

Universidad de Lima
Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
Carrera de Contabilidad y Finanzas



LA DIFERENCIA DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DEPORTES PERÚ S.A.C.

Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Contador
Público

Victor Augusto Pacheco Cárdenas

Código 20110918

Asesor

Rolando Alberto León Tenicela

Lima – Perú

Enero del 2024



**THE PROBLEM OF THE DIFFERENCE IN
INVENTORIE IN THE COMPANY
DEPORTES PERU S.A.C.**

INDICE

RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: ANTECEDENTES Y LIMITACIONES.....	2
1.1 Identificación y actividad económica de la entidad.....	2
1.2 Antecedentes de la diferencia de inventarios en la Compañía.....	2
1.3 Limitación.....	3
CAPITULO II: DESCRIPCIÓN DEL CASO	4
2.1 Descripción del caso	4
2.2 Objetivo general.....	5
2.3 Objetivo específico	5
CAPITULO III: MARCO TEORICO.....	6
3.1. Antecedentes.....	6
3.1.1. Internacionales.....	6
3.1.2. Nacionales	7
3.2. Fundamentos teóricos	10
3.2.1. Definición de inventario	10
3.2.2. Control de inventarios	11
3.2.3. Inventario permanente valorizado (Kardex).....	12
3.2.4. Diferencias de inventarios	13
3.2.5. Faltantes de inventario.....	13
3.2.6. Sobrantes de inventario	14
3.2.7. Impuesto a la Renta	14
3.2.8. Determinación del Impuesto a la Renta.....	15

3.2.9.	Método de valuación de inventarios	15
3.2.10.	Mermas y desmedros	16
3.2.11.	Código Tributario	17
3.2.12.	Principios tributarios	18
3.2.13.	Facultad de fiscalización	22
3.2.14.	Procedimientos de fiscalización	22
3.2.15.	Fiscalización sobre base presunta.....	23
CAPITULO IV: DISEÑO, ANÁLISIS DE DATOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS		24
4.1.	Diseño	24
4.2.	Análisis de datos	25
4.3.	Propuestas de mejora	28
4.3.1.	Toma de inventarios	28
4.3.2.	Procesos de registro de inventarios	31
4.3.3.	Capacitación	32
4.4.	Discusión de resultados y alternativas de mejora	33
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		36
5.1.	Conclusiones	36
5.2.	Recomendaciones	37
REFERENCIAS.....		38
ANEXO N°1		41

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Determinación del Impuesto a la Renta.....	15
Tabla 2 Sistema Tributario Nacional.....	17
Tabla 3 Estado de Situación Financiera 2020.....	25
Tabla 4 Estado de Resultados 2020.....	25
Tabla 5 Declaración del Impuesto a la Renta 2019.....	26
Tabla 6 Determinación del Impuesto a la Renta 2020.....	27
Tabla 7 Adición por Diferencia de Inventario 2020.....	28
Tabla 8 Flujograma de Toma de Inventario.....	30
Tabla 9 Diferencia de Inventarios del 2019 al 2022.....	33



RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de suficiencia profesional es proponer alternativas de mejora para reducir el impacto en los posibles reparos provenientes de futuras fiscalizaciones de la SUNAT a la empresa Deportes Perú S.A.C. (en adelante, la Compañía).

Para lograr dicho objetivo se analizará la normativa vigente y estudios previos vinculados al tema, así como se recopilará datos y resultados del desarrollo de caso por la diferencia de inventarios de los ejercicios gravables 2019, 2020 y 2021; en los cuales la Administración Tributaria identificó inconsistencias entre lo contabilizado vía Kardex y lo adicionado vía Declaración Jurada Anual.

Asimismo, se explicará y sustentará el porqué de las inconsistencias de diferencias de inventarios de los años fiscalizados por la SUNAT.

Finalmente, se propondrán alternativas de mejora con el fin de mitigar los reparos de la diferencia de inventarios en futuras fiscalizaciones por concepto del Impuesto a la Renta desde la toma de inventarios cíclicos, capacitación del personal y cambios en el flujograma para una adecuada gestión y control en la toma de inventarios realizada por el personal de la Compañía.

Línea de investigación: 5400 -31.a2

Palabras Clave: Diferencia de inventario, Toma de inventarios, Impuesto a la Renta, faltantes y sobrantes, kardex

ABSTRACT

The objective of this work of professional sufficiency is to propose improvement alternatives to reduce the impact of possible objections derived from future SUNAT audits to the company Deportes Perú S.A.C. (hereinafter, the Company).

To achieve this objective, the current regulations and previous studies related to the subject will be analyzed, also the data and results of the development of the case for inventory differences for taxable years 2019, 2020 and 2021, in which the Tax Administration identified inconsistencies between what was accounted for via Kardex and what was added via Annual Affidavit.

Likewise, the reason for the inconsistencies of the inventory differences in the fiscal years audited by SUNAT will be explained and supported.

Finally, improvement alternatives will be proposed to mitigate the impact of inventory differences in future audits for Income Tax purposes, based on the cyclical taking of inventories, personnel training and changes in the flow chart for an adequate management and control in the taking of inventories by the Company's personnel.

Line of reseach: 5400 -31.a2

Keywords: Inventory difference, inventory taking, income tax, shortages and surpluses, kardex.

TSP Be Victor Pacheco

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	1%
3	vsip.info Fuente de Internet	1%
4	www.lexsoluciones.com Fuente de Internet	1%
5	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
6	es.slideshare.net Fuente de Internet	1%
7	idoc.pub Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%

9	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	1 %
10	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
12	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	<1 %
14	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
15	www.emagister.com.mx Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	<1 %
17	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
18	fdocuments.es Fuente de Internet	<1 %
19	inba.info Fuente de Internet	<1 %

20	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
22	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
23	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
26	registro.eluniversal.com Fuente de Internet	<1 %
27	vdocuments.mx Fuente de Internet	<1 %
28	Submitted to Universidad Nacional del Chimborazo Trabajo del estudiante	<1 %
29	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
30	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %

31	ddd.uab.cat Fuente de Internet	<1 %
32	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
33	boletin.cu.ucr.ac.cr Fuente de Internet	<1 %
34	pdfcoffee.com Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.up.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo

31	ddd.uab.cat Fuente de Internet	<1 %
32	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
33	boletin.cu.ucr.ac.cr Fuente de Internet	<1 %
34	pdfcoffee.com Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.up.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 10 words