABLA 26 KARDEX DE MANDALLON DE 8 MTS. - FEBRERO -----	56
TABLA 27 KARDEX DE MANDALLON DE 8 MTS. - MARZO-----	57
TABLA 28 KARDEX DE MANDALLON DE 8 MTS. - ABRIL-----	58
TABLA 29 KARDEX DE MANDALLON DE 7 MTS. - ENERO -----	59
TABLA 30 KARDEX DE MANDALLON DE 7 MTS. - FEBRERO -----	60
TABLA 31 KARDEX DE MANDALLON DE 7 MTS. - MARZO -----	61
TABLA 32 KARDEX DE MANDALLON DE 7 MTS. - ABRIL-----	62
TABLA 33 KARDEX DE MANDALLON DE 6 MTS. - ENERO-----	63
TABLA 34 KARDEX DE MANDALLON DE 6 MTS. - FEBRERO -----	64
TABLA 35 KARDEX DE MANDALLON DE 6 MTS. - MARZO-----	65
TABLA 36 KARDEX DE MANDALLON DE 6 MTS. - ABRIL -----	66
TABLA 37 KARDEX DE MANDALLON DE 5 MTS. - ENERO -----	67
TABLA 38 KARDEX DE MANDALLON DE 5 MTS. - FEBRERO -----	68
TABLA 39 KARDEX DE MANDALLON DE 5 MTS. - MARZO -----	69
TABLA 40 KARDEX DE MANDALLON DE 5 MTS. - ABRIL -----	70
TABLA 41 KARDEX DE MANDANA DE 8 MTS. - ENERO -----	71
TABLA 42 KARDEX DE MANDANA DE 8 MTS. - FEBRERO -----	72
TABLA 43 KARDEX DE MANDANA DE 8 MTS. - MARZO-----	73

TABLA 44 KARDEX DE MANDANA DE 8 MTS. - ABRIL-----	74
TABLA 45 KARDEX DE MANDANA DE 7 MTS. - ENERO -----	75
TABLA 46 KARDEX DE MANDANA DE 7 MTS. - FEBRERO-----	76
TABLA 47 KARDEX DE MANDANA DE 7 MTS. - MARZO-----	77
TABLA 48 KARDEX DE MANDANA DE 7 MTS. - ABRIL -----	79
TABLA 49 KARDEX DE MANDANA DE 6 MTS. - ENERO-----	80
TABLA 50 KARDEX DE MANDANA DE 6 MTS. - FEBRERO-----	81
TABLA 51 KARDEX DE MANDANA DE 6 MTS. - MARZO-----	82
TABLA 52 KARDEX DE MANDANA DE 6 MTS. - ABRIL -----	83
TABLA 53 KARDEX DE MANDANA DE 5 MTS. - ENERO -----	84
TABLA 54 KARDEX DE MANDANA DE 5 MTS. - FEBRERO-----	85
TABLA 55 KARDEX DE MANDANA DE 5 MTS. - MARZO-----	86
TABLA 56 KARDEX DE MANDANA DE 5 MTS. - ABRIL-----	87
TABLA 57 KARDEX DE PARANTE DE 4 MTS. - ENERO -----	88
TABLA 58 KARDEX DE PARANTE DE 4 MTS. - FEBRERO-----	89
TABLA 59 KARDEX DE PARANTE DE 4 MTS. - MARZO -----	90
TABLA 60 KARDEX DE PARANTE DE 4 MTS. - ABRIL -----	91
TABLA 61 KARDEX DE PARANTE DE 3 MTS. - ENERO -----	92
TABLA 62 KARDEX DE PARANTE DE 3 MTS. - FEBRERO-----	93
TABLA 63 KARDEX DE PARANTE DE 3 MTS. - MARZO -----	94
TABLA 64 KARDEX DE PARANTE DE 3 MTS. - ABRIL -----	95
TABLA 65 KARDEX DE PARANTE DE 2.50 MTS. - ENERO -----	96
TABLA 66 KARDEX DE PARANTE DE 2.50 MTS. - FEBRERO-----	97
TABLA 67 KARDEX DE PARANTE DE 2.50 MTS. - MARZO-----	98
TABLA 68 KARDEX DE PARANTE DE 2.50 MTS. - ABRIL -----	99
TABLA 69 KARDEX DE VARA DE 8 MTS. - ENERO-----	100
TABLA 70 KARDEX DE VARA DE 8 MTS. - FEBRERO -----	101
TABLA 71 KARDEX DE VARA DE 8 MTS. - MARZO-----	102
TABLA 72 KARDEX DE VARA DE 8 MTS. - ABRIL-----	103
TABLA 73 KARDEX DE VARA DE 7 MTS. - ENERO-----	104
TABLA 74 KARDEX DE VARA DE 7 MTS. - FEBRERO -----	105
TABLA 75 KARDEX DE VARA DE 7 MTS. - MARZO-----	106
TABLA 76 KARDEX DE VARA DE 7 MTS. - ABRIL-----	107
TABLA 77 KARDEX DE VARA DE 6 MTS. - ENERO-----	108
TABLA 78 KARDEX DE VARA DE 6 MTS. - FEBRERO -----	109
TABLA 79 KARDEX DE VARA DE 6 MTS. - MARZO-----	110
TABLA 80 KARDEX DE VARA DE 6 MTS. - ABRIL-----	111
TABLA 81 KARDEX DE VARA DE 5 MTS. - ENERO-----	112
TABLA 82 KARDEX DE VARA DE 5 MTS. - FEBRERO -----	113
TABLA 83 KARDEX DE VARA DE 5 MTS. - MARZO-----	114
TABLA 84 KARDEX DE VARA DE 5 MTS. - ABRIL-----	115
TABLA 85 PLANILLA DE REMUNERACIÓN DE ENCARGADO DE VENTAS -----	116
TABLA 86 VALORIZACIÓN DE VIGA DE 5 MTS - ENERO -----	117
TABLA 87 VALORIZACIÓN DE VIGA DE 5 MTS - FEBRERO -----	118
TABLA 88 VALORIZACIÓN DE VIGA DE 5 MTS - ABRIL -----	119
TABLA 89 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 8MTS - ENERO-----	120
TABLA 90 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 8MTS - FEBRERO -----	121
TABLA 91 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 8MTS - MARZO-----	122

TABLA 92 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 8MTS - ABRIL-----	123
TABLA 93 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 7MTS - ENERO-----	124
TABLA 94 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 7MTS - FEBRERO-----	125
TABLA 95 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 7MTS - MARZO-----	126
TABLA 96 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 7MTS - ABRIL-----	127
TABLA 97 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 6 MTS - ENERO-----	128
TABLA 98 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 6 MTS - FEBRERO-----	129
TABLA 99 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 6 MTS - MARZO-----	130
TABLA 100 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 6 MTS - ABRIL-----	131
TABLA 101 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 5 MTS - ENERO-----	132
TABLA 102 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 5 MTS - FEBRERO-----	133
TABLA 103 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 5 MTS - MARZO-----	134
TABLA 104 VALORIZACIÓN DE MANDALLON DE 5 MTS - ABRIL-----	135
TABLA 105 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 8 MTS - ENERO-----	136
TABLA 106 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 8 MTS - MARZO-----	137
TABLA 107 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 8 MTS - ABRIL-----	138
TABLA 108 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 7 MTS - ENERO-----	139
TABLA 109 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 7 MTS - FEBRERO-----	140
TABLA 110 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 7 MTS - ABRIL-----	141
TABLA 111 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 6 MTS - ENERO-----	142
TABLA 112 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 6 MTS - FEBRERO-----	143
TABLA 113 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 6 MTS - MARZO-----	144
TABLA 114 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 6 MTS - ABRIL-----	145
TABLA 115 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 5 MTS - ENERO-----	146
TABLA 116 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 5 MTS - FEBRERO-----	147
TABLA 117 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 5 MTS - MARZO-----	148
TABLA 118 VALORIZACIÓN DE MANDANA DE 5 MTS - ABRIL-----	149
TABLA 119 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 4 MTS - ENERO-----	150
TABLA 120 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 4 MTS - FEBRERO-----	151
TABLA 121 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 4 MTS - MARZO-----	152
TABLA 122 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 4 MTS - ABRIL-----	153
TABLA 123 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 3 MTS - ENERO-----	154
TABLA 124 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 3 MTS - FEBRERO-----	155
TABLA 125 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 3 MTS - MARZO-----	156
TABLA 126 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 3 MTS - ABRIL-----	157
TABLA 127 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 2.50 MTS - ENERO-----	158
TABLA 128 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 2.50 MTS - FEBRERO-----	159
TABLA 129 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 2.50 MTS - MARZO-----	160
TABLA 130 VALORIZACIÓN DE PARANTE DE 2.50 MTS - ABRIL-----	161
TABLA 131 VALORIZACIÓN DE VARA DE 8 MTS - ENERO-----	162
TABLA 132 VALORIZACIÓN DE VARA DE 8 MTS - FEBRERO-----	163
TABLA 133 VALORIZACIÓN DE VARA DE 8 MTS - MARZO-----	164
TABLA 134 VALORIZACIÓN DE VARA DE 8 MTS - ABRIL-----	165
TABLA 135 VALORIZACIÓN DE VARA DE 7 MTS - ENERO-----	166
TABLA 136 VALORIZACIÓN DE VARA DE 7 MTS - FEBRERO-----	167
TABLA 137 VALORIZACIÓN DE VARA DE 7 MTS - MARZO-----	168
TABLA 138 VALORIZACIÓN DE VARA DE 7 MTS - ABRIL-----	169
TABLA 139 VALORIZACIÓN DE VARA DE 6 MTS - ENERO-----	170

TABLA 140 VALORIZACIÓN DE VARA DE 6 MTS - FEBRERO-----	171
TABLA 141 VALORIZACIÓN DE VARA DE 6 MTS - MARZO-----	172
TABLA 142 VALORIZACIÓN DE VARA DE 6 MTS - ABRIL -----	173
TABLA 143 VALORIZACIÓN DE VARA DE 5 MTS - ENERO -----	174
TABLA 144 VALORIZACIÓN DE VARA DE 5 MTS – ABRIL-----	175
TABLA 145 VALOR DE AJUSTES TOTALES SEGÚN VNR -----	176
TABLA 146 ASIENTO CONTABLE POR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS -----	176
TABLA 147 ESTIMACIÓN DE MERMAS EN ABRIL -----	178
TABLA 148 ASIENTO CONTABLE POR LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS CAUSADAS POR LA MERMA ANORMAL-----	179
TABLA 149 COMPARACIÓN DE COSTOS DE VENTAS ENTRE LA NIC 2 Y LO QUE ESTIPULA LA EMPRESA-----	180
TABLA 150 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO -----	181

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA INEGEKA	24
FIGURA 2: ALMACÉN DE MADERA DE LA EMPRESA INEGEKA SAC.....	25
FIGURA 3: MERCADERÍA DE LA EMPRESA INEGEKA	26
FIGURA 4: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRA DE MERCADERÍA EN INEGEKA SAC	26
FIGURA 5: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE VENTAS EN INEGEKA SAC	27
FIGURA 6: DISTRIBUCIÓN DE MADERA EN SEMI TRÁILER EN UNA VENTA	28
FIGURA 7: DISTRIBUCIÓN DE MADERA EN SEMI TRÁILER EN UNA VENTA	28
FIGURA 8 ALMACENAMIENTO DE MADERA.....	177

RESUMEN

En la presente investigación: “Aplicación de la NIC 2, Inventarios, en la determinación del costo de ventas en la empresa comercializadora de madera de eucalipto, Inegeka, Trujillo, 2019”, la empresa mencionada, no cuenta con un control de inventario, donde identifiquen los costos de adquisición como transporte, estiba y personal de almacén; por consiguiente, no cuentan con método de valuación de inventario, ni el reconocimiento de las mermas por polilla y rajaduras provocadas por el sol; además, la venta de estas, son empíricas; lo cual, provoca una venta al “tanteo”, pues no hay reconocimiento exacto del costo del producto; por ende, el precio de venta no puede ser el correcto; es por eso que el objetivo general es determinar el costo de ventas mediante la aplicación de la NIC 2.

Para el desarrollo de esta investigación que es de tipo descriptivo, se obtuvo la información mediante entrevistas al gerente y administrador, con la finalidad de reconocer el proceso de compra y venta; así como, sus costos vinculados; a la vez, se realizó un análisis documental que complementó la información requerida para desarrollar los objetivos.

Los resultados concluyeron en la importancia la aplicación de la NIC 2, para determinar el costo de los inventarios al ser controlados, valorizados y registrados adecuadamente.

Palabras clave: Costos de ventas, valorización, existencias.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Afonso, E. (20 de febrero del 2013). *La importancia de realizar inventarios en nuestra empresa*. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>
- Alarcon, k. (2016). “*Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de Biotecnologic Import S.A.C Lima - año 2016*” (Tesis de pregrado). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/10493>
- Asanza, J. (2015). *La valoración de las existencias, el costo de adquisición y su tratamiento físico y contable para una mejor gestión empresarial*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/2937>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Caro, L. (21 de enero de 2021). *7 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos*. Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos/>.
- Corral, A. (2015). *¿Qué es el análisis documental?* [Publicación de blog]. Recuperado de <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>
- Diario Gestión. (2018). El desmedro ¿De qué se trata y cuáles son sus implicancias? [YouTube Video]. De <https://www.youtube.com/watch?v=fbGtbAQPX3M>

- Donoso, A. (2017). *Precio de adquisición*. Economipedia [versión electrónica]. Economipedia, <https://economipedia.com/definiciones/precio-de-adquisicion.html>
- Guerrero, B. y 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” situado en el Cantn Naranjito periodo 2013-2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, San Francisco de Milagro, Ecuador.
- Fernandez J. y Malca, L (2017). *Efecto de la aplicación de la Norma Internacional DE Contabilidad 2 Inventarios, en el estado de situación financiera y estado resultados de la empresa Milka Supermercados E.I.R.L., Cajamarca - Año 2016*. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.
- Fiestas, J. (2015). *Implicancias tributarias en la aplicación de la NIC 2 inventarios en los precios de transferencia en el Perú a partir del 1 de enero de 2013*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2228/COSTOS_DE_LOS_INVENTARIOS_PRECIOS_DE_TRANSFERENCIA_FIESTAS_AREVALO_JAVIER_ALEJANDRO.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Folgueiras, P. (s.f.). *La entrevista*. Recuperado de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2019). *Demografía empresarial en el Perú*. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_demografia_empresa_1.pdf
- León, P (2011). *La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC*. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/112/Leon%20Guanilo%20Patr>

icia%20Yesenia.pdf?sequence=3&isAllowed=y#:~:text=Los%20inventarios%20son%20esenciales%20para,de%20toda%20empresa%3A%20obtener%20utilidades.&text=Entonces%2C%20sin%20inventarios%2C%20simplemente%20no%20hay%20ventas.

Minango, C. (2016). *Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa “Comercial Aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección.* (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Noblejas, A., Palacios, C. y Puchuri, J. (2018). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la compañía agrícola ganadera Pucallpa S.A., ubicada en el Callao, año 2016.* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios (2016). *International Accounting Standards Board.* Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Ortega, G. (2017). *Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación.* Journal of the Selva Andina Research Society. Recuperado de http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2_a08.pdf

Riso, J. (2015). *Técnicas de investigación documental.* Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/12168/1/100795.pdf>

Troncoso, C. y Amaya, A. (2017). *Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud.* Artículo de reflexión. Doi: <http://dx.doi.org/10.15446/revfacmed.v65n2.60235>

Valarezo, C. (2018). *Diagnóstico de la gestión productiva en la hacienda Mi Violetita, en El Cantón Tosagu.* (Proyecto de investigación). Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Felix López, Calceta.

Valdivia Loayza, C. (2021). *¿Por qué las NIC?*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=1840%3Aipor-que-las-nic&catid=388%3Adocumentacion&Itemid=100808&lang=es

Ynca, L., y Gonzalez, F. (2017). *El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución*. (Tesis de pregrado). Universidad de Lima, Lima. Recuperado de https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9536/Ynca_C%C3%B3rdova_Lourdes_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y