



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y
COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

NIC 2 - INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EXTRUCOL PERÚ S.A.C. EN EL
DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES

ALEXIS SABINO COTAQUISPE GUZMÁN
ORCID: 0000-0001-5668-8965

MARÍA DE LOS ÁNGELES RAMOS ARCOS
ORCID: 0000-0001-6144-181X

ASESOR

MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA
ORCID: 0000-0003-0184-8727

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE PROGRAMA
TRIBUTACIÓN**

LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DE 2019



CC BY-ND

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/>

Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.

Referencia bibliográfica

Ramos Arcos, M., & Cotaquispe Guzmán, A. S. (2024). *NIC 2 - Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	María de los Ángeles Ramos Arcos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74119633
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6144-181X
Datos del autor	
Nombres y apellidos	Alexis Sabino Cotaquispe Guzmán
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76212949
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-5668-8965
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0184-8727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Hugo Emilio Gallegos Montalvo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07817994
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Datos de la investigación	
Título de la investigación	NIC 2 - Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018

Línea de investigación Institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Tributación
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO como presidente, el MG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO como secretario y el MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

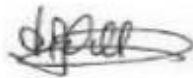
**NIC 2 - INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EXTRUCOL PERÚ S.A.C. EN EL
DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018**

Presentado por el bachiller:

ALEXIS SABINO COTAQUISPE GUZMÁN

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **CATORCE (14)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 16 de diciembre del 2019.



PRESIDENTE
MG. HUGO EMILIO
GALLEGOS MONTALVO



SECRETARIO
MG. LORENZO MARTIR
ZAVALETA ORBEGOSO



VOCAL
MG. DAVID DE LA CRUZ
MONTOYA

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO como presidente, el MG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO como secretario y el MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

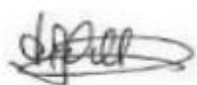
**NIC 2 - INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EXTRUCOL PERÚ S.A.C. EN EL
DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018**

Presentado por la bachiller:

MARÍA DE LOS ÁNGELES RAMOS ARCOS

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **CATORCE (14)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 16 de diciembre del 2019.



PRESIDENTE
MG. HUGO EMILIO
GALLEGOS MONTALVO



SECRETARIO
MG. LORENZO MARTIR
ZAVALETA ORBEGOSO



VOCAL
MG. DAVID DE LA CRUZ
MONTOYA

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo David de la Cruz Montoya docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

**NIC 2 - INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EXTRUCOL PERÚ S.A.C. EN EL
DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018**

De los bachilleres María de los Ángeles Ramos Arcos y Alexis Sabino Cotaquispe Guzmán, certifico que la tesis tiene un índice de similitud de 18% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito revisó y analizó dicho reporte a lo que concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 18 de Junio de 2024



David de la Cruz Montoya

DNI: 16438146



DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto a mis hermanos, quienes han sido de gran apoyo y me han permitido alcanzar el punto en el que me encuentro en este momento. También, quiero expresar mi agradecimiento a Dios por otorgarme salud y su infinito amor. Además, deseo reconocer a mi madre, quien me respalda incondicionalmente en cada instante y me brinda valiosos consejos que me han llevado hasta este crucial momento en mi desarrollo profesional.

Alexis

Quiero expresar mi dedicación principal de este proyecto a Dios, quien me otorgó la existencia y me permitió alcanzar este relevante hito en mi formación profesional. Asimismo, deseo agradecer a todas aquellas personas que me respaldaron y contribuyeron al éxito de este trabajo.

María

AGRADECIMIENTOS

Se dice que la educación es la mejor herencia que los padres pueden legarnos. No obstante, nuestros padres también nos han permitido trazar nuestro propio rumbo y caminar con nuestras propias fuerzas. Ellos son los cimientos fundamentales en nuestra vida, y por eso les dedicamos este trabajo de titulación. Agradecemos a Dios, quien nos ha otorgado salud y nos guía en cada etapa de nuestras vidas para seguir superándonos.

Queremos expresar un profundo agradecimiento a todos los profesores de nuestra educación universitaria, quienes nos han brindado las orientaciones fundamentales para nuestra formación profesional. También deseamos agradecer a los miembros de la organización Extrucol Perú S.A.C. por habernos dado la oportunidad de acceder a diversos documentos y por abrirnos las puertas hacia nuevas posibilidades.

Gracias a nuestro asesor Mg. CPC. Deivy De la Cruz, agradecemos sinceramente su confianza en nuestro trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS.....	3
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Justificación e importancia de la investigación	14
1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos	15
1.5. Limitaciones de la investigación	16
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de estudios	18
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	20
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada	23
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación	30
3.2. Población y muestra.....	30
3.3. Hipótesis.....	30
3.4. Variables – Operacionalización	32
3.5. Métodos y técnicas de la investigación	34
3.6. Procesamiento de los datos	34
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables	36
4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable	38
4.3. Contrastación de hipótesis	56
CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusiones	61
5.2. Conclusiones.....	62
5.3. Recomendaciones.....	64
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1 V1. NIC 2 – Inventarios
- Tabla 2 V2. Impuesto a la Renta
- Tabla 3 Ficha técnica del cuestionario
- Tabla 4 Validación del cuestionario: NIC 2 – Inventarios
- Tabla 5 Los resultados obtenidos al validar el cuestionario: Impuesto a la Renta
- Tabla 6 Fiabilidad del instrumento 1
- Tabla 7 Fiabilidad del instrumento de la variable Impuesto a la Renta
- Tabla 8 Reconocimiento del costo de adquisición de los inventarios en base a su valor real
- Tabla 9 Reconocimiento correcto de la merma generada en los procesos en el momento que se originan
- Tabla 10 Reconocimiento de los desmedros de acuerdo al requerimiento tributario
- Tabla 11 Consideración de la entidad en aplicar el método promedio ponderado para la medición de los costos de inventario
- Tabla 12 Medición de inventarios a través del método PEPS por parte de la empresa
- Tabla 13 Utilización del método UEPS para la correcta determinación de los inventarios
- Tabla 14 Estados Financieros revelan de manera adecuada el importe en libros de los inventarios
- Tabla 15 Presentación de Estados Financieros revela las rebajas concedidas por proveedores en la compra de inventarios
- Tabla 16 Información financiera revela las sobrevaluaciones de los inventarios
- Tabla 17 Cálculo adecuado de los ingresos brutos obtenidos en el periodo contable
- Tabla 18 Cálculo del ingreso neto mediante la deducción de los descuentos reales del periodo computable
- Tabla 19 Utilización de un método adecuado para determinar el costo de importación
- Tabla 20 Costo de importación como parte del costo de ventas
- Tabla 21 Mantenimiento del inventario como parte del costo de ventas
- Tabla 22 Sustentación de manera adecuada de todos los costos incurridos para la determinación del costo de ventas

- Tabla 23 Correcta identificación y cálculo de los gastos que son deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta
- Tabla 24 Consideración de los gastos no deducibles para las adiciones en la determinación del Impuesto a la Renta
- Tabla 25 Gastos incurridos por la empresa son razonablemente relacionados con el giro del negocio
- Tabla 26 Contrastación de hipótesis general
- Tabla 27 Prueba Chi - Cuadrado de hipótesis general
- Tabla 28 Correlación y nivel de significancia de hipótesis específica 1
- Tabla 29 Correlación y nivel de significancia de hipótesis específica 2
- Tabla 30 Correlación y nivel de significancia de hipótesis específica 3

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Niveles de fiabilidad
- Figura 2 Frecuencia y porcentaje: Costo de adquisición de inventarios
- Figura 3 Frecuencia y porcentaje: Merma generada
- Figura 4 Frecuencia y porcentaje: Desmedros reconocidos
- Figura 5 Frecuencia y porcentaje: Método promedio ponderado
- Figura 6 Frecuencia y porcentaje: Método PEPS
- Figura 7 Frecuencia y porcentaje: Método UEPS
- Figura 8 Frecuencia y porcentaje: Importe en libros de los inventarios
- Figura 9 Frecuencia y porcentaje: Rebajas concedidas por los proveedores
- Figura 10 Frecuencia y porcentaje: Sobrevaluaciones de los inventarios
- Figura 11 Frecuencia y porcentaje: Cálculo de ingresos brutos
- Figura 12 Frecuencia y porcentaje: Cálculo de ingresos netos
- Figura 13 Frecuencia y porcentaje: Principio del devengado
- Figura 14 Frecuencia y porcentaje: Costo de importación
- Figura 15 Frecuencia y porcentaje: Mantenimiento de inventario
- Figura 16 Frecuencia y porcentaje: Costo de ventas
- Figura 17 Frecuencia y porcentaje: Gastos deducibles
- Figura 18 Frecuencia y porcentaje: Gastos no deducibles
- Figura 19 Frecuencia y porcentaje: Razonabilidad de los gastos

**NIC 2 - INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EXTRUCOL PERÚ S.A.C. EN EL
DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018**

**ALEXIS SABINO COTAQUISPE GUZMÁN
MARÍA DE LOS ÁNGELES RAMOS ARCOS**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El propósito de este estudio consistió en analizar el proceso de costeo de inventarios y la forma en que se llevó a cabo la determinación del Impuesto a la Renta. Este estudio de investigación adoptó un enfoque cuantitativo no experimental con un nivel descriptivo, un diseño transversal y una naturaleza correlacional causal. Para llevar a cabo la investigación, se empleó la técnica de la encuesta, la cual se aplicó a los colaboradores que estaban involucrados en el estudio. La muestra estuvo compuesta por 20 individuos con edades comprendidas entre los 22 y 45 años, quienes actualmente trabajan en el departamento contable de la empresa Extrucol Perú S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores, Lima. Se optó por utilizar un método de muestreo no probabilístico por conveniencia, y en particular se aplicó un enfoque censal, donde se incluyó la totalidad de la población en el estudio. Esta elección se debió a la consideración de que el número de individuos era manejable y factible de abordar en su totalidad. Los datos recopilados mediante la técnica de investigación se analizaron utilizando el software estadístico SPSS con el objetivo de presentar la información a través de tablas de frecuencia junto con sus gráficos correspondientes. La principal conclusión que se obtuvo después del procesamiento de datos fue que valorar correctamente los inventarios es muy importante para una correcta determinación de los impuestos que se generan para la empresa.

Palabras clave: inventarios, impuesto a la renta, costo, gasto

**NIC 2 - INVENTORIES AND ITS INCIDENCE IN THE INCOME TAX OF THE
COMPANY EXTRUCOL PERU S.A.C. IN THE DISTRICT OF MIRAFLORES, 2018**

**ALEXIS SABINO COTAQUISPE GUZMÁN
MARÍA DE LOS ÁNGELES RAMOS ARCOS**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the inventory costing process and the way in which the determination of income tax was carried out in the organization. This research study adopted a non-experimental quantitative approach with a descriptive level, a cross-sectional design and a causal correlational nature. To carry out the research, the survey technique was used, which was applied to the collaborators who were involved in the study. The sample consisted of 20 individuals between the ages of 22 and 45, who currently work in the accounting department of the company Extrucol Perú S.A.C., located in the district of Miraflores, Lima. A non-probabilistic convenience sampling method was chosen, and in particular a census approach was applied, where the entire population was included in the study. This choice was due to the consideration that the number of individuals was manageable and feasible to address in its entirety. The data collected through the research technique were analyzed using SPSS statistical software with the objective of presenting the information through frequency tables along with their corresponding graphs. The main conclusion obtained after data processing was that valuing inventories correctly is very important for a correct determination of the taxes generated for the company.

Keywords: inventories, income tax, cost, expense

INTRODUCCIÓN

El objetivo principal del estudio fue analizar el efecto de la aplicación de la NIC 2 y del Impuesto a la Renta de la Compañía Extrucol Perú S.A.C. La justificación de este estudio se basó en la necesidad de mejorar la problemática identificada a través del Impuesto a la Renta.

Este estudio de investigación se compuso de cinco capítulos, de la siguiente forma:

El primer capítulo contiene la delimitación y formulación del problema, la justificación, importancia, los propósitos del estudio y las restricciones del trabajo. El segundo capítulo contiene la teoría requerida, guiándose de antecedentes de investigación y se definen los términos relacionados con las variables.

En el tercer capítulo se abordaron aspectos clave del estudio, como el tipo y diseño de la misma, las hipótesis planteadas, la descripción de la población y muestra, los instrumentos utilizados para recopilar los datos, así como los procedimientos empleados para representar y analizar dicha información gráficamente. Asimismo, en el cuarto capítulo se expone el desarrollo de los objetivos.

En el capítulo 5 se englobó las discusiones, conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio. Además, se incluyeron las referencias bibliográficas, que hacen referencia a las fuentes de información analizadas durante el estudio. Finalmente, se adjuntaron los anexos, los cuales contuvieron la matriz de operacionalización de la variable y los instrumentos utilizados para recolectar la información.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

Gestionar el inventariado en una compañía, ya sea industrial o comercial, se torna una actividad de suma importancia ya que constituye un aspecto logístico complejo dentro de cualquier sector de la economía. En este punto, se dan a conocer problemas relacionados con los inventarios ya sean dentro de empresas pequeñas de menor volumen a depósitos de grandes compañías transnacionales. Un gran modelo es el caso de las desigualdades físicas y su no coincidencia con los informes debido a la existencia de mermas y desmedros que suelen producirse. Por estos motivos, es necesario hablar de la NIC 2 - Inventarios para dar el adecuado manejo contable a las existencias de la empresa.

A nivel internacional se publicaron resultados acerca de una encuesta realizada a países integrantes de la Federación Internacional de profesionales de contabilidad, dando como resultado que la mayoría de estos adoptan las normas internacionales de forma total o parcial, ello con el fin de integrar todas las normas nacionales con las internacionales (Iasplus, 2019).

Actualmente, las empresas de muchos países se direccionan en un ambiente en el cual sostener lazos idóneos con el ente fiscalizador local es de suma relevancia; por ello, la correcta aplicación de procedimientos fiscales, mantener un correcto desarrollo de los mecanismos tributarios y estar al día con las variaciones en las leyes legislativos que pueda afectar de manera directa a su planeamiento tributario. Es muy importante que las empresas dentro de sus políticas tengan en consideración también la aplicación de las NICs para permitir que los resultados obtenidos en los EE.FF. estén conforme a los lineamientos aceptados en mundo contemporáneo.

En nuestro país, durante el año 2018 y el primer semestre del año, la Sunat realizó procedimientos de fiscalización, detectando muchas irregularidades en la

determinación de los impuestos. Se llegó a precisar una obligación de 219 millones de soles (US\$ 86,8 millones) por parte del IGV como, por su impacto, en el Impuesto a la Renta (América Economía, 2019).

Extrucol S.A. es una empresa que usa la extrusión como proceso de transformación de materiales para la producción a gran escala de tuberías y accesorios de polietileno. La mencionada empresa que se encuentra ubicada en Colombia y exporta sus productos terminados a sus diferentes empresas sucursales que se encuentran principalmente en la región de Sudamérica. En Perú está representada por Extrucol Perú S.A.C. desde el año 2018.

Hoy en día existen empresas matrices, siendo Extrucol S.A.C. una de ellas. La empresa cuenta con sucursales en diferentes países de Latinoamérica, a las cuales se recurre con la finalidad de facilitar la distribución de sus mercaderías hacia sus clientes. En este contexto, la compañía Extrucol Perú S.A.C. que es sucursal de la empresa colombiana de Extrusión S.A. ve reflejado un problema en el control de su inventario al tercerizar el almacenaje, dando como consecuencia la generación de sobrecostos y distorsión de información, lo que conlleva a una inadecuada evaluación del Impuesto a la Renta.

Siendo una de las principales causas dentro de la problemática que se presenta es la inadecuada gestión dentro del almacén, debido a que los reportes no reflejan detalladamente las cantidades de los productos que se dañan por la manipulación que existe desde el embarque en aduanas hasta el ingreso al almacén. Otra posible causa es la falta de conocimiento que se debe de tener para aplicar correctamente las NICs, siendo precisamente la aplicación de la NIC 2 que está relacionada directamente con los inventarios, ya que esta norma prescribe la

proporción de costo, el cual, debe de ser reconocido como un activo en relación de ser aplazado hasta que sean reconocidos los rendimientos correspondientes.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera incide la NIC 2– Inventarios en el Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera inciden los desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018?
- ¿De qué manera inciden las mermas en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018?
- ¿De qué manera inciden los métodos de costeo en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

Justificación práctica

El presente trabajo de la investigación titulado La NIC 2 - Inventarios y su incidencia en el Impuesto a la Renta de la compañía Extrucol Perú SAC. en el distrito de Miraflores, 2018 se justifica en buscar la mejora del entorno problemático identificado, brindando una respuesta a través de un idóneo control de las existencias de la compañía Extrucol Perú S.A.C. Por otro lado, el estudio permitirá que futuros tesisistas puedan usarlo como base en sus posteriores estudios.

Justificación metodológica

El estudio al ser de naturaleza cuantitativa, no experimental, de carácter transaccional y del tipo descriptivo. Además, para su verificación y fiabilidad, se

aplicará como instrumento de medida los cuestionarios, lo que permitirá obtener las respuestas ante la situación problemática planteada de la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Justificación teórica

Para la confiabilidad del desarrollo de la investigación se consideraron sustentos teóricos y científicos, los cuáles abarcaron la utilización y exploración de libros de información financiera y tributaria, además del uso del internet para cada variable de investigación.

Importancia

La investigación es muy importante pues va a facilitar y contribuir con nuevos conocimientos a los posteriores investigadores universitarios, especialmente a los contadores de profesión, con los temas que tengan relación a los inventarios de una empresa y en el ámbito o aspecto que incide. A su vez, se tomará como referencia para profundizar investigaciones, buscando la manera de solucionar el problema que ocurre en la actualidad.

1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos

Objetivo general

Determinar la incidencia de la NIC 2 - Inventarios en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

Objetivos específicos

- Determinar cómo inciden los desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.
- Establecer cómo inciden las mermas en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

- Analizar cómo inciden los métodos de costeo en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

1.5. Limitaciones de la investigación

Este estudio va a llegar a mostrar limitaciones en el desarrollo de su elaboración, por lo que la investigación no escapa de esta situación. Sin embargo, se buscó soluciones a fin de superar estas limitaciones.

Limitación de recursos

La escasez de materiales, es decir, la falta de conocimiento proveniente de fuentes confiables no permitió tener un mayor grado de alcance en el análisis de la investigación, así como también la escasa cantidad de recursos bibliográficos de trabajos previos enfocados en el problema de la investigación.

Limitación en el análisis

La limitación en el análisis se vio reflejada en la muestra sobre la cual se utilizó el instrumento de investigación, ya que esta era muy pequeña. De haberse dado el caso contrario, se podrían haber obtenido resultados más precisos.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudios

Internacionales

En Ecuador, Terreros y Zhañay (2018) realizaron un trabajo sobre los inventarios, el propósito inicial fue analizar las variables de estudio, en el contexto de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda., con el fin de lograr un adecuado costeo de dichos inventarios. Los hallazgos de este análisis sirvieron para tomar acciones correctivas y de expansión de la empresa. El trabajo de indagación usó una metodología de enfoque mixto, vinculando a datos cualitativos y cuantitativos. En base a lo investigado, se obtuvo la conclusión de que el origen del deterioro de las existencias se producía como consecuencia de una mala manipulación por parte del personal, provocando pérdidas en los ingresos debido a la reducción de los precios.

Sánchez (2015) en su tesis titulada *El control de los inventarios y su aporte en los Estados Financieros de la empresa*, tuvo como objetivo general el que la empresa tenga un formato de registro de inventarios a fin de que pueda facilitar el tener un seguimiento de ingresos y salidas que permitan un fomento idóneo de los procesos y que acrecienten el logro de rendimientos dentro de la empresa. El presente trabajo usó la entrevista y la observación como metodología de su investigación. Se llegó a la conclusión que en la compañía no cuenta con estándares para el manejo de sus inventarios, así como tampoco se cuentan con políticas fijas para su respectivo control.

En Chile, Hatcher (2016) en su tesis titulada *Mejoramiento de los procesos de manejo de inventario centrado en la experiencia de compra en PC Factory* determinó como objetivo general el mejorar las actividades que mantiene al área de distribución, ello con el fin de formar la repartición de los artículos con la táctica del ente empresarial. Para así, obtener una optimización de la distribución en cuánto a los

artículos con destino a las sucursales, esto permitiría que cada sucursal cuente con una existencia en dirección a sus necesidades. Se obtuvo como conclusión que la táctica de distribución se desarrolló de manera óptima ya que tiempo de calificación permitió calcular sugeridos de una manera simple, conveniente y en una duración muy por debajo de cómo se realizaba con anterioridad.

Nacionales

En Lima, Jesús y Rufasto (2018) en su trabajo referido a la NIC 2 y la rentabilidad, el fin principal fue evaluar cómo la NIC 2 afecta la rentabilidad en dicho objeto de estudio. Para lograrlo, utilizaron un enfoque combinado que incorporó tanto métodos cuantitativos como cualitativos con el fin de enriquecer el análisis. La metodología mencionada permitió que se obtuviera un mejor análisis mediante técnicas de búsqueda de información. Se concluyó en que el aumento en los costos y gastos de la mercadería era ocasionado por una mala separación de las mermas, además de que hay compañía del entorno de hidrocarburos que consideran dentro su costo de ventas los faltantes y sobrantes de existencias.

Botello y Torres (2017) en su tesis sobre los inventarios, determinaron el efecto entre las variables en la compañía. Se utilizó la metodología descriptiva y la no experimental, la primera porque se describieron los fenómenos que se presentaban dentro de la empresa; y, la segunda, porque no manipularon ninguna de las variables, sino que fueron analizadas tal y como se presentaban en la entidad. Finalmente, concluyeron que la empresa no cumplía con los requerimientos de la administración tributaria, ya que no aplicaron los procedimientos tributarios para la mercadería faltante y sobrante, por lo cual, el exceso de productos se debió reconocer como ingresos gravados.

Jiménez y Rivera (2019) en su tesis sobre Mermas, determinaron como objetivo general identificar el impacto económico y fiscal de las pérdidas y disminuciones de las compañías manufactureras de la parte Este y Lima. Utilizaron la metodología mixta con la meta de obtener una visibilidad más amplia de la investigación con la obtención de información cuantitativa y cualitativa. De sus estudios llegaron a la conclusión de que tanto las mermas como desmedros impactan financiera y tributariamente en las entidades del sector manufacturera, la primera porque forman parte en la presentación de los informes contables e intervenían en las decisiones de las entidades; y la segunda, porque se integran en la tasación del Impuesto a la Renta.

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema de investigación

Variable 1: NIC 2 - Inventarios

Los autores Ortega et al. (2010) precisaron que: las existencias se refieren a los activos materiales que pertenecen a una entidad y están destinados a ser vendidos durante el período normal de operación. Estas existencias pueden encontrarse en diversas etapas, ya sea en proceso de producción, utilizadas en la fabricación de otros productos o empleadas internamente en las operaciones de la empresa.

Por su parte, Ernst y Young (2019) indicó que los inventarios se refieren a los bienes establecidos en almacén, los cuales, serán vendidos en el curso normal de las operaciones. Estos se valoran inicialmente al costo incurrido por la entidad, ya sea al costo de compra o al de producción.

Finalmente, Mantilla (2015) menciona que: “El costo de los inventarios engloba todos los desembolsos asociados a la obtención (compra), los egresos de conversión

y otros egresos en los que se incurre para colocar los inventarios en el lugar y estado actual” (p. 256).

Objetivo.

En fundamento principal es establecer el procedimiento contable y los requisitos para el reconocimiento de los inventarios.

Medición.

Acorde a Ernst y Young (2019) se indica que: inicialmente, el inventario se valora en términos de su costo para la entidad, ya sea el costo de adquisición o producción. Sin embargo, si se estima que el importe que se recuperará mediante la venta del inventario, descontando los costos de venta y, si corresponde los costos para completarlo, es más bajo que el costo registrado del inventario a la actualidad, entonces se ajustará al valor más bajo registrado en los libros contables para el inventario.

Reconocimiento.

La IFRS Foundation (2019) indica que se da cuando: se venden los inventarios, el valor contable de los mismos se registra como un gasto en el período en el que se obtienen los ingresos asociados a dichas transacciones. Toda reducción en el valor de los inventarios, hasta llegar al valor de realización neto efectivo, junto con los perjuicios asociados a los mismos, se reconocen durante el tiempo en el que se producen. Por otro lado, si se produce un aumento en el valor estimado de venta que resulta en la reversión de una disminución previa en el valor, este se reconoce como un desbalance en las existencias que se había registrado como una deducción en el período en el que se produjo la recuperación del valor

Información a revelar.

A su vez, la IFRS Foundation (2019b) menciona que es:

La información sobre el valor y variación de los inventarios proporciona beneficio a los destinatarios de los informes financieros. El costo de ventas comprende los gastos asociados a la venta de los productos, los gastos indirectos no asignados y los costos de producción de inventarios a precios inusuales. Otros costos, como los de distribución, pueden ser incluidos según las circunstancias de cada entidad. (p. 11)

Bases teóricas de la variable de estudio: Impuesto a la Renta

Actualidad Empresarial (2019) señaló: Este importe total se emplea para calcular la utilidad o resultado negativo del período, y abarca al impuesto corriente y el diferido. Al realizar el cálculo del impuesto a la renta corriente, se prevé que el gasto disminuya en caso de una adición temporal, y aumente en caso de una deducción.

Reig et al. (2006) indicaron que: Las legislaciones adoptan diferentes enfoques al seleccionar las circunstancias que determinan la aplicación de impuestos. Estas pueden basarse en el domicilio, lugar de residencia o nacionalidad del receptor de los ingresos o más conocido como principio de la universalidad. Otra opción es basarse en la ubicación geográfica o fuente de donde proviene la renta, lo cual se conoce como principio del país de origen.

Acorde al diario El Peruano (2020) se sostuvo que: “Se considera como ingreso sujeto a impuestos de las empresas, cualquier utilidad o ganancia generada a partir de transacciones con terceros, así como el resultado obtenido por la exposición a la inflación de acuerdo con la legislación aplicable en vigor” (párr. 9).

Teorías de la renta.

Renta – Producto.

García (1978) define que: “Este enfoque, basado en una forma de entender la renta de naturaleza económica y objetiva, sostiene que se trata del ingreso periódico

generado por una fuente duradera que se encuentra en un estado de explotación” (p. 16).

Flujo de riqueza.

El autor García (1978) también indicó que: “La renta se refiere a la totalidad de los incrementos patrimoniales derivado de terceras partes, es decir, a todo el flujo de capital que se transfiere de fuentes externas hacia el sujeto fiscal durante un período determinado” (p. 18).

Consumo más incremento de patrimonio.

A su vez, García (1978) agrega que: “Esta teoría implica una noción de renta que se centra en la persona y tiene como objetivo capturar la calidad del aumento de su riqueza (capacidad contributiva) durante un lapso determinado” (p. 19).

Ingresos.

Acorde a la IASC Foundation (2005) se define que los aumentos en las ganancias económicas generadas en el período contable, ya sea a manera de ingresos o como reducciones en las obligaciones que generan un incremento en el valor neto, los cuales, no están asociadas a las aportaciones de los propietarios.

Gasto.

Según la IFRS Foundation (2019a), el gasto se refiere al “monto global, el cual, se considera al calcular el beneficio o la pérdida total durante el periodo, y abarca tanto el impuesto actual como el impuesto postergado” (p. 32).

2.3. Definición conceptual de la terminología empleada

Costo de adquisición

Chiliquinga y Vallejos (2017) indicaron que: Se refiere al costo que incluye el valor los costos de adquisición, los derechos de adquisición y otros gravámenes (que no puedan ser reembolsados luego por las autoridades fiscales), los costos logísticos,

operaciones y otros gastos vinculados con la adquisición de bienes, materiales o servicios.

Merma

Sunat (2016) definió que es: “Se trata de la reducción material en el volumen, peso o cantidad de los inventarios debido a razones intrínsecas a su naturaleza o al proceso de producción” (p. 1).

Desmedro

Colegio de Contadores Públicos de Arequipa (2010) señaló que: “El deterioro es la pérdida que ocurre en un producto susceptible de ser comercializado, causando su deterioro, deterioro o condición inferior” (p. 4).

Promedio ponderado

La entidad Esumer (2011) refirió que: “Implica asignar un peso o valor proporcional a la cantidad de unidades de un mismo artículo en existencia en relación al valor total del inventario” (p. 19).

PEPS

Los autores Henao et al. (2011) afirmaron que:

También conocido como FIFO (primero en entrar, primero en salir), este método implica vender los productos en el orden en que fueron adquiridos. Como resultado, el valor del inventario final se calcula utilizando los precios de compra más recientes. Los beneficios de utilizar este método de valoración incluyen la capacidad de evaluar las mercancías con los precios actuales. (p. 158)

UEPS

Henao et al. (2011) definieron que:

Este método asume que las mercancías se venden en el orden inverso al que fueron recibidas, lo que significa que las últimas mercancías ingresadas al almacén son las primeras en venderse a los clientes. También se conoce como LIFO (último en entrar, primero en salir), según sus siglas en inglés. Bajo esta premisa, las unidades restantes al final del período se valoran al precio de adquisición más antiguo, es decir, a precios más bajos en una economía con tendencia alcista. Por otro lado, el costo de ventas corresponde al precio de las últimas compras, que reflejan los precios más altos. (p. 162)

Importe en libros

La IFRS Foundation (2019c) sostuvo que: “Es el valor al que se registra un activo después de restarle la amortización acumulada y los deterioros acumulados debido a la reducción de su valor” (p. 2).

Rebajas

El autor Monferrer (2013) detalló que: “Son aquellas reducciones de precio, en determinados tiempos o lugares con previo conocimiento por parte del consumidor” (p. 125).

Sobrevaluación

El autor Pedrosa (2017) determinó que: “Es la circunstancia en la cual un activo se cotiza por encima de su valor intrínseco, es decir, su valor real y objetivo” (párr. 1).

Ingreso bruto

El autor Hummel (2018) precisó que:

Hace referencia a la cantidad total de dinero que se obtiene al realizar una operación de venta. El término más comúnmente se presenta cuando los individuos y las pequeñas empresas recopilan información de una venta para

los impuestos sobre los ingresos generados a través de la comercialización de bienes o la provisión de servicios. (párr. 1)

Ingreso neto

Jaramillo y Sparrow (2013) señalaron que el ingreso neto: “Es aquel que se calcula deduciendo los impuestos directos de los ingresos brutos de mercado” (p. 24).

Principio de devengado

Los autores Rajadell et al. (2014) detallaron que: “Defiende que los ingresos y gastos deben ser constatados en base al flujo real de bienes y servicios que representan, sin tener en cuenta el momento en que se genere el flujo monetario o financiero asociado a ellos” (p. 13).

Importación

Quintana (2012) indicó que:

Es aquella operación que forma parte del comercio exterior, ésta es realizada entre personas o empresas radicadas en diferentes países. El comercio de importación es el que se hace en un país mediante la compra de bienes y servicio de los países extranjeros. (p. 26)

Mantenimiento de inventario

Zapata (2014) sostuvo que esta variable es: “También conocida como costo por existencia, es aquel que hace referencia a todos los gastos que se asocian a mantener los stocks en el almacén de la organización” (p. 32).

Costo de venta

Tarqui (2016) señaló:

Se define como la valoración en términos económicos de los pagos realizados para obtener un bien o servicio; relacionándolos a los componentes o activos que participan en su formación. Los costos representan una serie de

desembolsos realizados por una empresa con el fin de lograr la comercialización de un producto, mercancía o servicio. (p. 9)

Gastos deducibles

La entidad RSM (2019) indicó que: “Se refieren a los costes empresariales que se derivan de las cuentas por pagar. En general, los desembolsos que pueden ser considerados como deducibles son aquellos que se relacionan con el funcionamiento de la compañía” (párr. 2).

Gastos no deducibles

A su vez, RSM (2019) detalló que:

Se consideran gastos individuales, tanto del declarante como de sus allegados, que no pueden ser clasificados como deducibles. Por ejemplo, no se puede validar como un gasto que puede ser deducido, como una reunión familiar para cenar o la adquisición de alimentos para el hogar, entre otras situaciones similares. (párr. 7)

Razonabilidad

Delgado (2017) precisó que: “La razonabilidad desde la perspectiva financiera depende del correcto uso de políticas contables, para ello es muy importante conocer, comprender y aplicar de manera uniforme de un ejercicio a otro” (p. 13).

NIC 12

En la NIC 12 (2022), se definen las siguientes terminologías como la ganancia contable que puede ser utilidad o pérdida neta antes de imputarse el concepto por impuesto a las ganancias. Por otro lado, “la ganancia fiscal es determinada por las reglas establecidas emanadas del ente fiscal, sobre estos mismos se pagan o recuperan los impuestos correspondientes. Así mismo, el impuesto corriente es el impuesto a pagar o recuperar del periodo correspondiente” (p. 5).

Por otra parte, en la NIC 12 (2022) se definen a los pasivos por impuestos diferidos como los importes sobre los impuestos a pagar en periodos futuros. Por otra parte, los activos por impuestos diferidos están definidos como los montos de impuestos sobre las ganancias a recuperar en el futuro.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio desarrolla un enfoque cuantitativo-descriptivo porque se especificará sus atributos, sin intervenir de ninguna manera. Por otro lado, la investigación será no experimental porque “Se analiza sin alterar de manera intencionada las variables, es decir, sin alterar intencionalmente las variables independientes. En tal sentido, se registran los fenómenos tal y como se presentan en su entorno natural y luego se analizan” (Baptista et al., 2018, p.152).

Así mismo, es definido por Baptista et al. (2018), está investigación de corte transversal porque se recabará la información en un único período de tiempo. Además, se utilizará un enfoque correlacional causal, con el propósito de investigar la asociación existente entre las variables.

3.2. Población y muestra

La población determinada para ser objeto de estudio está integrada por 20 personas entre 22 a 45 años, los cuales se encuentran laborando en el área contable de la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Por otro parte, el tipo de muestreo que se utilizó es no probabilístico por conveniencia. Por otro lado, el muestreo fue censal porque se estableció al conjunto de participantes por ser un número manejable de individuos.

3.3. Hipótesis

Hipótesis general

La NIC 2 – Inventarios incide en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

Hipótesis específicas

- Los desmedros inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

- Las mermas inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.
- Los métodos de costeo inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

3.4. Variables – Operacionalización

Tabla 1

V1. NIC 2 – Inventarios

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Ernst y Young (2019) indican que: “Los inventarios representan los recursos que se conservan con la intención de ser comercializados en el desarrollo normal de las actividades comerciales” (p. 124).	La NIC 2 es una norma que establece el reconocimiento, la medición y la información a revelar en los EE.FF:	D1 Reconocimiento	Costo de adquisición	El costo de adquisición de los inventarios se reconoce en base a su valor real.
			Mermas	La empresa reconoce los desmedros de acuerdo al requerimiento tributario.
			Desmedros	La merma generada en los procesos es reconocida correctamente en el momento que se origina.
		D2. Medición	Promedio	La entidad ha considerado aplicar el método promedio ponderado para la medición de los costos de inventario.
			PEPS	La medición de los inventarios de la empresa se realiza a través del método PEPS.
			UEPS	La entidad utiliza el método UEPS para la correcta determinación de sus inventarios.
		D3. Información a Revelar	Importe en libros	En los estados financieros se revela de manera adecuada el importe en libros de los inventarios.
			Rebajas	La empresa revela en la presentación de los estados financieros las rebajas concedidas por proveedores en la compra de inventarios.
			Sobrevaluaciones	La empresa suele revelar en su información financiera las sobrevaluaciones sobre los inventarios.

Tabla 2*V2. Impuesto a la Renta*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>Actualidad Empresarial (2019) lo define: "Es el monto global que se toma en cuenta al calcular la utilidad o pérdida neta del período, abarcando tanto el impuesto actual como el impuesto diferido" (p. 3).</p>	<p>El impuesto a la renta a las empresa grava teniendo en cuenta sus ingresos, deduciendo sus costos y gastos</p>	D4. Ingreso	Ingresos brutos	En la empresa se calculan de manera adecuada los ingresos brutos obtenidos en el periodo contable.
			Ingresos netos	En la entidad el ingreso neto se calcula mediante la deducción de los descuentos reales del periodo computable.
			Principio de devengado	Los ingresos de la empresa son reconocidos aplicando el principio del devengado.
		D5. Costo	Importación	La entidad utiliza un método adecuado para determinar su costo de importación.
			Mantenimiento de inventario	El mantenimiento del inventario de la entidad forma parte del costo de ventas.
			Costo de venta	La empresa mantiene sustentada de manera adecuada todos los costos incurridos para la determinación del costo de venta.
		D6. Gasto	Deducible	En la entidad se determinan de manera correcta los gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.
			No deducible	En la entidad se consideran los gastos no deducibles para las adiciones en la determinación del impuesto a la renta.
			Razonabilidad	Los gastos en los que incurre la empresa son razonablemente relacionados con el giro del negocio.

3.5. Métodos y técnicas de la investigación

Se hará uso del método deductivo, ya que se utiliza la lógica y el razonamiento formal puesto que se obtiene de una suma de premisas evaluadas un desenlace único y veraz. La técnica usada para recabar información es el análisis documental. El instrumento empleado en la recolección de data serán las encuestas con su instrumento el cuestionario y observaciones directas.

Tabla 3

Ficha técnica del cuestionario

Conceptos	Detalles
Título	NIC 2 - inventarios - determinación del impuesto a la renta
Autor (es)	María de los Ángeles Ramos Arcos Alexis Sabino Cotaquispe Guzmán
País	Perú
Año	2019
Campo que evalúa	Incidencia de la aplicación de la NIC 2
Entidad	la empresa Extrucol Perú
Objetivo	Medir la variable 1 y 2
Duración	20 minutos
Total de Ítems	30
Nivel de medición	Ordinal
Aplicar a	Trabajadores de la empresa Extrucol Perú S.A.C.
Modalidad	Formulario Google
Escala	Likert

3.6. Procesamiento de los datos

Uno de los instrumentos será la observación, que proporciona un registro visual de los acontecimientos y el entorno real en la que se desempeña la compañía.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

La herramienta utilizada fue validada a través de parámetros por expertos la materia que se investiga, quienes determinaron la veracidad de esta misma. Se muestra a continuación las conclusiones del instrumento:

Tabla 4

Validación del cuestionario: NIC 2 – Inventarios

Experto	Área	%
María Ramos Toledo	Temático	79%
Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático	85%
Henry Cárdenas Casado	Temático	82%

El instrumento fue sometido a una evaluación basada en pautas establecidas por jueces especializados en el área de investigación, estos mismos establecieron la validez de este.

Tabla 5

Los resultados obtenidos al validar el cuestionario: Impuesto a la Renta

Validador	Experto	Aplicabilidad
María Ramos Toledo	Temático	79%
Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático	85%
Henry Cárdenas Casado	Temático	82%

El alfa de Cronbach “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16). Con este fin, se realizó el análisis respectivo. Este coeficiente, calculado a partir de los ítems o indicadores que conforman la herramienta estadística, dedujo un valor de 0.962. Este resultado demuestra una confiabilidad alta:

Figura 1*Niveles de fiabilidad***Tabla 6***Fiabilidad del instrumento 1*

Alfa de Cronbach	Nº de ítems
0,962	9

De este modo, se comprueba que el resultado refleja un coeficiente α de 0.962, lo cual señala que esta herramienta posee un nivel “muy bueno” de confiabilidad, respaldando su utilidad en la recopilación de datos.

Para evaluar la confiabilidad del instrumento utilizado para medir la variable "Impuesto a la Renta", se utilizó el enfoque de consistencia interna a través del coeficiente de Alfa de Cronbach en los ítems que componen el instrumento. Los resultados revelaron un valor de 0.976, lo que señala que el instrumento cuenta con una confiabilidad alta, tal como se detalla en el siguiente análisis:

Tabla 7*Fiabilidad del instrumento de la variable Impuesto a la Renta*

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,976	9

De este modo, se puede apreciar que el resultado revela un coeficiente α de 0.976, lo cual confirma que este instrumento cuenta con un nivel “muy bueno” de

confiabilidad, respaldando su idoneidad para la recolección de información.

4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

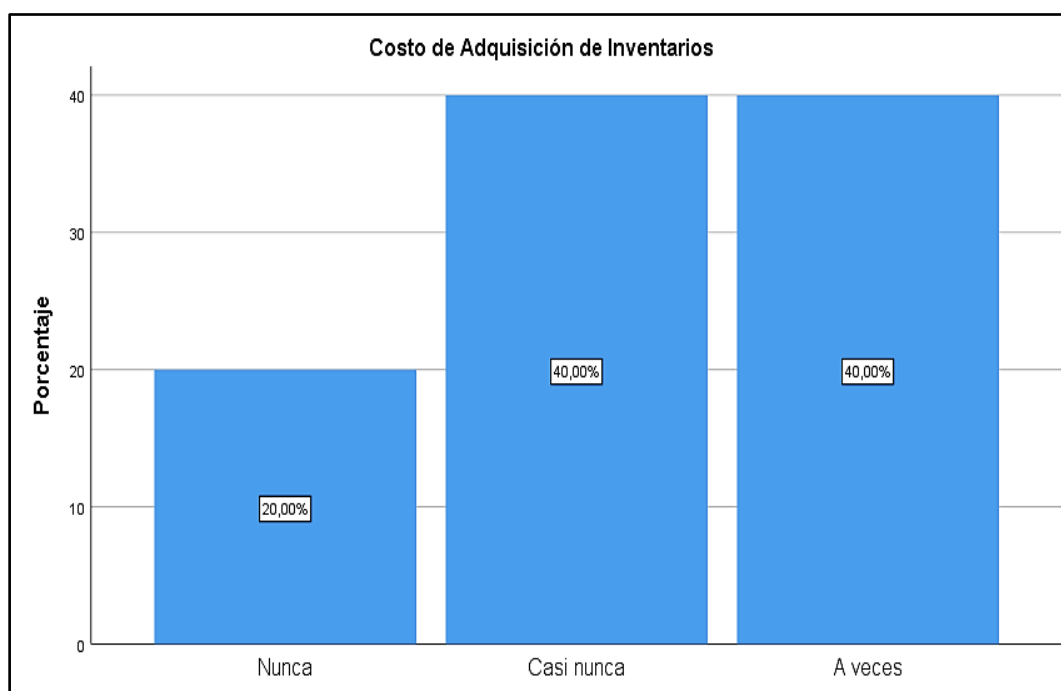
Tabla 8

Reconocimiento del costo de adquisición de los inventarios en base a su valor real

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	20%
Casi nunca	8	40%
A veces	8	40%
Total	20	100%

Figura 2

Frecuencia y porcentaje: Costo de adquisición de inventarios



En la figura 2 se percibe que, 8 encuestados que simbolizan el 40% a veces están de acuerdo con el costo de adquisición de las existencias, 8 encuestados representan el 40% que son quienes casi nunca están de acuerdo con este tema y 4 personas representan el 20% de los encuestados quienes nunca están de acuerdo con el costo de adquisición de las existencias.

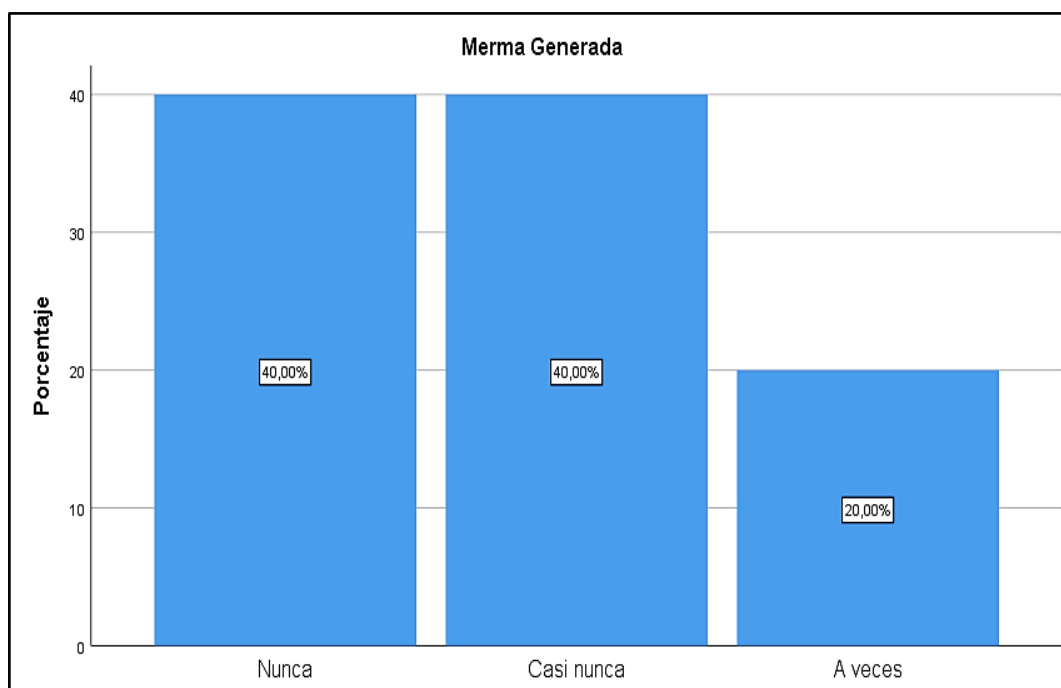
Tabla 9

Reconocimiento correcto de la merma generada en los procesos en el momento que se originan

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	40%
Casi nunca	8	40%
A veces	4	20%
Total	20	100%

Figura 3

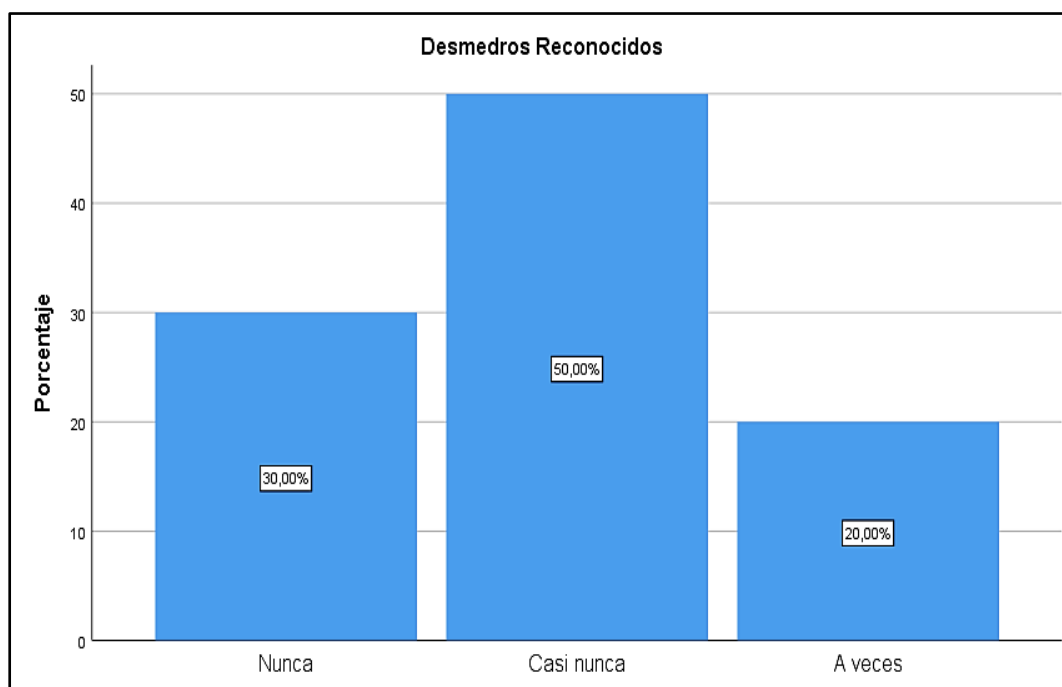
Frecuencia y porcentaje: Merma generada



En la figura 3 se muestra que, del total de encuestados que son 20 individuos, 8 encuestados del total que representan el 40% son quienes nunca están de acuerdo con que se genere merma en la empresa, 8 personas representan el 40% quienes casi nunca están de acuerdo con este tema y 4 encuestados representan el 20% de los encuestados que están a veces de acuerdo con que se genera merma en la empresa.

Tabla 10*Reconocimiento de los desmedros de acuerdo al requerimiento tributario*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	30%
Casi nunca	10	50%
A veces	4	20%
Total	20	100%

Figura 4*Frecuencia y porcentaje: Desmedros reconocidos*

En la figura 4 se obtiene la siguiente información, del total de encuestados que son 20 individuos, 10 encuestados del total simboliza el 50% quienes casi nunca reconocen los desmedros, 6 personas representan el 30% son quienes nunca reconocen este tema y 4 encuestados representan el 20% de los encuestados que son quienes a veces reconocen los desmedros.

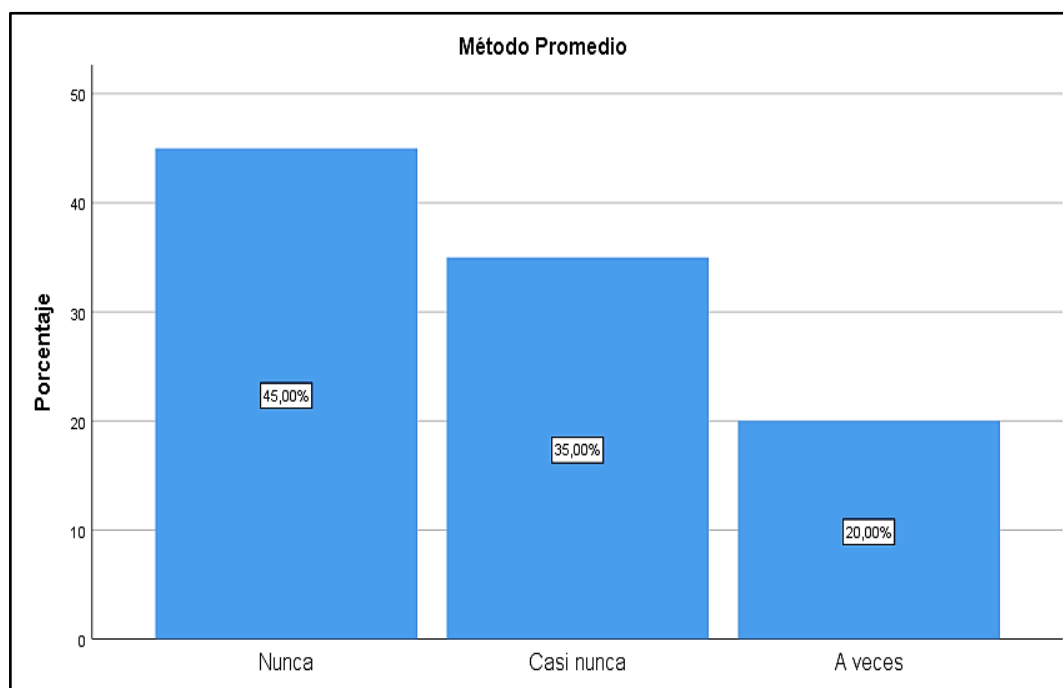
Tabla 11

Consideración de la entidad en aplicar el método promedio ponderado para la medición de los costos de inventario

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	45%
Casi nunca	7	35%
A veces	4	20%
Total	20	100%

Figura 5

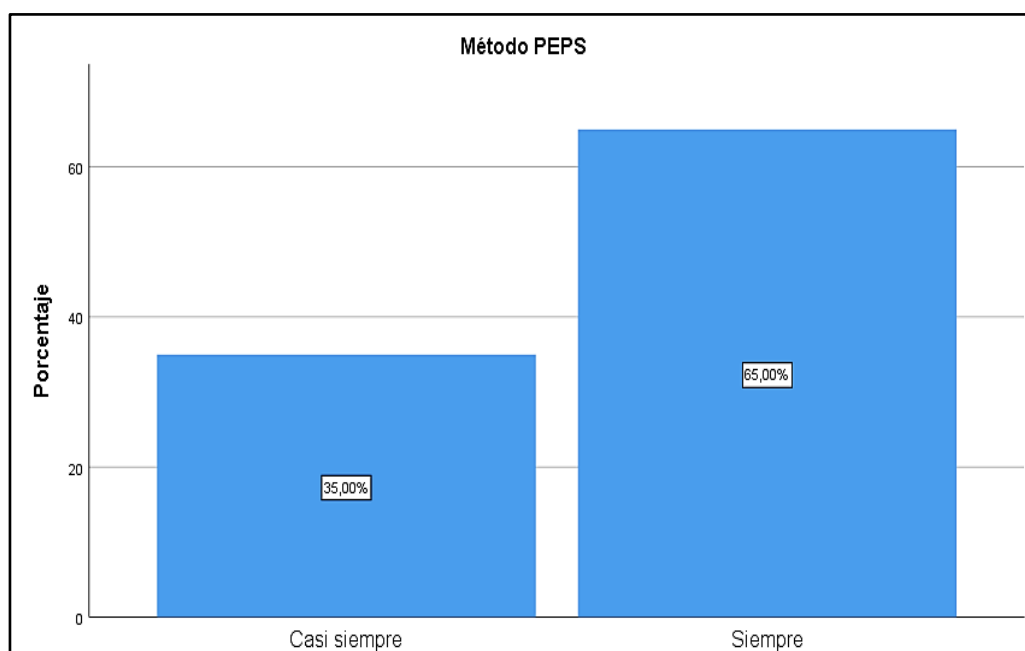
Frecuencia y porcentaje: Método promedio ponderado



En la figura 5 se obtiene la siguiente información, del total de encuestados que son 20 individuos, 9 personas del total representan el 45% que son quienes nunca están de acuerdo con el método promedio, 7 encuestados representan el 35% quienes casi nunca están de acuerdo con este método y 4 personas que representan el 20% a veces están de acuerdo con el método promedio.

Tabla 12*Medición de inventarios a través del método PEPS por parte de la empresa*

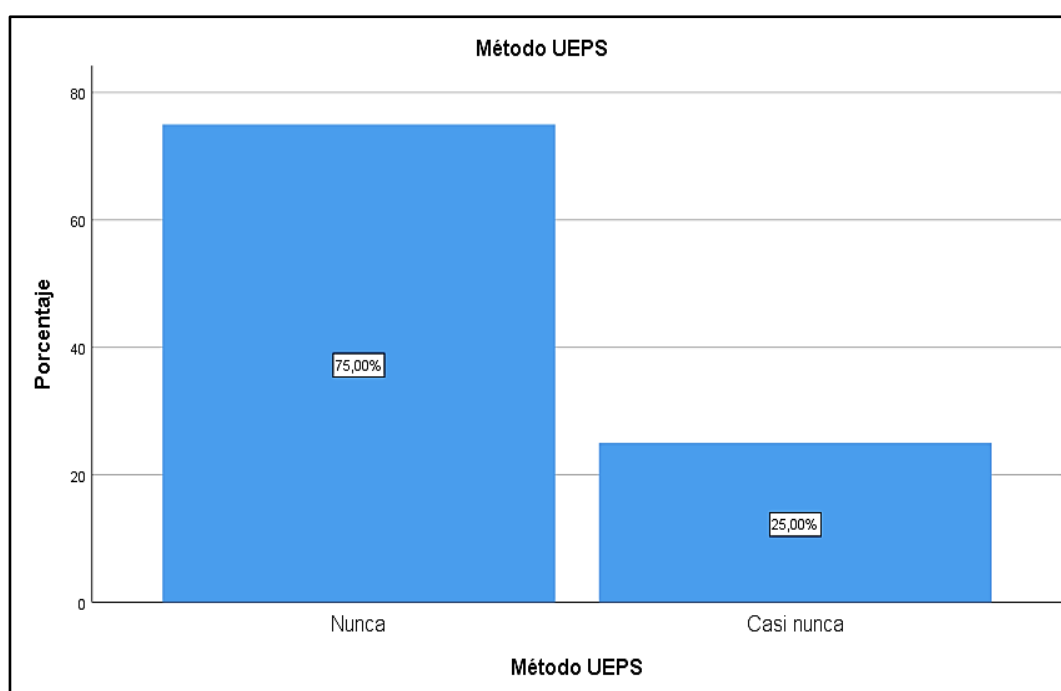
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	7	35%
Siempre	13	65%
Total	20	100%

Figura 6*Frecuencia y porcentaje: Método PEPS*

En la figura 6 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 13 personas del total que representan el 65% siempre está de acuerdo con el método PEPS y 7 encuestados que representan el 35% casi siempre están de acuerdo con este método.

Tabla 13*Utilización del método UEPS para la correcta determinación de los inventarios*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	15	75%
Casi Nunca	5	25%
Total	20	100%

Figura 7*Frecuencia y porcentaje: Método UEPS*

En la figura 7 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 15 personas del total representan el 75% que nunca están de acuerdo con el método UEPS y 5 encuestados que representan el 25% casi nunca están de acuerdo con este método.

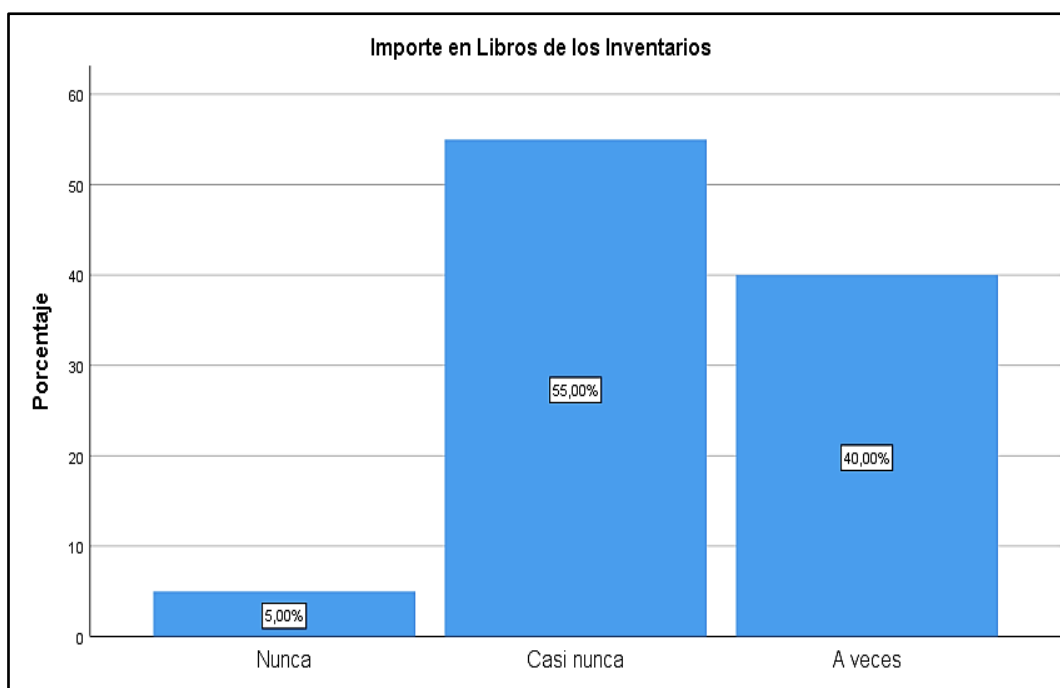
Tabla 14

Estados Financieros revelan de manera adecuada el importe en libros de los inventarios

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	5%
Casi nunca	11	55%
A veces	8	40%
Total	20	100%

Figura 8

Frecuencia y porcentaje: Importe en libros de los inventarios



En la figura 8 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 11 encuestados del total que representan el 55% están casi nunca de acuerdo con el monto en libros de las existencias, 8 personas representan el 40% que están a veces de acuerdo con este tema y 2 encuestados que representan el 5% nunca están de acuerdo sobre el importe en libro de los inventarios.

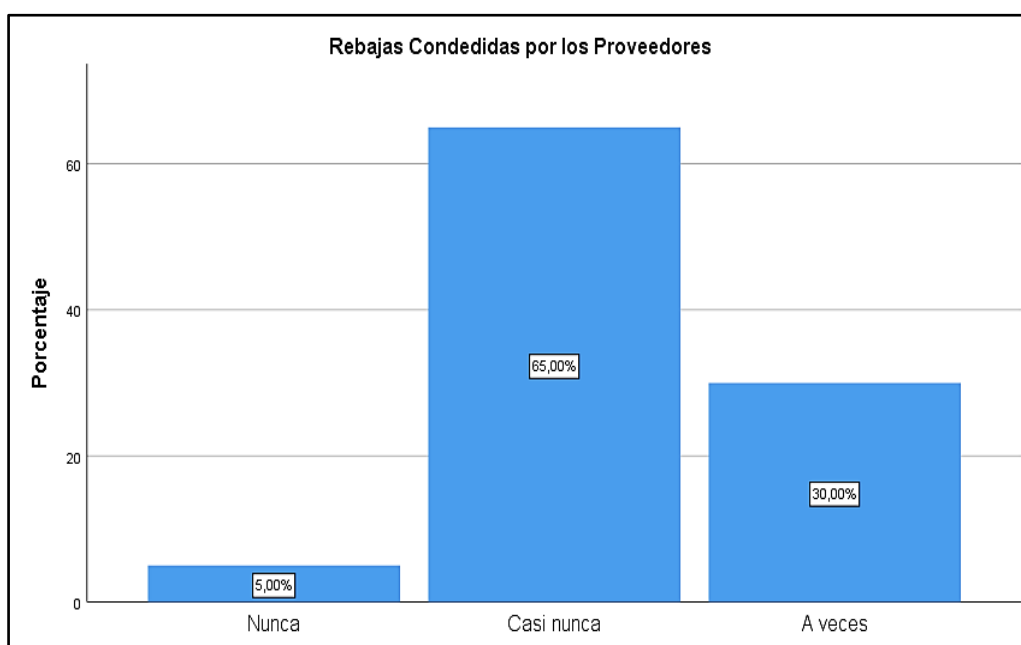
Tabla 15

Presentación de Estados Financieros revela las rebajas concedidas por proveedores en la compra de inventarios

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	5%
Casi nunca	13	65%
A veces	6	30%
Total	20	100%

Figura 9

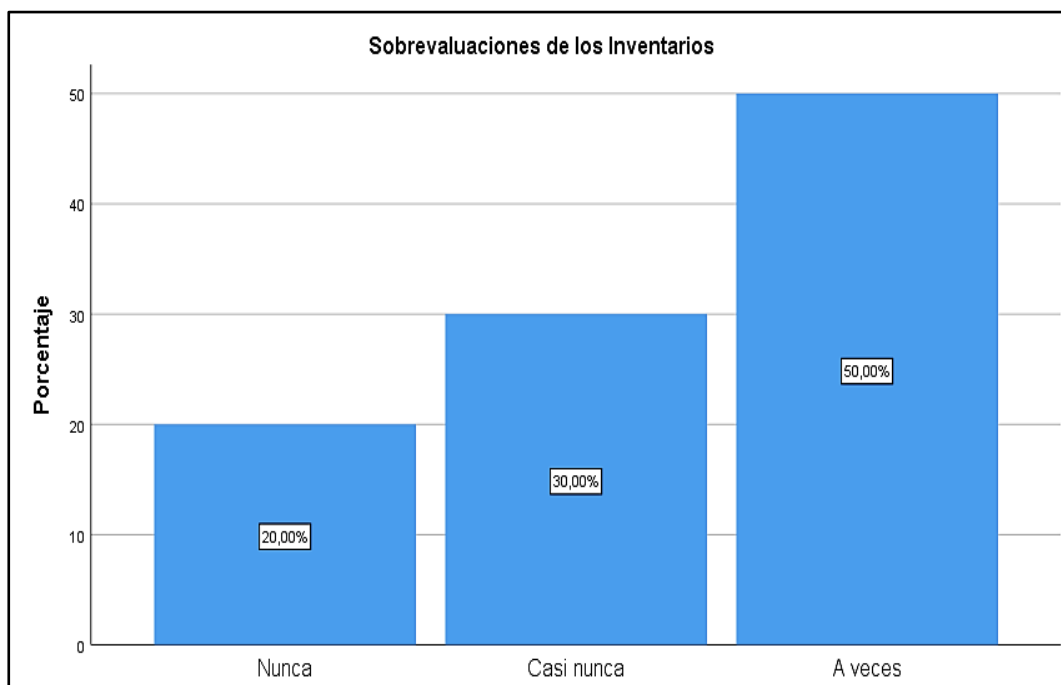
Frecuencia y porcentaje: Rebajas concedidas por los proveedores



En la figura 9 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 13 encuestados del total representan el 65% quienes casi nunca están de acuerdo con las rebajas concedidas por los proveedores, 6 personas representan el 30% que está a veces de acuerdo con este tema y 1 persona representa el 5% de los encuestados que nunca está de acuerdo con las rebajas concedidas por los proveedores.

Tabla 16*Información financiera revela las sobrevaluaciones de los inventarios*

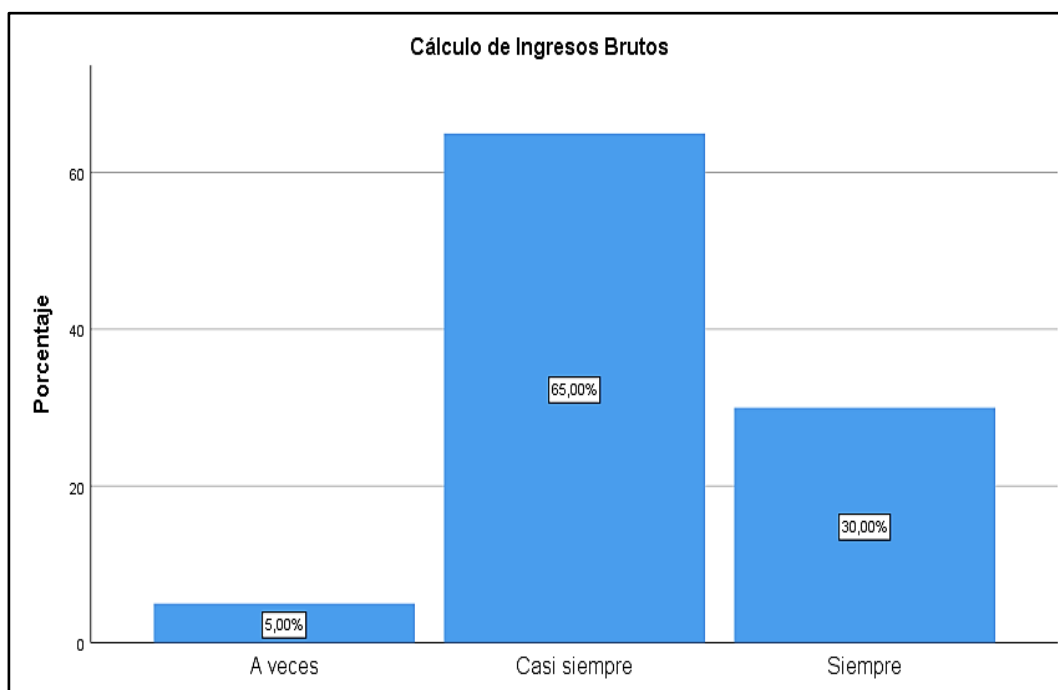
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	20%
Casi nunca	6	30%
A veces	10	50%
Total	20	100%

Figura 10*Frecuencia y porcentaje: Sobrevaluaciones de los inventarios*

En la figura 10 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 10 encuestados que simbolizan el 50% son estos mismos que están a veces de acuerdo con las sobrevaluaciones de los inventarios, 6 personas representan el 30% que casi nunca están de acuerdo con este tema y 2 encuestas que representan el 20% de los encuestados que nunca están de acuerdo con las sobrevaluaciones de los inventarios.

Tabla 17*Cálculo adecuado de los ingresos brutos obtenidos en el periodo contable*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	5%
Casi siempre	13	65%
Siempre	6	30%
Total	20	100%

Figura 11*Frecuencia y porcentaje: Cálculo de ingresos brutos*

En la figura 11 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 13 personas del total representan el 65% que están casi siempre de acuerdo con el cálculo de ingresos brutos, 6 encuestados representan el 30% que siempre está de acuerdo con este tema y 1 persona que representan el 5% de los encuestados que a veces están de acuerdo con el cálculo de ingresos brutos.

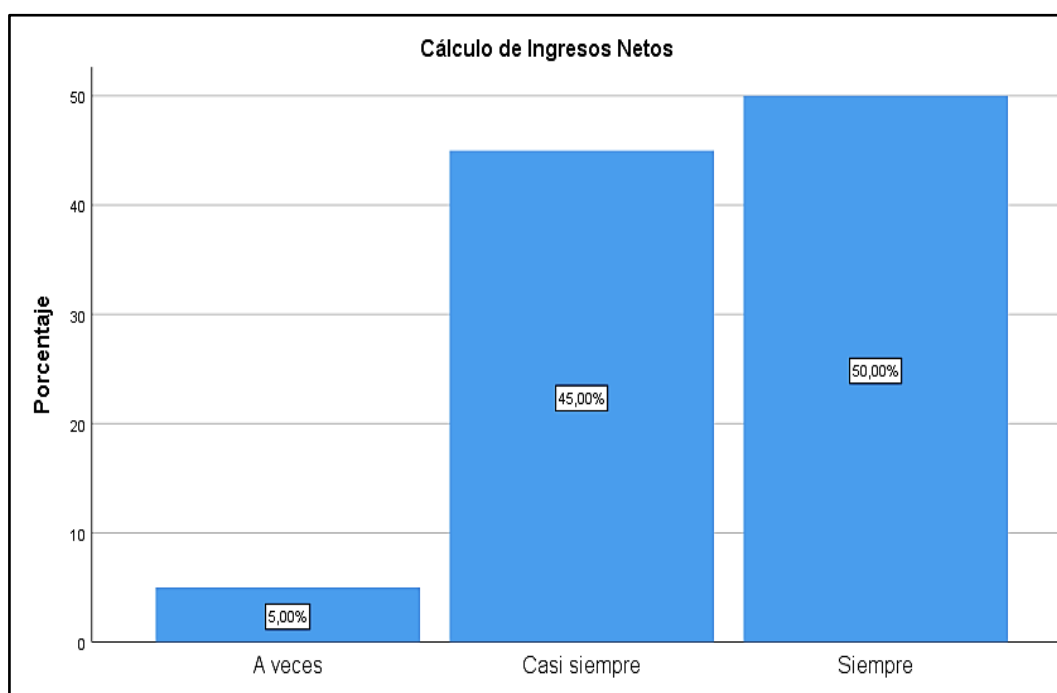
Tabla 18

Cálculo del ingreso neto mediante la deducción de los descuentos reales del periodo computable

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	5%
Casi siempre	9	45%
Siempre	10	50%
Total	20	100%

Figura 12

Frecuencia y porcentaje: Cálculo de ingresos netos



En la figura 12 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 10 personas del total simbolizan el 50% que son quienes están siempre de acuerdo con el cálculo de ingresos netos, 9 encuestados que representan el 45% son quienes están casi siempre de acuerdo con este tema y 1 persona que representa el 5% es quién está a veces de acuerdo con este tipo de cálculos.

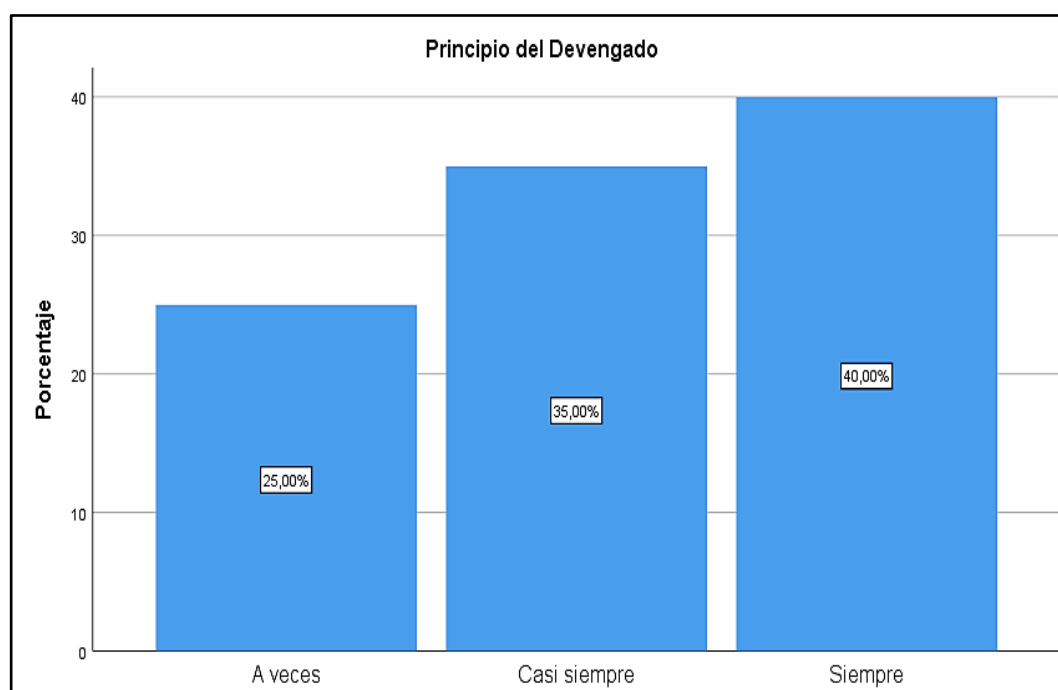
Tabla 19

Utilización de un método adecuado para determinar el costo de importación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	5	25%
Casi siempre	7	35%
Siempre	8	40%
Total	20	100%

Figura 13

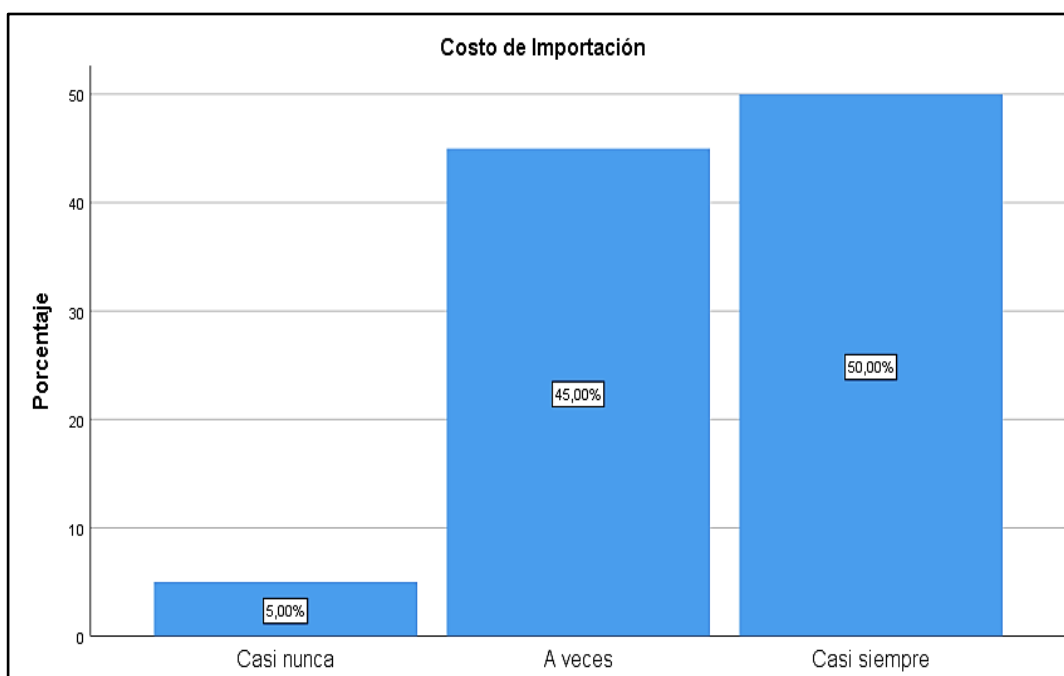
Frecuencia y porcentaje: Principio del devengado



En la figura 13 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 8 personas del total representan el 40% de quienes están siempre de acuerdo con el principio del devengado, 7 encuestados representan el 35% quienes están casi siempre de acuerdo con este tema y 5 personas representan el 25% de los encuestados que son quienes a veces están de acuerdo con el principio del devengado.

Tabla 20*Costo de importación como parte del costo de ventas*

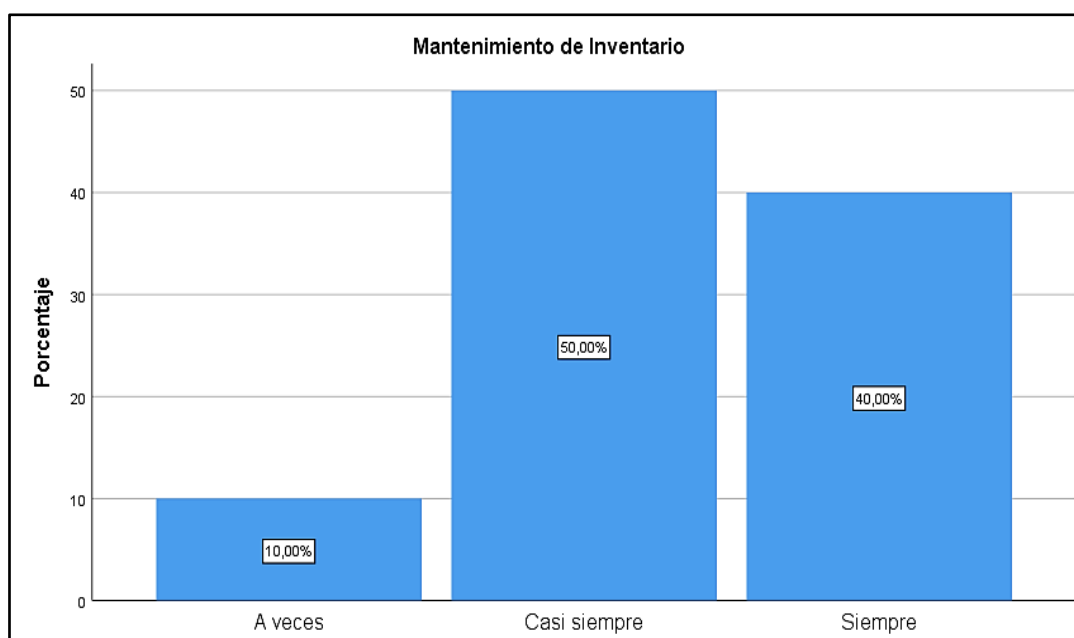
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	1	5%
A veces	9	45%
Casi siempre	10	50%
Total	20	100%

Figura 14*Frecuencia y porcentaje: Costo de importación*

En la figura 14 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 10 personas del total simbolizan el 50% de estos mismos que están casi siempre de acuerdo con el costo de importación, 9 encuestados representan el 45% que son quienes a veces están de acuerdo con este tema y 1 persona representa el 5% quién casi nunca está de acuerdo con este tipo de costo.

Tabla 21*Mantenimiento del inventario como parte del costo de ventas*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	2	10%
Casi siempre	10	50%
Siempre	8	40%
Total	20	100%

Figura 15*Frecuencia y porcentaje: Mantenimiento de inventario*

En la figura 15 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 10 encuestados del total simbolizan el 50% de quienes están siempre de acuerdo con el mantenimiento de inventario, 8 personas representan el 40% de quienes están siempre de acuerdo con este tema y 2 encuestados representan el 10% de los encuestados que son quienes a veces están de acuerdo con este tipo de mantenimiento.

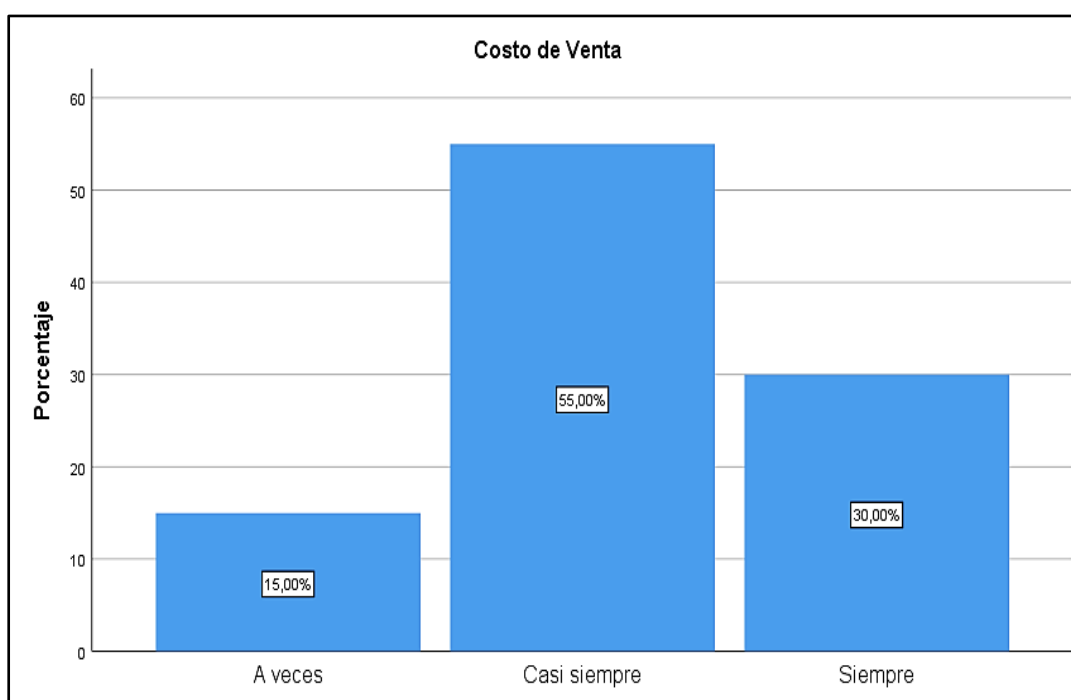
Tabla 22

Sustentación de manera adecuada de todos los costos incurridos para la determinación del costo de ventas

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	15%
Casi siempre	6	55%
Siempre	11	30%
Total	20	100%

Figura 16

Frecuencia y porcentaje: Costo de ventas



En la figura 16 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 11 personas del total representan el 55% que son quienes están casi siempre de acuerdo con el costo de ventas, 6 encuestados representan el 30% quienes siempre están de acuerdo con este tema y 3 personas representan el 15% de los encuestados quienes a veces están de acuerdo con este tipo de costos.

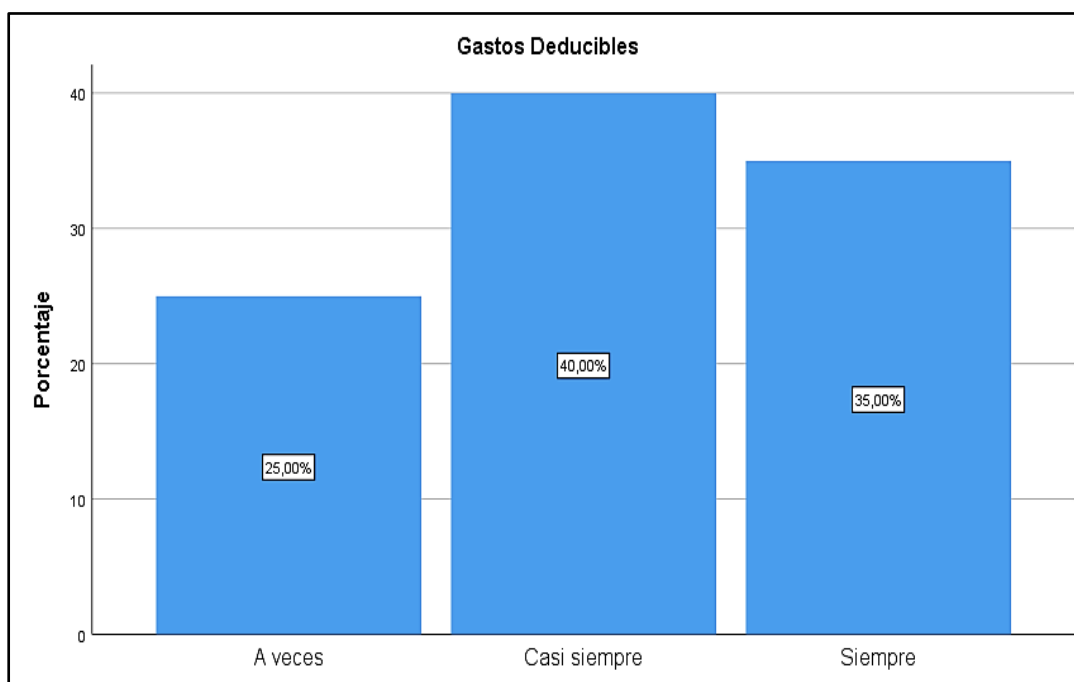
Tabla 23

Correcta identificación y cálculo de los gastos que son deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	5	25%
Casi siempre	8	40%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Figura 17

Frecuencia y porcentaje: Gastos deducibles



En la figura 17 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 8 personas del total representan el 40% de quienes están casi siempre de acuerdo con los gastos deducibles, 7 encuestados representan el 35% quienes están siempre de acuerdo con este tema y 5 personas representan el 25% de los encuestados de quienes a veces están de acuerdo con estos tipos de gastos.

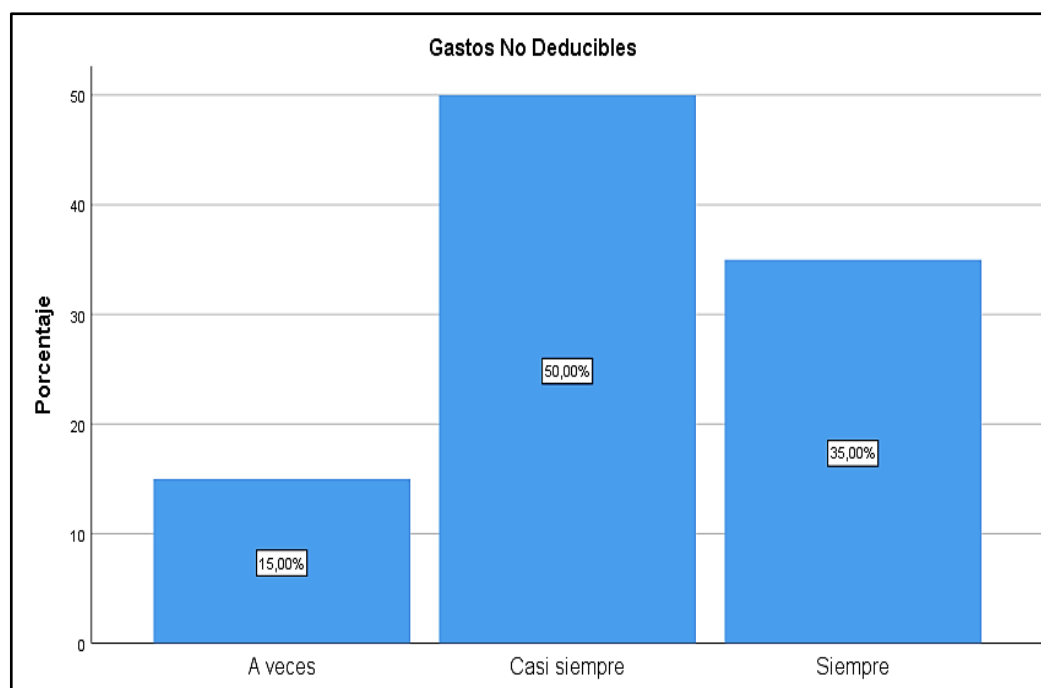
Tabla 24

Consideración de los gastos no deducibles para las adiciones en la determinación del Impuesto a la Renta

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	15%
Casi siempre	10	50%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Figura 18

Frecuencia y porcentaje: Gastos no deducibles



En la figura 18 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados que son 20 individuos, 10 personas del total simbolizan el 50% de quienes están casi siempre de acuerdo con los gastos no deducibles, 7 encuestados representan el 35% de quienes están siempre de acuerdo con este tema y 3 personas representan el 15% de los encuestados quienes están a veces de acuerdo con este tipo de gastos.

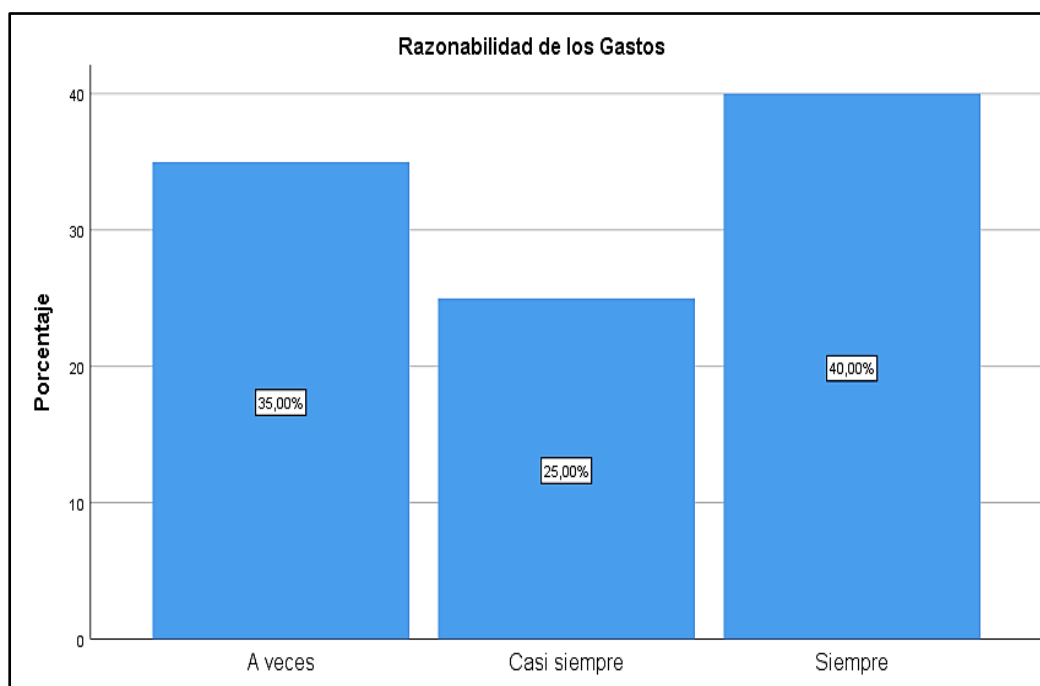
Tabla 25

Gastos incurridos por la empresa son razonablemente relacionados con el giro del negocio

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
A veces	7	35%
Casi siempre	5	25%
Siempre	8	40%
Total	20	100%

Figura 19

Frecuencia y porcentaje: Razonabilidad de los gastos



En la figura 19 se obtiene la siguiente información, del universo de encuestados, que son 20 individuos, 8 personas del total representan el 40% quienes están siempre de acuerdo con la razonabilidad de los gastos en la empresa, 7 encuestados representan el 35% quienes están a veces de acuerdo con este tema y 5 personas representan el 25% de los encuestados quienes están casi siempre de acuerdo con este tipo de razonabilidad para determinar los gastos.

4.3. Contrastación de hipótesis

Contrastación de la hipótesis general

H_1 = Existe relación entre la NIC 2 - Inventarios y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

H_0 = No existe relación entre la NIC 2 - Inventarios y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

Tabla 26

Contrastación de hipótesis general

			Impuesto a la Renta			
			A veces	Casi siempre	Siempre	Total
NIC 2 Inventarios	Nunca	Recuento	4	0	0	4
		Recuento esperado	1,0	1,6	1,4	4,0
	Casi nunca	Recuento	1	7	0	8
		Recuento esperado	2,0	3,2	2,8	8,0
	A veces	Recuento	0	1	7	8
		Recuento esperado	2,0	3,2	2,8	8,0
		Recuento	5	8	7	20
	Total	Recuento esperado	5,0	8,0	7,0	20,0

Tabla 27*Prueba Chi - Cuadrado de hipótesis general*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi cuadrado de Pearson	29,625	4	,000
Razón de verosimilitud	31,164	4	,000
Asociación lineal por lineal	16,153	1	,000
N de casos válidos	20		

Dado que, el sig.= 0.000 < 0.050, por ende, existe asociación entre la NIC 2 - Inventarios y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Contrastación de la hipótesis específica 1

H1 = Existe relación entre los desmedros y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

H0 = No existe relación entre los desmedros y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

Tabla 28*Correlación y nivel de significancia de hipótesis específica 1*

	Rho de Spearman	V2. Gastos deducibles
	Coef. correlación	,830
D1. Desmedros desconocidos	Signif. bilateral	,000
	N	20

La tabla presenta un grado de relación moderadamente positiva (Rho Spearman=0.830) entre las variables. Además, el sig. = 0.000 < 0.050, por ende, existe asociación entre los desmedros y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H_1 = Existe relación entre las mermas y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

H_0 = No existe relación entre las mermas y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

Tabla 29

Correlación y nivel de significancia de hipótesis específica 2

	Rho de Spearman	V2. Gastos deducibles
	Coef. correlación	,839
D2. Merma generada	Signif. bilateral	,000
	N	20

La tabla presenta un grado de relación moderadamente positiva (Rho Spearman=0.839) entre las variables. Además, el sig. = 0.000 < 0.050, por ende, existe asociación entre las pérdidas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Contrastación de la hipótesis específica 3

H_1 = Existe relación entre los métodos de costeo y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

H_0 = No existe relación entre los métodos de costeo y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el distrito de Miraflores, 2018.

Tabla 30

Correlación y nivel de significancia de hipótesis específica 3

	Rho de Spearman	V2. Gastos deducibles
	Coef. correlación	,785
D3. Método de costeo	Signif. bilateral	,000
	N	20

La tabla presenta un grado de relación moderadamente positiva (Rho Spearman=0.785) entre las variables. Además, el sig. = 0.000 < 0.050, por ende, existe asociación entre los métodos de costeo y la determinación del Impuesto a la Renta.

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

Inicialmente, se estableció la influencia presente entre la aplicación de la NIC 2 - Inventarios en la determinación del Impuesto a la Renta de la compañía Extrucol Perú S.A.C. de Miraflores - 2018. Para complementar la información obtenida se realizaron encuestas al personal del área de contabilidad, administración, finanzas y tesorería con el propósito de evaluar los criterios utilizados al momento de determinar el valor de los inventarios y la posterior determinación del Impuesto a la Renta.

El propósito inicial del estudio realizado por Vásquez (2018) fue analizar el impacto de la aplicación de la NIC 2 - Inventarios en la determinación del Impuesto a la Renta. En la investigación se concluyó que es importante la realización de inventarios permanentes y periódicos para un adecuado control, además de que el método de valuación más utilizado por las empresas textiles es el método PEPS, el cual se relaciona con la presente investigación ya que en la tabla 11 el 65% de los trabajadores afirma que siempre utilizan este método de valuación de inventarios.

Cazartelli (2017) en su investigación analizó cómo las mermas afectan la determinación del Impuesto a la Renta. Concluyó que las mermas eran registradas de manera inapropiada, lo que tenía un efecto en la determinación del Impuesto a la Renta. Esto generaba observaciones adicionales debido al incumplimiento de las condiciones establecidas por la administración tributaria. Esto se relaciona con la hipótesis específica 2, en la cual se aprecia que con un 95% de confianza se determina que las pérdidas afectan el cálculo del impuesto sobre la renta de la compañía Extrucol Perú. Dicha entidad se ve afectada por las pérdidas materiales de mercadería debido a que no hay un control directo de inventarios ya que es realizado por una empresa logística contratada y no se cuenta con un informe técnico que la demuestre.

Por último, en la investigación de Guerrero (2019) después de analizar el tratamiento contable de los desmedros y su impacto en los resultados de la empresa Fibers International S.A.C., se llegó a la conclusión de que los desmedros ocasionan gastos y modificaciones en los costos y en la entidad. Asimismo, los costos de ventas operacionales experimentaron un aumento. Esto se relaciona con la hipótesis específica 1 en la cual se aprecia que con un 95% de confianza se determina que los desmedros tienen efecto en la fijación del Impuesto a la Renta de la compañía Extrucol Perú, es decir, que debido a un mal control de los inventarios la empresa incurre en mayores gastos ya que la pérdida cualitativa de la mercadería impide que las ventas se concreten de manera oportuna.

5.2. Conclusiones

Se concluyó en la hipótesis general que existe una relación entre la NIC 2 - Inventarios y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. del distrito de Miraflores en el 2018. Se realizó la prueba del Chi-Cuadrado donde se obtuvo un valor de significancia 0.00, menor a 0.05, y un nivel de confiabilidad del 95%, esto permite validar la presente asociación entre las variables mencionadas.

Se concluye en la hipótesis específica 1 que existe asociación entre los desmedros y la evaluación del Impuesto a la Renta de la compañía Extrucol Perú S.A.C. Se realizó la prueba del Chi - Cuadrado donde se obtuvo una relación moderada positiva entre las variables, con un coeficiente de 0.830 y un grado de significación de 0.00, menor a 0.050. Asimismo, a un nivel de confiabilidad del 95% permitiendo validar la relación entre las variables mencionadas. La compañía no lleva un eficiente control de las existencias que vende, convirtiéndose parte de estas en

desmedro inutilizable, teniendo un impacto en el cálculo del Impuesto a la Renta si es que estas pérdidas no se registran correctamente.

Se concluye a partir de la hipótesis específica 2 que hay una relación entre las mermas y la determinación del Impuesto a la Renta de la compañía Extrucol Perú S.A.C. Se realizó la prueba del Chi - Cuadrado mediante la cual se obtuvo una relación moderada positiva entre las variables, con un coeficiente de correlación de 0.839 y un grado de significancia de 0.00, menor a 0.05. Asimismo, un nivel de confiabilidad del 95%, permitiendo con ello validar la presente y existente relación entre las variables mencionadas. La empresa no lleva un eficiente control de sus existencias dentro del almacén, generándose mermas. De esta manera, al no registrarse oportunamente estos hechos, existe un efecto en la determinación del Impuesto a la Renta de la compañía.

Se concluye a partir de la hipótesis específica 3 que hay una relación entre los métodos del costeo y la determinación del Impuesto a la Renta de la compañía Extrucol Perú S.A.C. Se realizó la prueba del Chi - Cuadrado donde se obtuvo una relación moderada positiva entre las variables mencionadas con un coeficiente de correlación de 0.785 y un grado de significación de 0.00, menor a 0.050. Asimismo, un nivel de confiabilidad del 95% lo que permite validar la relación entre las variables mencionadas. La empresa utiliza el método de primera entrada, primera salida (PEPS) para el registro de sus inventarios permitido por la legislación tributaria en el Perú en relación con el Impuesto a la Renta. A pesar de que en la NIC 2, se encontraron tres métodos de costeo, no obstante, no todos se pueden aplicar en este país como es el caso del método UEPS.

5.3. Recomendaciones

Se recomienda a la compañía Extrucol Perú S.A.C. incentivar y programar charlas a los trabajadores sobre las últimas novedades tributarias relacionados con la merma y el desmedro, debido a que el personal encargado de su registro no lo hace adecuadamente y desaprovecha el beneficio tributario que se refleja en el Impuesto a la Renta en favor de la compañía.

La compañía debe seguir optando por el método PEPS porque la mayoría de los trabajadores están de acuerdo con su aplicación para la medición de inventarios y de acuerdo a la legislación tributaria peruana, ciertos métodos de costeo de inventario no permiten su aplicación, siendo el método nombrado permitido por la normativa tributaria del país.

Registrar de manera coherente y razonable el importe en libros de los inventarios de la empresa en vista que se encontrará en los Estados Financieros en cumplimiento tanto de la NIC 1 como de la NIC 2.

Se sugiere revisar los lineamientos que aduana fija como los costos de aranceles que arrastra el importar un bien de otro país, a fin de que después no haya problemas en el cálculo del costo de las mercaderías y termine posteriormente en multas y/o sanciones por parte de Sunat, por lo que demanda cada cierto tiempo capacitación a su personal contable en este tipo de temas.

De manera adicional, la empresa debe monitorear los gastos que se registran ya que se puede dar el caso de que no tengan que ver con el giro del negocio y pueda caer la empresa en infracciones tributarias. Además de adicionar correctamente los gastos que no sean deducibles y los gastos que si lo sean de acuerdo a los límites establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta.

Se deben realizar auditorías a la compañía por lo menos una vez al año sobre los controles que realiza la compañía para la toma de inventarios y su posterior registro en el sistema de la compañía.

REFERENCIAS

Actualidad Empresarial. (2019). *Impuesto a la Renta corriente y diferido, reconocimiento según la NIC 12.*

<https://es.slideshare.net/beltranvalencia/impuesto-a-la-renta-corriente-y-diferido-reconocimiento-segn-la-nic-12>

América Economía. (2019). *Órgano tributario de Perú determinó 115 casos de fraudes fiscales por casi US\$90M.* <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/organo-tributario-de-peru-determino-115-casos-de-fraudes-fiscales-por>

Baptista, P., Fernández, C., & Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación.* McGraw Hill Education/ Interamericana Editores S.A. <https://archive.org/details/hernandezetal.metodologiadelainvestigacion/page/n181/mode/2up?view=theater&q=deductivo>

Botello, J. y Torres, L. (2017). *Impacto de las diferencias de los inventarios en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Vicsa Safety Perú S.A.C. en el ejercicio 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio de la UTP. http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1465/1/Javier%20Botello_Lisbeth%20Torres_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf

Cazartelli, M. (2017). *Las mermas y su implicancia tributaria en la determinación del Impuesto a la Renta neta imponible de empresa Avipecuaria Majari S.A.C. Trujillo, 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8355>

Chiliquinga, M. y Vallejos, H. (2017). *Costos, modalidad órdenes de producción*.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>

Colegio de Contadores Públicos de Arequipa. (2010, 12 de octubre). Gestión tributaria. *Actualidad Contable*, (6), 2-10.
<https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revista-institucional/2010/octubre-diciembre-2010/download>

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html>

Delgado, B. (2017). *Políticas contables y su influencia en la elaboración y presentación de Estados Financieros, Dirección Regional de Educación San Martín, Moyobamba 2015* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la UCV.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10318/delgado_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y

El Peruano. (2020, 25 de octubre). Fijan pauta a tener en cuenta para el Impuesto a la Renta. *El Peruano*. <https://elperuano.pe/noticia/105945-fijan-pauta-a-tener-en-cuenta-para-el-impuesto-a-la-renta>

Ernst y Young. (2019). *Guía NIIF para directores 2019 / 2020*.
https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_pe/topics/assurance/ey-peru-guia-niif-2019-20.pdf?download

Esumer. (2011). *Guía de costos*. <https://docplayer.es/26046088-Contabilidad-de-costos-jaramillo-b-octavio-a-institucion-universitaria-esumer-isbn.html>

- García, R. (1978). *Impuesto a la Renta: Teoría y técnica del impuesto*. Buenos Aires, Argentina: Centro Interamericano de Estudios Tributarios.
- Guerrero, J. (2019). *Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Santo Toribio Mogrovejo]. Repositorio de la USAT. <http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/1880>
- Hatcher, W. (2016). *Mejoramiento de los procesos de manejo de inventario centrado en la experiencia de compra en PC Factory* [Tesis de maestría, Universidad de Chile]. Repositorio de la Universidad de Chile. <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/140994/Mejoramiento-de-los-procesos-de-manejo-de-inventario-centrado-en-la-experiencia-de-compra-en-PC-FACTORY.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Henao, H., Polanco, L. y Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad sistema de información para las organizaciones* (6° ed.). <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Contabilidad-6ta-Edici%C3%B3n-Gonzalo-Sinisterra.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (1991). *Metodología de la investigación*. https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf
- Hummel, C. (2018, 1 de febrero). *¿Cuáles son los ingresos brutos?* California, Estados Unidos: Geniolandia. <https://www.geniolandia.com/13092505/cuales-son-los-ingresos-brutos>
- IASC Foundation. (2005). *Marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros*.

http://nicniif.org/files/u1/_Preparaci__n_y_Presentaci__n_de_los_Estados.pdf

IASplus. (2019, 15 de octubre). *IFAC survey shows adoption of international standards to be on the increase*. Nueva York, Estados Unidos: IASplus.
<https://www.iasplus.com/en/news/2019/10/ifac-survey>

IFRS Foundation. (2019a). *NIC 12 – Impuesto a las Ganancias*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf>

IFRS Foundation. (2019b). *NIC 2 – Inventarios*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

IFRS Foundation. (2019c). *Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedades, Planta y Equipo*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC16_GVT.pdf

Jaramillo, M. y Sparrow, B. (2013). *La incidencia del gasto social y los impuestos en el Perú*.
<http://www.grade.org.pe/upload/publicaciones/archivo/download/pubs/ddt70.pdf>

Jesús, L. y Rufasto, M. (2018). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias]. Repositorio de la UPC.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez, A. y Rivera, E. (2019). *Mermas y desmedros – impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias]. Repositorio de la UPC.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625958/Jim%C3%A9nezB_A.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Mantilla, S. (2015). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Monferrer, D. (2013). *Fundamentos de marketing*.
<http://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/49394/s74.pdf>

Ortega, R., Pacherras, A. y Díaz, R. (2010). *Dinámica contable: Registro y casos prácticos*.

https://www.academia.edu/39406246/Din%C3%A1mica_Contable_Registro_y_Casos_Pr%C3%A1cticos

Pedrosa, S. (2017). *Sobrevaloración*. Madrid, España: Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/sobrevaloracion.html>

Quintana, V. (2012). *La importación de mercancías en el incremento de la rentabilidad de las empresas: Caso Modas Gianela S.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio de la UNCP.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2385/Quintana%20Palacios.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rajadell, M., Simo, P. y Trullás, O. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*.

<https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf;jsessionid=24A4F8114D482F19C376D07C091C120A?sequence=1>

- Reig, E., Gebhart, J. y Malvitano R. (2006). *Estudio teórico práctico de la ley argentina sobre el Impuesto a las Ganancias a la luz de la teoría general del Impuesto a la Renta – CCEAU*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Macchi.
- RSM. (2019, 11 de marzo). *¿Qué son gastos deducibles y no deducibles para una persona jurídica?* Lima, Perú: RSM Perú.
<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-son-gastos-deducibles-y-no-deducibles-para-una-persona-juridica>
- Sánchez, V. (2015). *El control de los inventarios y su aporte en los Estados Financieros de la empresa* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio de la Universidad Técnica de Machala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Sunat. (2016). *Informe N.º 200 – 2016 – SUNAT / 5D0000*.
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2016/informe-oficios/i200-2016.pdf>
- Tarqui, W. (2016). *Determinación del costo de producción y rentabilidad de puertas especiales combinadas de fierro y madera en las industrias de metal cerámica en la ciudad de Yunguyo* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio de la UNAP.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4701/Tarqui_Chaparrillo_Walther_Raul.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Terreros, O. y Zhañay, M. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. Ltda.* [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca]. Repositorio de la Universidad de la Universidad de Cuenca.

<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>

Vásquez, C. (2018). *NIC 2 – Inventarios y la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas comercializadoras de textiles en el distrito de la Victoria – Lima – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la UCV.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32430/V%c3%a1squez_DCJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.*

<https://www.academia.edu/36587620/Fundamentosdelagestiondeinventarios>

ANEXOS

Anexo 1. Informe de originalidad

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

Turnitin MARIA RAMOS_TESIS CORRECCIONES FINALES 21-09 (1) (Reparado).docx

AUTOR

María Ramos

RECuento DE PALABRAS

12222 Words

RECuento DE CARACTERES

67437 Characters

RECuento DE PÁGINAS

110 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

15.2MB

FECHA DE ENTREGA

May 9, 2024 3:52 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 9, 2024 3:54 PM GMT-5

● 18% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 16% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 14% Base de datos de trabajos entregados
- 5% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)

Anexo 2. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas
¿De qué manera incide la NIC 2 Inventarios en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018?	Determinar de qué manera incide la NIC 2 Inventarios en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C. en el año 2018	La NIC 2 incide en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018	NIC 2 Inventarios	Reconocimiento	Costo de Adquisición	Encuesta
					Desmedros	
					Mermas	
				Medición	Promedio	
					PEPS	
					UEPS	
¿De qué manera inciden los desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018?	Determinar de qué manera inciden los desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018	Los desmedros inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018		Información Revelar	Importe en Libros	
			Rebajas			
			Sobrevaluaciones			
¿De qué manera inciden las mermas en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018?	Establecer qué manera inciden las mermas en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018	Las mermas inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018	Impuesto a la Renta	Ingreso	Ingresos Brutos	Encuesta
					Ingresos Netos	
					Principio de Devengado	
				Costo	Importación	
					Mantenimiento de Inventario	
					Costo de Venta	
¿De qué manera inciden los métodos de costeo en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018?	Analizar de qué manera inciden los métodos de costeo en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018	Los métodos de costeo inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018		Gasto	Deducible	
			No Deducible			
			Razonabilidad			

Anexo 3. Cuestionario 1

Trabajador: _____ Cargo: _____

Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable independiente

Indicadores	Aspectos a considerar en la: NIC 2 INVENTARIOS	Escala				
		1	2	3	4	5
Costo de Adquisición	El costo de adquisición de los inventarios se reconoce en base a su valor real.					
Desmedros	La empresa reconoce los desmedros de acuerdo al requerimiento tributario.					
Mermas	La merma generada en los procesos es reconocida correctamente en el momento que se origina.					
Promedio	La entidad ha considerado aplicar el método promedio ponderado para la medición de los costos de inventario.					
PEPS	La medición de los inventarios de la empresa se realiza a través del método PEPS.					
UEPS	La entidad utiliza el método UEPS para la correcta determinación de sus inventarios.					
Importe en Libros	En los estados financieros se revela de manera adecuada el importe en libros de los inventarios.					
Rebajas	La empresa revela en la presentación de los estados financieros las rebajas concedidas por proveedores en la compra de inventarios.					
Sobrevaluaciones	La empresa suele revelar en su información financiera las sobrevaluaciones sobre los inventarios.					

Cuestionario 2

Trabajador: _____ Cargo: _____

Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable dependiente

Indicadores		Aspectos a considerar en el: IMPUESTO A LA RENTA	Escala				
			1	2	3	4	5
Ingresos Brutos		En la empresa se calculan de manera adecuada los ingresos brutos obtenidos en el periodo contable.					
Ingresos Netos		En la entidad el ingreso neto se calcula mediante la deducción de los descuentos reales del periodo computable.					
Principio de Devengado		Los ingresos de la empresa son reconocidos aplicando el principio del devengado.					
Importación		La entidad utiliza un método adecuado para determinar su costo de importación.					
Mantenimiento de Inventario		El mantenimiento del inventario de la entidad forma parte del costo de ventas.					
Costo de Venta		La empresa mantiene sustentada de manera adecuada todos los costos incurridos para la determinación del costo de venta.					
Deducible		En la entidad se determinan de manera correcta los gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.					
No Deducible		En la entidad se consideran los gastos no deducibles para las adiciones en la determinación del impuesto a la renta.					
Razonabilidad		Los gastos en los que incurre la empresa son razonablemente relacionados con el giro del negocio.					

Anexo 4. Validación de instrumento

Lima, ~~27 de Noviembre~~ del 2019.

Señor

Ramos Toledo, Cristina

Docente de la Universidad Autónoma del Perú
..... Facultad de Ciencias de Gestión

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: **"Cuestionario"**, dirigido a los colaboradores/clientes de la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Dicho instrumento será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "La NIC 2 Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

..... ALEXIS SERRANO COTAQUISPE GUZMAN

(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI:..... 76212949

.....
(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI:.....

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto:..... RAMOS TOLEDO, CRISTINA
 1.2. Institución donde Labora:..... UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
 1.3. Cargo que desempeña:..... DOCENTE
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:..... MAESTRÍA EN FINANZAS
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 Cuestionario
 1.6. Título de la Tesis: La NIC 2 Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extracol Perú S.A.C., Miraflores, 2018
 1.7. Autor del Instrumento:..... COTACQUEPE, GUZMÁN, ALEXIS SARDINO / RAMOS, ARCOS, MARIA DE LOS ANGELES

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

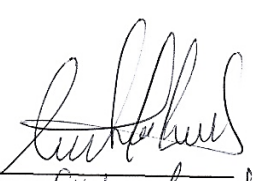
79 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

(X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 27 de Noviembre del 2019.


 Experto: Cristina Ramos Toledo
 DNI 40533665

Lima, 27 de Noviembre del 2019.

Señor

Zavolota Orbegosa, Lorenzo

Docente de la Universidad Autónoma del Perú
..... Facultad de Ciencias de Gestión

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: **"Cuestionario"**, dirigido a los colaboradores/clientes de la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Dicho instrumento será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "La NIC 2 Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

..... ALEXIS SANDOZ COTRUISSE GUZMAN

(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI: 76212944

.....
(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: ZAYALETA ORBE GODO LORENZO
 1.2. Institución donde Labora: AUTONOMA DEL PERU
 1.3. Cargo que desempeña: DIC
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MAESTRIA
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 Cuestionario
 1.6. Título de la Tesis: La NIC 2 Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018
 1.7. Autor del Instrumento: COTRQUESE, GUZMAN, ALEXIS, SANCHEZ / RAMOS, ARDOS, MARIA DE LOS ANGELES

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					/
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					/
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					/

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 85 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

(X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 27 de Nov del 2017.

Experto:

DNI

17959732

Lima, 29 de noviembre del 2019.

Señor

Córdova Casado, Henry

Docente de la..... Universidad Autónoma del Perú.....
..... Facultad de Ciencias de Gestión.....

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Cuestionario", dirigido a los colaboradores/clientes de la empresa Extrucol Perú S.A.C.

Dicho instrumento será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "La NIC 2 Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

ALEXIS SABINA COTACUZSE GUZMÁN
(Nombre y Apellidos del investigador)
DNI:..... 76212949.....

.....
(Nombre y Apellidos del investigador)
DNI:.....

Anexo 5. Carta de consentimiento de uso de información



CARTA DE AUTORIZACION

Miraflores, 10 de diciembre de 2019

Yo Gamarra Espinoza Erwin Omar identificado con DNI N° 09442994, en mi calidad de Representante Legal de la empresa Extrucol Perú S.A.C. con RUC N° 20603353529, faculto a la Srta. María de los Ángeles Ramos Arcos identificada con DNI N° 74119633 y al Sr. Alexis Sabino Cotaquispe Guzmán identificado con DNI N° 76212949, a que puedan hacer uso del nombre de la empresa en mención y usar información relevante para su Tesis de Pregrado titulada “La NIC 2 Inventarios y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Extrucol Perú S.A.C., Miraflores, 2018” y puedan obtener el título de Contadores Públicos.

Sin otro particular, me despido.

Atentamente,

EXTRUCOL PERU S.A.C.

Erwin Omar Gamarra Espinoza
Gerente General

Anexo 6. Caso práctico

CASO PRACTICO NIC 2 INVENTARIOS

Planteamiento del caso

La empresa "Viste Bien, S.A." en enero de 2018 ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- y las Normas Internaciones de Contabilidad -NIC-, como su Marco de Información Financiera Aplicable.

De esta cuenta la empresa ha decidido actuar bajo el párrafo 25 de la NIC 2 Inventarios y utilizar la fórmula del costo promedio ponderado para costear sus operaciones de inventarios.

Al 31 de diciembre de 2017 la empresa contaba con los siguientes productos terminados.

Cantidad	Descripción	Costo	Precio de Venta	Otros Gastos de Ventas
100	Pantalón de tela talla 30	Q 90.00	Q 150.00	Q 30.00
100	Pantalón de tela talla 32	Q 95.00	Q 150.00	Q 30.00
100	Pantalón de tela talla 40	Q 110.00	Q 150.00	Q 50.00

Adicional a ello la empresa tiene el siguiente inventario de materia prima al 31 de diciembre de 2017.

Cantidad	Descripción	Costo	Precio de Venta	Otros Gastos de Ventas
100	Yardas de tela azul	Q 40.00	Q -	Q -
100	Yardas de tela negra	Q 40.00	Q -	Q -
100	Botones grandes color negro	Q 1.00	Q -	Q -
100	Zíper mediano color negro	Q 5.00	Q -	Q -

Durante el mes de enero de 2018 se realizaron movimientos por los siguientes montos:

Se importaron 200 pantalones de tela talla 32 que fueron compradas en México a un precio unitario de Q. 40.00 los costos de transporte desde la empresa a la frontera sumaron Q.1,000.00, en frontera guatemalteca se pagaron derechos arancelarios por un monto de Q.500.00 más el valor del impuesto al valor agregado cuya tasa actualmente es del 12%.

La empresa tiene una capacidad normal de producción de 50 pantalones mensuales. Durante el período la empresa produjo 40 pantalones y sus gastos fijos indirectos sumaron Q.3,000.00.

Con la información anterior se solicita:

- Determinar si al momento de adopción se requieren ajustes o no sobre las mercaderías y materia prima que se tenían en existencia. De requerir ajustes estos deben de quedar registrados contablemente.
- Determinar y contabilizar el costo de la importación de mercaderías.
- Contabilizar los costos fijos indirectos del mes.
- Realice registro auxiliar de kardex de la empresa para el producto pantalón de tela talla 32 al costo.

Solución:

De acuerdo con la NIC 2 la solución es la siguiente al 1 de enero de 2019 la empresa debe de realizar las siguientes operaciones para evaluar sus inventarios y determinar si se deben de contabilizar al costo o al valor neto realizable de acuerdo con lo solicitado a la NIC 2:

Cant.	Descripción	Costo	P. Venta	Otros Gtos. De V.	Valor Neto Realizable	Requiere Ajuste
					PV-OGV	Contable
100	Pantalón de tela talla 30	90.00	150.00	30.00	120.00	No
100	Pantalón de tela talla 32	95.00	150.00	30.00	120.00	No.
100	Pantalón de tela talla 40	110.00	150.00	50.00	100.00	Si.

De acuerdo a la NIC 2 el producto 3 Pantalón de tela talla 40 requiere un ajuste por Q.10.00 por cada pantalón ya que el valor neto realizable es inferior al costo registrado en los registros contables de la empresa. El registro queda de la siguiente manera:

Partida	Descripción	Debe	Haber
P#1	01/01/2018		
	Gasto por Ajuste de los Inventarios a VNR	1,000.00	
	A: Provisión por desvalorización de Inventarios		1,000.00
	Registro por desvalorización de inventarios por haber adoptado las NIIF como marco de información financiera	1,000.00	1,000.00

Para el caso de materias primas la NIC 2 en su párrafo 32 establece que no se hará ajuste en relación con el VNR siempre y cuando el valor total de bien producido sea superior al costo de las materias primas y al valor neto realizable.

Para el caso de la importación el registro contable es el siguiente:

Se importaron 200 pantalones de tela talla 32 que fueron compradas en México a un precio unitario de Q. 40.00 los costos de transporte desde la empresa a la frontera sumaron Q.1,000.00, en frontera guatemalteca se pagaron derechos arancelarios por un monto de Q.500.00 más el valor del impuesto al valor agregado cuya tasa actualmente es del 12%.

Valor total de Importación 200 pantalones por Q.70.00 total = Q. 14,000.00

Derechos arancelarios de importación -DAI-

Gastos de Transporte hasta la frontera Guatemalteca Q. 500.00

Q. 1,000.00

Total gastos de importación Impuesto al Valor Agregado

Q. 15,500.00

Q. 1,860.00

Total Compra de Mercadería

Q. 17,360.00

Costo Unitario del Pantalón Q15,500.00/200=

Q. 77.50

Para la contabilización del presente efecto económico la NIC 2 inventarios indica que el costo incluirá el valor de la compra más los impuestos no recuperables, transporte y otros gastos en los que se incurran para darle su condición de inventario. La partida contable es la siguiente:

Partida	Descripción	Debe	Haber
P#1	01/01/2018		
	Inventario de Mercaderías	15,500.00	
	IVA Crédito	1,860.00	
	A: Bancos		17,360.00
	Registro de importación de mercadería de 200 pantalones a un costo unitario de Q.77.50 más IVA	17,360.00	17,360.00

La empresa tiene una capacidad normal de producción de 50 pantalones mensuales. Durante el período la empresa produjo 40 pantalones y sus gastos fijos indirectos sumaron Q.3,000.00.

La NIC 2 determina que únicamente se registran como costos aquellos que son incurridos directamente en la producción y no por capacidad ociosa de la empresa. Por lo cual para este caso la empresa tiene una capacidad normal de 50 pantalones y únicamente produjo 40 por lo cual el costo adicional se debe de registrar como gastos del periodo.

$CIF = 3000.00/50 \text{ pantalones} = 60$ es el costo que se debe atribuir por cada pantalón producido. Para este caso puntual se produjeron 40 pantalones por Q.60.00 nos da un costo de Q.2,400.00 y Q.600.00 deben de ser reconocidos como gastos del periodo de la siguiente forma.

Partida	Descripción	Debe	Haber
P#1	01/01/2018		
	Inventario de Mercaderías	2,400.00	
	Gastos Costos Indirectos de Fabricación	600.00	
	A: Bancos		3,000.00
	Registro de costos y gastos del periodo con respecto a la capacidad normal de producción de la empresa.	3,000.00	3,000.00

EMPRESA EL ESTUDIANTE, S.A.
 TARJETA KARDEX METODO
 PROMEDIO
 DURANTE EL MES DE ENERO DE 2018
 (Cifras Expresadas en Quetzales)

Fecha	Concepto	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total	Cantidad	Precio Unitario	Total
01	Inventario inicial							100	110.00	11,000.00
01	Ajuste por desvalorización				110.00	1,000.00	100	100	10,000.00	
10	Compras	200	77.50	15,500.00				300	85	25,500.00

Anexo 7. Ficha RUC DD.JJ.



Reporte de Ficha RUC EXTRUCOL PERU S.A.C. 20603353529

Lima, 12/12/2019

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	04/07/2018
Fecha de Inicio de Actividades	04/07/2018
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	08/10/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 08/10/2018),BOLETA (desde 24/10/2018), (desde 20/11/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOREXPORTADOR
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 996347636
Teléfono Móvil 2	1 - 974951135
Correo Electrónico 1	gamarraespinoza@hotmail.com
Correo Electrónico 2	herling_13_93@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	MIRAFLORES
Tipo y Nombre Zona	--- V. MACHUCA
Tipo y Nombre Vía	-
Nro	202
Km	-

Página 1 de 4

Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS.

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	28/06/2018
Número de Partida Registral	14114757
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	EXTRANJERA
País de Origen	9169 - COLOMBIA

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	04/07/2018	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/03/2019	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2019	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2018	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2018	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2018	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 09442994	GAMARRA ESPINOZA ERWIN OMAR	GERENTE GENERAL	10/06/1969	28/06/2018	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	P.J. CARCAMO Mz B6 Lote 16	LIMA LIMA MIRAFLORES	15 996347636	gamarraespoza@hotmail.com	

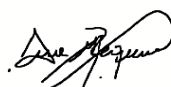
Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC.TRIB.NO.DO M.SIN.RUC - 8000223714	COLOMBIANA DE EXTRUSION S.A.	SOCIO	01/01/0001	28/06/2018	-	99.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia		País de Constitución			
	COLOMBIA		-			
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC.TRIB.NO.DO M.SIN.RUC - 8170007248	METREX S.A.	SOCIO	01/01/0001	28/06/2018	-	1.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia		País de Constitución			
	COLOMBIA		-			

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	DEPOSITO	-	LIMA LIMA VILLA EL SALVADOR	AV. LOS FORESTALES Mz F Lote 6	-	ALQUILADO	-

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA
Fecha: 12/12/2019
Hora: 13:44

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=4GeWYIV0IPNzlpT4vG7D2wpj%2B3CCvNwNPno4HQDVJR0yFYOi6%2ForskMsfAIE%2BNIGif3sWmkaFPUhqwj6%2B4lVerHX8SKIYc%2FBVNiSGCZaOc%3D>



Anexo 8. Formulario 708 renta anual 2018



REPORTE **FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018** **TERCERA CATEGORIA - ITF** **IDENTIFICACIÓN**

Número de RUC:	20603353529	Razón Social	EXTRUCOL PERU S.A.C.
Periodo Tributario:	201813	Número de Orden:	750593658
Número de Formulario:	708	Fecha Presentación	04/04/2019



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra?	NO
--	----

Régimen tributario	MYPE
---------------------------	------

Exoneración

Exoneración

Exoneración

¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
--	----

Base legal	210	
------------	-----	--

Otros - Especifique	216	
---------------------	-----	--

Inafectación

¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
---	----

Base legal	221	
------------	-----	--

Otros - Especifique	222	
---------------------	-----	--

Balance de Comprobación

¿Ha obtenido ingresos al 31 de diciembre del 2018 iguales o superiores a 1'245,000 (300 UIT) y se encuentra obligado a declarar el Balance de Comprobación según la Resolución de Superintendencia que aprueba el presente formulario?	SI
--	----

Donaciones

¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?	NO
---	----



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Información Complementaria

INFORMACIÓN GENERAL		
Datos de Contador		
Apellidos y Nombres	HERLING ELAYNNE GAMARRA CHAMPA	
DNI	207	71918016
RUC	208	
C.P.C. Nro.	211	
Teléfono	250 251	/
Correo Electrónico	252 257	
Datos del Representante Legal		
Tipo Doc	225	DNI
Doc. Identidad	226	09442994
Apellidos y Nombres	ERWIN OMAR GAMA RRA ESPINOZA	
Empresas Constructoras con opciones		
Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida		



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	2956533	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la vta	360	0	Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	88
Clas por cobrar comerciales - terc	361	3223634	Remuneraciones y partcip por pagar	403	0
Clas por cobrar comerciales - relac	362	0	Clas por pagar comerciales - terceros	404	6126456
Clas por cob per, acc, soc, dir y ger	363	0	Clas por pagar comerciales -relac	405	0
Clas por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas por pagar acción, directores y ger	406	2141496
Clas por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por anticipado	366	0	Clas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	233377	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	8268040
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	10000
Materiales aux, suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Existencias por recibir	375	1490082	Capital adicional negativo	417	0
Desvalorización de existencias	376	0	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes mantenidos para la vta	377	0	Excedente de revaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	404429	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	30015
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	0	TOTAL PATRIMONIO	425	40015
Intangibles	384	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Activos biológicos	385	0	426	8308055	
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	8308055			

**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Estados Financieros

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	6169450
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	6169450
Costo de ventas	464	6281862
Resultado bruto Utilidad	466	0
Resultado bruto Pérdida	467	112412
Gastos de ventas	468	0
Gastos de administración	469	22124
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	134536
Gastos financieros	472	42225
Ingresos financieros gravados	473	137
Otros ingresos gravados	475	210037
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. - Utilidad	484	33413
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	33413
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	3398
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	30015
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	33413
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	567
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	33980
	Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	0
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	33980
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	3398
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
	Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
	Coeficiente o porcentaje	686	0.0005
	Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	0
Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro		134	0
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		126	0
Otros créditos sin derecho a devolución		125	0
Sub Total (Cas. 113 - (123 +136 +134 +126 + 125))		504	3398
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	0
	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	87729
	Retenciones renta de tercera categoría	130	0
	Otros créditos con derecho a devolución	129	0
	Sub Total (Cas.504 – Cas. (127 + 128 + 130 + 129))	506	-84331
	Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de Rta.)	131	0
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda						
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYEN TE	1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización	137	2	138	84331
	A FAVOR DEL FISCO				139	0
Actualización del Saldo					142	0
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA					505	0
Saldo a favor del exportador					141	0
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form					144	0
Interés moratorio					145	0
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	0
IMPORTE A PAGAR					180	0

Anexo 9. Casillas anexas a los EE.FF.



REPORTE FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORIA - ITF

Información de Casillas Anexas de los Estados Financieros

Número de RUC:	20603353529	Razón Social:	EXTRUCOL PERU S.A.C.
Periodo Tributario:	201813	Número de Orden:	750593658
Número de Formulario:	708	Fecha Presentación	04/04/2019

Estado de Ganancias y Pérdidas

Casilla 473 - Ingresos Financieros Gravados		
650	Ingresos Financieros Gravados	137
651	Ganancia Neta Por Diferencia de Cambio	0
TOTAL		137

Casilla 477 - Enajenación de Valores y Bienes Muebles		
432	Ingresos Afectos	
433	Ingresos Exonerados	
TOTAL		0



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto a la Renta

Casilla 108 Determinación de la Pérdida Compensable				
Sistema de arrastre de pérdidas del periodo anterior			B	
Ejercicio	Saldo de Pérdidas al 31/12/2018		Compensación de Pérdidas	
2002	881	0	885	0
2003	882	0	886	0
2004	883	0	887	0
2005	884	0	888	0
2006	889	0	890	0
2007	891	0	892	0
2008	893	0	894	0
2009	896	0	897	0
2010	898	0	899	0
2011	861	0	862	0
2012	863	0	864	0
2013	865	0	866	0
2014	867	0	868	0
2015	833	0	834	0
2016	835	0	836	0
2017	837	0	838	0
Total		0		0



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Créditos contra el impuesto a la Renta

Casilla 126 - Detalle Pago a cuenta de Renta acreditados contra el ITAN	
Mes en que efectuó el Pago	Pago (No incluye intereses)
01 - 2018	
02 - 2018	
03 - 2018	
04 - 2018	
05 - 2018	
06 - 2018	
07 - 2018	
08 - 2018	
09 - 2018	
10 - 2018	
11 - 2018	
12 - 2018	
01 - 2019	
02 - 2019	
03 - 2019	
04 - 2019	
TOTAL	0



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Créditos contra el impuesto a la Renta

Casilla 127 - Detalle de Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior		
Saldo a favor del ejercicio 2017	202	
(-) Saldo a favor del ejercicio 2017 aplicado en el ejercicio 2018	203	
(-) Saldo a favor del ejercicio 2017 aplicado en el ejercicio 2019	204	
Total	127	0

Casilla 128 - Detalle de Pagos a cuenta mensuales del ejercicio						
Mes en que efectuó el Pago	Utilización del saldo a favor	Compensación SFMB	Compensación ITAN	Otros créditos	Monto Pagado	Total
01 - 2018	0	0	0	0	0	0
02 - 2018	0	0	0	0	0	0
03 - 2018	0	0	0	0	0	0
04 - 2018	0	0	0	0	0	0
05 - 2018	0	0	0	0	0	0
06 - 2018	0	0	0	0	0	0
07 - 2018	0	0	0	0	0	0
08 - 2018	0	0	0	0	0	0
09 - 2018	0	0	0	0	0	0
10 - 2018	0	0	0	0	5452	5452
11 - 2018	0	0	0	0	4175	4175
12 - 2018	0	0	0	0	51643	51643
01 - 2019	0	0	0	0	26459	26459
02 - 2019	0	0	0	0	0	0
03 - 2019	0	0	0	0	0	0
04 - 2019	0	0	0	0	0	0
Total importe						87729



REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF
CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA

Casilla 130 - Detalle de Retenciones de Renta de Tercera	
Mes en que efectuó la Retención	Monto de la Retención
01 - 2018	
02 - 2018	
03 - 2018	
04 - 2018	
05 - 2018	
06 - 2018	
07 - 2018	
08 - 2018	
09 - 2018	
10 - 2018	
11 - 2018	
12 - 2018	
01 - 2019	
02 - 2019	
03 - 2019	
04 - 2019	
Total	0



**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Créditos contra el impuesto a la Renta

Casilla 131 - Detalle de Pagos del ITAN	
Mes en que efectuó el Pago	Pago (no incluye intereses)
04 - 2018	
05 - 2018	
06 - 2018	
07 - 2018	
08 - 2018	
09 - 2018	
10 - 2018	
11 - 2018	
12 - 2018	
01 - 2019	
02 - 2019	
03 - 2019	
04 - 2019	
Total	0

Anexo 10. Imágenes representativas de la empresa







Anexo 11. Análisis de confiabilidad

The screenshot shows the IBM SPSS Statistics interface. The 'Análisis' menu is open, and the 'Escala' option is highlighted. The background shows a data table with 21 rows and 18 columns. The columns are: Costo de Adquisición, Merma Generada, Desperdicios, Importe en Libros, Rebajas Concedidas, Sobrevaluaciones, Ingresos Brutos, Ingresos Netos, Principio Devengado, Costo de Importación, Mantenimiento Inventario, Costo de Venta, and Gastos.

	Costo de Adquisición	Merma Generada	Desperdicios	Importe en Libros	Rebajas Concedidas	Sobrevaluaciones	Ingresos Brutos	Ingresos Netos	Principio Devengado	Costo de Importación	Mantenimiento Inventario	Costo de Venta	Gastos
1	1,00	1,00											
2	1,00	1,00											
3	1,00	1,00											
4	1,00	1,00											
5	2,00	1,00											
6	2,00	1,00											
7	2,00	1,00											
8	2,00	1,00											
9	2,00	2,00											
10	2,00	2,00											
11	2,00	2,00											
12	2,00	2,00											
13	3,00	2,00											
14	3,00	2,00											
15	3,00	2,00											
16	3,00	2,00											
17	3,00	3,00											
18	3,00	3,00											
19	3,00	3,00											
20	3,00	3,00											
21													

The screenshot shows the 'Análisis de fiabilidad: Estadísticos' dialog box. The 'Descriptivos para' section has 'Elemento', 'Escala', and 'Escala si se elimina el elemento' checked. The 'Resúmenes' section has 'Medias' and 'Varianzas' checked. The 'Tabla de ANOVA' section has 'Ninguno' selected. The 'Intervalo de confianza' is set to 95% and 'Valor de prueba' is 0. The 'Elementos' list includes: Costo de Adquisición de Inve..., Merma Generada [Merma_G..., Desmedros Reconocidos [D..., Método Promedio [Método_P..., Método PEPS [Método_PEPS], Método UEPS [Método_UEPS], Importe en Libros de los Inve..., Rebajas Concedidas por los..., and Sobrevaluaciones de los Inve...

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,962	,965	9

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,976	,979	9

Anexo 12. reporte Turnitin

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

MARIA RAMOS_TESIS CORRECCIONES FINALES (3).docx

AUTOR

Ma Ramos

RECuento DE PALABRAS

12422 Words

RECuento DE CARACTERES

68627 Characters

RECuento DE PÁGINAS

110 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

15.2MB

FECHA DE ENTREGA

Jul 16, 2024 4:04 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 16, 2024 4:06 PM GMT-5

● 18% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 16% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 9 palabras)