



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Kristel Milagros Guzmán Torres

ASESOR:

Mg. Renan Bernal Vasquez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

TARAPOTO – PERÚ

2018

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) GUZMÁN TORRES, KRISTEL MILAGROS cuyo título es: "METODOS DE VALUACION DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL EN LA EMPRESA MOTOREPUESTOS JAKELIN E.I.R.L., EN EL PERIODO 2017.",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14, CATORCE

Tarapoto, 12 de Julio de 2018



Mg. CPCC. Bessy Elena Beteta Bartra
 CCPSM CAD. MAT. N° 19 - 620

MG.BESSY BETETA BARTRA
 PRESIDENTE



MG. REMAN BERNALES VASQUEZ

MG.REMAN BERNALES VASQUEZ
 SECRETARIO



M.B.A C.P.C Jhon Bautista Fasabi
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 19 - 621

MBA.JHON BAUTISTA FASABI
 VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Dedicatoria

A mis padres Milagros Torres y James Flores, quienes en todo este tiempo de estudios han velado por mi prosperidad y enseñanza. Su entera confianza en cada reto. A ustedes mi gratitud eterna.

Agradecimiento

A mi familia:

Quienes me apoyaron en todo momento, en los días difíciles, en momentos de angustia me aliviaban y gracias a ello continúe y no me rendí hasta lograr realizar esta Tesis. Gracias por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

Declaratoria de autenticidad

Yo, **Kristel Milagros Guzmán Torres**, estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 71083293, con la tesis titulada **“Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. periodo 2017”**

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis en su integridad es de mi autoría
- 2) En lo referente a las citas y referencia bibliográficas se ha tenido en cuenta de manera estricta las normas prescritas por el APA, por lo tanto, los párrafos no han sido copiados y en lo pertinente han sido citados.
- 3) La tesis es original, y está siendo presentada por primera vez, es decir no ha sido publicada ni presenta anteriormente para optar algún grado académico o título de especialización profesional.
- 4) Los resultados obtenidos en la presente investigación provienen del procesamiento de datos efectuados en este trabajo, por ello no son copiados ni falseados, y por lo tanto estos resultados que presento aportan a la realidad problemática presentada en este trabajo.

En el caso de identificarse datos falsos, párrafos de autores que no han sido citados, presentar como propio la investigación desarrollada por otro autor, realizar uso ilegal de información ajena, asumo las consecuencias y sanciones que deriven de mi acción, someténdome a la normatividad que al respecto este vigente en la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, julio de 2018.



Kristel Milagros Guzmán Torres

DNI N° 71083293

Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con las disposiciones vigentes enmarcadas por la jefatura de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, presento ante ustedes la tesis titulada: “Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L en el periodo 2017”.

La investigación está dividida en siete capítulos:

- I. INTRODUCCIÓN.** En esta parte se ha considerado la problemática en función al tema, así mismo las investigaciones anteriores similares a nuestra propuesta, la justificación por la cual se realiza este trabajo, hipótesis y objetivos de la investigación
- II. MÉTODO.** Se hace referencia al diseño de investigación; las variables que intervienen, la operacionalización de las variables; la población y la muestra; así mismo técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.
- III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.
- IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.
- V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.
- VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.
- VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

Índice

Acta de Aprobación de la tesis.....	iii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v.
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras.....	ix
Resumen.....	x
Abstrac.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas con el tema.....	18
1.4. Formulación del problema.....	22
1.5. Justificación del estudio.....	22
1.6. Hipótesis.....	24
1.7. Objetivo.....	24
II. MÉTODO.....	12
2.2. Variables, operacionalización.....	12
2.3. Población y muestra.....	14
2.4. Técnicas e instrumentos de datos, validez y confiabilidad.....	14
2.5. Método de análisis de datos.....	15
2.6. Aspectos éticos.....	15
III. RESULTADOS.....	12
IV. DISCUSIÓN.....	21
V. CONCLUSIONES.....	22
VI. RECOMENDACIONES.....	23
VII. REFERENCIAS.....	24
Instrumentos.....	13

Índice de tablas

Tabla 1	Resumen Kardex con aplicación del método promedio	31
Tabla 2	Resumen de Primeras Entradas y Primeras Salidas	33
Tabla 3	Promedio diario, mensual o anual (ponderado o móvil)	34
Tabla 4	Identificación específica	35
Tabla 5	Datos para la determinación del costo de venta	36
Tabla 6	Datos para la determinación del costo de venta	36
Tabla 7	Comparativo entre el Método PEPS y Método Promedio	38

Índice de figuras

Figura 1	Comparación del costo de ventas método de valuación PEPS y Promedio	38
----------	---	----

Resumen

Esta investigación tuvo como propósito identificar el método de valuación de inventario aceptado tributariamente, que determine un mayor costo de venta y por ende calcular un menor impuesto a la renta anual. Sabiendo que la Ley del Impuesto a la Renta prescribe cinco métodos de valuación de inventario tuvimos que identificar el que más se ajuste al flujo de existencia de la empresa. Es así que los que más se adecuaban a su flujo fueron el método Primeras Entradas y Primeras Salidas y método Promedio Ponderado. La ejecución de esta investigación se desarrolló utilizando el diseño de investigación no experimental, bajo el enfoque cuantitativo para de esta manera demostrar la hipótesis que se formuló y que fue la siguiente: El efecto de los métodos de valuación de inventario son diversos y significativos en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Moto repuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017. Para cumplir con el objetivo señalado en el proyecto se utilizaron los siguientes instrumentos: guía de entrevista, mediante la cual se obtuvo información cómo desarrollan el proceso de valoración del inventario que adquieren y como realizan el registro de ingreso y salida de existencias del almacén; la guía de análisis documental, se revisaron los documentos y registros relacionados con la determinación del costo de venta de las existencias. Luego con los datos obtenidos tanto bibliográficos, legales y de las actividades de compras y de ventas que realiza la empresa se procedió al análisis. Se obtuvo como conclusión que de los cinco métodos de valuación aceptados tributariamente y los cuatro citados por los autores en la presente investigación, solo dos métodos son los adecuados para ser usados por la empresa. De ellos el que determinó menor impuesto a pagar fue el método Primeras Entradas Primeras Salidas.

Palabras clave: Método de Valuación de Inventario, Impuesto a la Renta, Costo de Venta

Abstrac

This research was intended to identify the tax-accepted inventory valuation method, which determines a higher sales cost and thus calculates a lower annual income tax. Knowing that the income Tax Law prescribes five inventory valuation methods we had to identify the one that best fits the company's flow of existence. It is so that the most suited to its flow were the first inputs and first outputs and weighted average method. The execution of this research was developed using the design of non-experimental research, under the quantitative approach in order to demonstrate the hypothesis that was formulated and that was the following: The effect of valuation methods are diverse and significant in the determination of annual income tax in the company Moto repuestos Jakelin E.I.R.L. in the period 2017. To meet the objective stated in the project we use the following instruments: Interview guide, by means of which we inform how they develop the process of valuation of the inventory that they acquire and as they make the register of entry and exit of stock of the warehouse; The Guide to documentary analysis, through which we review the documents and records related to the determination of the cost of sale of stocks. Then with the data obtained both bibliographic, legal and the activities of purchases and sales carried out by the company was analyzed and was obtained as a conclusion that of the five valuation methods tax accepted and the four quoted by the Authors in this research, only two methods are suitable to be used by the company, and of them the one that will determine the lower tax payable is the first first exits method.

Key Words: Inventory valuation method, Income Tax, Costo of Sale

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Uno de los factores externos que afecta a las empresas es la presión fiscal o tributaria que se da mediante la imposición de tributos por parte del estado a las empresas, esta presión tributaria tiene su causa en el déficit fiscal que el estado tiene cubrir con los impuestos.

Es así que durante 2015 la región (Sudamérica) registró, en promedio, un leve deterioro de las cuentas fiscales, alcanzando un déficit fiscal del 3,0% del PIB y un nivel de deuda pública del 34,7% del PIB. Comisión Económica para América Latina y El Caribe (CEPAL, 2016, p. 34).

Otro dato macroeconómico a saber es que la presión fiscal en el Perú se considera media baja la cual ha fluctuado de 18.8% y 17.1% entre el 2014 y 2015 respectivamente según reporte de la página sobre negocios datosmacros.com.

Por lo anteriormente mencionado el Estado se ve en la necesidad de fiscalizar la determinación y pago de tributos en las empresas tratando de que la recaudación sea la más eficiente.

Para ello las empresas deben desarrollar un conjunto de actividades las cuales deben tener como objetivo hacer frente a la carga fiscal, ya sea para reducirla o eliminarla.

Es por ello que existe el planeamiento tributario que según el Colegio de Contadores Públicos de Lima (como se citó en Escuela de Administración de Negocios para Egresados (ESAN, 2016)), lo define como un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario.

Según la consultora Price Water house Coopers (como se citó en Escuela de Administración de Negocios para Egresados (ESAN, 2016)) el planeamiento tributario es una herramienta que tiene como objeto optimizar los recursos de las

empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan o planean realizar.

Estos comportamientos macroeconómico afectan directamente a la empresa específicamente en la gestión de activo realizable, puesto que el mayor costo de la empresa se centra el costo de lo vendido, y este a la vez influye en un mayor o menor pago del impuesto a la renta, esta gestión ha sido siempre de gran importancia en las empresas puesto que forma parte de la actividad principal de esta, la inadecuada administración de estos activos no podrá asegurar los beneficios esperados por los inversionistas, cuyo objetivo está orientado mayormente a salvaguardar la integridad y la calidad de estos bienes, desde que ingresa al almacén hasta que se distribuye al consumidor final que puede ser interno o externo, esto se lograra aplicando adecuadamente los procesos o etapas de recepción, almacenamiento y distribución, pero paralelamente a esto también se tiene que verificar los posibles riesgos que se pueden presentar en este proceso de gestión como son las pérdidas de valor que las existencias podrían tener en el proceso, esto se lograra a través de un adecuado establecimiento de actividades de control interno.

Otro de los aspectos a considerar en la gestión de los activos realizables es la adecuada elección de los métodos de evaluación de existencias pues esto podría tener influencia significativa en la determinación del impuesto a la renta anual. Es decir que la elección inadecuada de los métodos de valuación puede ocasionar un menor costo de ventas y como consecuencia de esto un mayor pago por impuesto a la renta anual, sabiendo que los costos de ventas son un gran porcentaje dentro del estado de resultados en la empresa.

Existen empresas que no pueden visualizar este problema en el corto plazo puesto que la determinación del impuesto a la renta se realiza cada doce meses, es por ello que la planificación adecuada de los costos aunado a una correcta valuación de existencias podrá asegurar un menor impuesto a pagar.

La empresa sujeta a la presente investigación es Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. dedicada a la compra y venta de repuestos para motos. Se ha podido apreciar un pago de impuesto a la renta anual excesivo, el cual afecta lógicamente a la liquidez en el periodo correspondiente al pago en que se efectúa este tributo y esto se debe a los importes significativos que tiene el Estado de resultados que son las ventas y el costo de ventas.

Y nos referimos a estas dos partidas puesto que se ha observado que son las de mayor significancia en el estado de resultados. Lógicamente que este escenario de pagar menos impuesto se puede producir siempre y cuando los gastos administrativos y de ventas aumenten, pero no existe la justificación para hacerlo en esta empresa.

La determinación del costo de venta en esta empresa no se realiza a través de un método de valuación, solo existe un mecanismo de control de ingreso y salida, pero no determina el saldo del costo de ventas del día ni del mes. Lo que realiza la empresa para determinar su costo de ventas que ira en la declaración del impuesto a la renta anual es la suma de los costos de adquisición de las mercaderías obtenidas en el año correspondiente. Es así también que no se ha evidenciado un costo de venta por artículo por mes o por año, de tal manera que los costos de ventas son solo la acumulación de los costos de adquisición no presentando una va ración por incremento o decremento de los costos de adquisición unitarios.

El mecanismo que utiliza para el control del ingreso y salida del almacén tiene como objetivo principalmente indicar los niveles de stock que existe por cada artículo adquirido.

Las ventas y costos de ventas en los dos últimos periodos fueron: S/1'936,010 y S/1'645,775 para el periodo 2016 y S/1'807,307 y S/1'448.743 para el periodo 2015. Así mismo el impuesto a la renta anual fue de S/33,907 y S/28,731 para el 2016 y 2015 respectivamente.

En este caso los gastos administrativos y gastos de venta son de una proporción muy pequeña (S/169,697 y S/255,953 para el 2016 y 2015 respectivamente) los cuales elevan la renta neta y por ende el impuesto a la renta.

En referencia a lo expuesto es que esta investigación a través de las diferentes metodologías de los métodos de valuación aceptados contable y tributariamente como Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) Promedio diario, mensual o anual, Identificación Específica, se demostrará el método de valuación que permita reducir la carga tributaria respecto al impuesto a la renta anual.

1.2. Trabajos previos

A nivel Internacional

Hernández, H., Herrera, H. y Landaverde S. (2011). En su trabajo de investigación titulado: *Tratamiento contable y tributario de los inventarios bajo el sistema de costo estándar. Caso práctico empresa dedicada a la fabricación de productos químicos*. (Tesis para optar la licenciatura en Contaduría Pública). Universidad de El Salvador, San Salvador, El Salvador. Concluyeron que:

Al implementar un sistema de costo estándar se debe prever los controles necesarios para una adecuada aplicación pues de lo contrario los efectos en aspectos tributarios pueden ir en contra de la entidad.

Martínez, A. y Martínez, K. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Método de valuación de inventario y gestión de compra en empresas comercializadoras de productos de consumo masivo de la Villa del Rosario*, (Tesis optar el título de Licenciada en Contaduría Pública). Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo, Venezuela. Concluyeron que:

Existe una relación directa entre los métodos de valuación aplicados y la gestión de compras desarrollada ya que estas interactúan en base a la información que necesitan para abastecerse y distribuir las existencias, por lo tanto, a una mala gestión de compras habrá una mala gestión en la valuación de inventarios.

Pérez, R. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Análisis contable y fiscal del costo de lo vendido para la deducción en la pequeña y mediana empresa de*

transformación (trabajo para optar el grado de la Especialidad en Impuestos), Instituto Politécnico Nacional, México. Concluyó que:

Una de las preguntas que se deberían plantear los empresarios de las PYMES es ¿qué información financiera está recibiendo por parte de los encargados de los costos, para entender su utilidad por cada uno de sus productos elaborados, por cliente, zona geográfica de venta, por vendedor?, ¿cuánto esta cada uno de ellos contribuyendo en las utilidades o está dejando de ganar?, ¿qué producto no puede dejar de producir, aun cuando su utilidad sea la más baja?

A nivel nacional

Laguna, F. (2010). En su trabajo de investigación titulado: *Propuesta de un sistema de gestión de inventario para una empresa comercializadora de productos de plástico* (trabajo de grado para optar el título de Ingeniero Industrial), Universidad de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú Concluyó que:

Para implementar un sistema de gestión de inventarios es necesario saber el tipo de actividad y las condiciones en las que se desarrolla la entidad.

León, P. (2011). En su trabajo de investigación titulado: *La importancia que tiene la planificación y la gestión de inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco S.A.C.* (Trabajo de grado para optar el título de Contador Público), Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Concluyó que:

Al no elaborar un adecuado proceso de planificación en cuanto a la gestión de inventarios se está afectando directamente a la rentabilidad esperada, así mismo se está perjudicando a la toma de decisiones en cuanto al aprovisionamiento de inventarios.

Rabanal S. y Tafur K. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C periodo enero-junio 2015.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Concluyeron que:

La aplicación de la NIC N° 2 ha tenido una incidencia tributaria negativa en la situación financiera de la empresa sujeto de estudio viéndose incrementado los pagos de los tributos del IGV y del impuesto a la renta.

A nivel local

Delgado, A. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Evaluación de los procesos logísticos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial Pinedo S.A.C., Tarapoto, año 2015*. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad César Vallejo, Tarapoto, San Martín. Concluyó que:

Evaluado los procesos logísticos de la empresa Comercial Pinedo S.A.C, en las dimensiones de requerimiento, adquisición, recepción, internamiento y distribución, permitió mostrar de manera estructurada los principales problemas, causas y efectos que generan para desarrollar de manera eficiente la logística, es así que el deficiente manejo de estos métodos está influyendo negativamente en la determinación de la utilidad (rentabilidad)

Castillo, J. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Evaluación de la gestión de inventario y su relación con la rentabilidad de la empresa Corporación Tomasin S.A.C. Tarapoto año 2015*. (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad César Vallejo, Tarapoto, San Martín. Concluyó que:

Las actividades se desarrollan de manera empírica a base de experiencia del gerente sin utilizar las herramientas, políticas y lineamiento de la gestión de inventario para determinar los procesos de planificación, organizar y controlar, a pasar tener un plan de compras sin embargo la gerencia no lo lleva a cabo, tampoco realiza un análisis de sus inventarios, ni asigna funciones establecidas a cada trabajador, por ende no cuenta con un registro físico de entrada y salida de cada producto de área de almacén, hecho que ocasiona pérdidas económicas. Esto afecta sustancialmente a la rentabilidad.

Ramírez, S. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Almacenamiento y rentabilidad de la empresa distribuidora Martínez Gómez S.A.C. - Tarapoto, año*

2016. (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad César Vallejo, San Martín, Perú. Concluyó que:

El proceso de almacenamiento tuvo una influencia negativa en la rentabilidad, puesto que originó un efecto neto de S/. 143,446.30 (subvaluación de los ingresos por ventas), y que ocasionó que la rentabilidad disminuyera del 8.44 % al 8.17%.

1.3. Teorías relacionadas con el tema

1.3.1. Métodos de valuación de inventarios

Estas políticas contables denominadas métodos de valuación de inventarios son importantes para el control de los costos relacionados con los inventarios, pues nos podrán suministrar información sobre el costo de venta y los saldos finales del inventario en determinado momento.

Casanova y Barrera (2011). Definen al método de valuación como: Una metodología que utilizan las empresas para valorar sus existencias para así tasar sus inventarios, calcular el coste, determinar el nivel de utilidad y fijar el aprovisionamiento con su respectivo nivel de utilización o de ventas. (p. 112)

Asimismo, Casanova y Barrera (2011). indican que existen diferentes métodos de valuación, los cuales se utilizaran de acuerdo a la característica de la mercadería a controlar:

Existen diferentes criterios para aplicar los diferentes métodos mencionados anteriormente. Por un lado, métodos como el UPC y el FIFO mantienen actualizados el valor de los inventarios con los precios del mercado, pero el primero suele utilizarse en situaciones de gran inflación. Por otro lado, el LIFO mantiene un valor más conservador de los inventarios. Finalmente, el PMP es un método intermedio, entre el FIFO y LIFO, por lo cual es uno de los más utilizados entre las empresas. (p.112)

1.3.1.1. Métodos de valuación

El cuestionamiento que se da en la empresa con respecto a este tema es identificar que método de valuación de los existentes deberá utilizar la empresa, para eso se deberá tener en cuenta la característica que tenga los inventarios.

A continuación, los autores Casanova y Barrera (2011). Nos presentan los fundamentos de cada uno de los métodos:

Método del Promedio Ponderado (PMP): Mediante este método se busca determinar un valor promedio de las existencias que se hallan en el almacén, en donde las mercaderías tienen diferentes precios de adquisición. Entonces para hallar este valor promedio se realiza una sumatoria de los valores totales de compra más el valor total del inventario existente en ese momento y este total se divide entre las cantidades totales resultante de existencias adquiridas más las cantidades existentes en el momento de la compra. (p.113)

Método FIFO – First In First Out: Mediante este método la valoración de las mercaderías que salen del almacén por ventas se realizará en función al precio de adquisición con la cual ingresaron al almacén, es decir que el costo de salida de la mercadería será igual al costo de entrada de la mercadería (p.113).

Método LIFO – Last In First Out: Mediante este método la valoración de las mercaderías que salen del almacén por ventas se asignara en función al precio de adquisición de la ultimas existencias que ingresaron, es decir que el costo de salida de la mercadería será igual al costo de entrada de la última mercadería (p.113).

Método del Último Precio de Compra (UPC): este método consiste en aplicar a la valoración del inventario el último precio de compra de los artículos que se van a almacenar (p.113).

1.3.2. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta es un tributo impuesto por el estado por el cual no existe una retribución directa al contribuyente, es decir que los beneficios de la aplicación de esta recaudación se dan a la comunidad de manera general, a través de infraestructura o inversión pública; este impuesto es de periodicidad anual.

Las rentas obtenidas en el territorio peruano según esta ley están divididas en cinco categorías las cuales se mencionan a continuación:

- ✓ Primera Categoría. – Comprende las rentas en efectivo o especies derivadas del arrendamiento o sub – arrendamiento.
- ✓ Segunda Categoría. – El interés proveniente de las colocaciones de capital, las regalías, las patentes, las rentas vitalicias, los derechos de llave y otros.
- ✓ Tercera Categoría. - Rentas provenientes de la actividad comercial, industrial, servicio o negocio.
- ✓ Cuarta Categoría. – Las obtenidas por el ejercicio individual de cualquier profesión, ciencia arte u oficio.
- ✓ Quinta Categoría. – Rentas obtenidas por el trabajo personal prestado en relación de dependencia.

Las rentas antes mencionadas pueden ser generadas por contribuyentes domiciliados y no domiciliados, así también por personas tanto jurídicas como naturales. Los mencionados contribuyentes, cuando corresponda, deberán efectuar una declaración anual sobre sus rentas y el impuesto anual, así como también deberán efectuar anticipos mensuales del impuesto.

El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría afecta a los ingresos provenientes del desarrollo de actividades empresariales que efectúa las empresas tanto naturales y jurídicas. Generalmente estos ingresos se producen por la combinación de la inversión del capital y el trabajo. Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria SUNAT.

Las empresas receptoras de rentas de tercera categoría pagaran el impuesto a la renta de acuerdo a lo establecido en el Capítulo VII denominado De las tasas del impuesto, aplicando sobre la renta neta lo establecido en el siguiente artículo:

Artículo 55°. - El impuesto a cargo de los perceptores de rentas de tercera categoría domiciliados en el país se determinará aplicando la tasa de veintinueve comas cincuenta por ciento (29,50%) sobre su renta neta.

Tratamiento tributario de los métodos de valuación de inventario

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) a través de la Ley del Impuesto a la Renta en su Capítulo IX denominado Del régimen para determinar la renta fiscaliza el cumplimiento de aspectos técnicos relacionados con la determinación del costo de venta en empresas generadoras de rentas de tercera categoría, es decir el uso de determinadas metodologías referidas a los métodos de valuación de existencias.

Es así que la ley establece los métodos de valuación de inventarios a través del siguiente artículo:

Artículo 62°. - Los contribuyentes que, en razón de la actividad que realicen, practiquen inventario, valoraran sus inventarios por su costo de adquisición o producción aplicando cualquier método, siempre que se apliquen de manera uniforme de periodo en periodo:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas.

Estos métodos se aplicarán conforme los establezca las normas tributarias, pero también se debe tener en cuenta el aspecto técnico contable, específicamente cuando la norma dice: “siempre que se apliquen uniformemente de periodo en periodo”, esta frase se refiere que el estado financiero que se elabore debe cumplir con la cualidad de comparabilidad, la cual significa que se utilicen políticas contables iguales de un periodo a otro. Para el caso que se está comentando la política contable a llevar uniformemente sería cualquiera de los métodos de valuación de existencias autorizadas.

Así mismo se emitió el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta que en su Capítulo IX denominado Del régimen para determinar la renta especifica requisitos para la aplicación de los métodos de valuación

prescritos en el artículo 62 de la Ley del Impuesto a la Renta, este artículo del reglamento señala lo siguiente:

Artículo 35°.- Inventario y contabilidad de costos

Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:

- a. Ingresos brutos anuales del ejercicio precedente han sido mayores a 1,500 UIT, llevarán un sistema de contabilidad de costos, en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado
- b. Ingresos brutos anuales del ejercicio precedente han sido mayores o iguales 500 UIT y menores o iguales a 1,500 UIT, sólo deberán llevar un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- c. Ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente han sido inferiores a 500 UIT, solo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias del ejercicio.
- d. Deberán contabilizar en un Registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos del costo de producción según lo dispuesto por la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Existencias, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.

Todas las anteriores normativas que son de ámbito tributario no deben en ningún momento sobreponer a las normas de carácter internacional como las normas internacionales de información financiera, es decir que las empresas pueden llevar cualquier registro que sea conveniente para determinar la información que necesite sin interesar el monto de ingresos que obtenga o el tipo de personería que represente.

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de los métodos de valuación de inventario en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017?

1.5. Justificación del estudio

Justificación teórica

La presente investigación está orientada a demostrar que método de valuación es el más recomendable en el sentido que determine un menor impuesto a la renta anual, sabiendo de antemano que contable y tributariamente existen varios métodos, por ello nos basaremos en los métodos propuestos por los autores Casanova y Barrera (2011), y en cuanto a verificar el impuesto a la renta anual tendremos en cuenta el Texto Único el Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N° 179-2004-EF), reglamento y modificatorias.

Justificación metodológica

Para demostrar el efecto de los métodos de valuación en la determinación del impuesto a la renta, la presente investigación se desarrollara bajo el enfoque cuantitativo, así mismo se utilizó instrumentos de recolección de datos para conocer la forma de cómo la empresa determina los costos de venta y luego utilizar los diferentes métodos de valuación y verificar los efectos en el aumento o disminución del impuesto a la renta, esta investigación sirvió como antecedente para las futuras investigaciones a realizar sobre este tema.

Justificación práctica

Esta investigación verifico entre los métodos de valuación aceptados tributariamente cual afecto de manera favorable al pago del impuesto a la renta, se determinó el método adecuado para esta empresa, y de esta manera se realizó conclusiones y recomendaciones para la mejora de una determinación del impuesto a la renta lo cual beneficio a esta institución.

Justificación Por Conveniencia

Es de gran importancia el desarrollo del proyecto de investigación por ser política de la Universidad César Vallejo que los estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela de Contabilidad realicen trabajos de investigación que permita afianzar sus conocimientos, así como fortalecer su capacidad e involucrarlos con la situación real que viven las empresas en la ciudad de Tarapoto, que conlleve obtener el título de Contador Público.

Justificación Social

Esta investigación se justifica socialmente, dado que como profesionales universitarios debemos plantear investigaciones que solucionen problemas del entorno social, en donde nos toca desempeñarnos.

1.6. Hipótesis

El efecto de los métodos de valuación de inventario son diversos y significativos en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.

1.7. Objetivo

1.7.1. Objetivo general

Proponer el método de valuación de inventarios que afecte de manera favorable la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.

1.7.2. Objetivos específicos

- Conocer el método de valuación de inventarios utilizado por la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.
- Describir los métodos de valuación de inventarios aceptados técnica y tributariamente en compras y ventas desarrolladas en el 2017.
- Valorar los métodos de valuación que afecta favorablemente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.

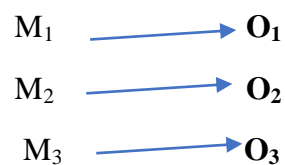
II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

La presente investigación se desarrolló bajo el enfoque *cuantitativo* el cual es secuencial y probatorio.

El diseño de investigación es *no experimental* el cual se define como aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables.

De acuerdo al diseño de investigación no experimental existen tipos, siendo esta investigación de tipo *descriptiva comparativa*. Estos tipos realizan comparaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado (Hernández, 2014, p. 59).



M= Método de valuación de inventario

O= Impuesto a la renta anual

2.2. Variables, operacionalización

Identificación de Variables:

Variable I : Métodos de Valuación

Variable II : Impuesto a la renta Anual

Operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Medición
Variable Independiente: Métodos de Valuación	Metodología que utilizan las empresas para valorar sus existencias para así tasar sus inventarios, calcular el coste, determinar el nivel de utilidad y fijar el aprovisionamiento con su respectivo nivel de utilización o de ventas. Casanova, y Barrera. (2011)	Los métodos de valuación dan el valor a las mercaderías, materias primas, suministros y demás activos realizables cuyo valor se registró como consumo o costo de venta según el activo al que se aplique.	Método del Promedio Ponderado (PMP)		
			Método FIFO (First In First Out)		
			Método LIFO (Last In First Out):	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad • Valor Unitario • Valor Total 	<p style="text-align: center;">Unidades</p> <p style="text-align: center;">Soles</p>
			Método del Último Precio de Compra (UPC):		
Variable Dependiente: Impuesto a la renta Anual	El Impuesto a la Renta grava: a) Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos. Art.1°, Capítulo I, Del ámbito de aplicación, Ley del Impuesto a la Renta	La ley del impuesto a la renta es un tributo que grava la renta que genera las personas naturales o jurídicas, para lo cual se debe deducir a la renta bruta todos los gastos deducibles prescritos en la ley, y luego aplicar la tasa aplicable según las características de la empresa.	De las tasas del Impuesto Art. 55°	<p style="text-align: center;">Pago a Cuenta de Impuesto a la Renta</p> <p style="text-align: center;">Impuesto a la Renta Anual (29.5% de la renta neta)</p>	<p style="text-align: center;">Soles</p>

2.3. Población y muestra

Población

En la presente investigación la población estuvo conformada por todas las operaciones de compras y ventas de mercadería realizada por la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.

Muestra

La muestra fue no probabilística y estuvo conformada por el ingreso y salida de mercadería seleccionadas según su alto grado de rotación en el segundo semestre del 2017 de la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L., este criterio es debido a que la información fue abundante en cantidad de mercadería que se compra y vende, y se debe ajustar al tiempo de la investigación.

2.4. Técnicas e instrumentos de datos, validez y confiabilidad

Recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico (Hernández, 2014, p 231).

Técnicas	Instrumentos	Alcances	Fuentes e informantes
Fichaje	Fichas textuales, de comentarios y de resúmenes	Conocer teorías relacionadas con el tema, así como la normativa tributaria acerca de los métodos de valuación de inventario.	<ul style="list-style-type: none">• Libros especializados• Estados financieros• Tesis relacionadas• Documentos oficiales• Páginas web• Artículos periodísticos
Análisis Documental	Guía de Análisis Documental	Con los registros de ingresos (compras) y salidas (ventas) de mercadería del almacén, se obtuvo información para la aplicación de los métodos de valuación de inventarios. Con las Declaraciones Juradas Anuales del Impuesto a la Renta se obtuvo información de impuestos pagados en los últimos periodos.	<ul style="list-style-type: none">• Facturas• Boletas de ventas• Kardex de mercaderías• Declaraciones juradas anuales del impuesto a la renta de los dos últimos periodos
Entrevistas	Guía de entrevista	Obtener información del método de valuación aplicado en los dos últimos periodos	<ul style="list-style-type: none">• Administrador de la empresa

Validez y confiabilidad

Validez

Los instrumentos de recolección de datos fueron debidamente validados de acuerdo a las variables de Métodos de valuación e Impuesto a la renta anual, por los especialistas MBA. Jhon Bautista Fasabi y el MG Omar Urtecho Cueva respectivamente, además el especialista en metodología el MG Cesar Alfonso Diez Espinoza, tomando en cuenta la naturaleza de la investigación, estos instrumentos se encuentran en los anexos.

Confiabilidad

Por lo tanto, los instrumentos de recolección de datos, fueron sujetos por los expertos y/o profesionales en el campo, contrastando el contenido de los instrumentos con el respectivo marco teórico.

2.5. Método de análisis de datos

En los datos *se utilizó* el programa informático Excel en donde se diseñó y aplico los diferentes métodos de valuación aceptados por la norma tributaria.

Luego de procesar la información obtenida en la aplicación de los métodos de valuación utilizando el programa informático Excel se *analizó* los resultados para determinar que método de valuación es el que beneficiaría con un menor pago del impuesto a la renta anual.

2.6. Aspectos éticos

En todo momento se mantuvo la confidencialidad de la información, así como el respeto a los derechos de autor aplicando el sistema APA para las citas y referencias bibliográficas, también se contó con la previa autorización del representante legal de la empresa para la realización de esta investigación.

III. RESULTADOS

3.1. Conocer el método de valuación de inventarios utilizado por la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017

De acuerdo a la información recolectada por el instrumento denominado entrevista mostraremos a continuación la forma en que realizan la valuación de inventarios:

En primer lugar, es necesario saber que la contabilidad se lleva mediante medio informático, tanto los registros auxiliares como los libros principales teniendo en cuenta lo dispuesto en la *resolución de superintendencia 234-2006/SUNAT normas referidas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios*. En este sentido la empresa utiliza para el registro de ingreso y salida de existencia el formato 13.1 Registro de inventario permanente valorizado, el cual detallamos a continuación:

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTALES							0.00			0.00			

Luego para valorar las mercaderías adquiridas toma como costo al valor compra, sin considerar el flete, siendo este último valor llevado a gastos, de esta manera hemos verificado que no cumple con la normatividad referida a la norma internacional de contabilidad n°2, que establece que los inventarios se registran a su *costo o valor neto realizable el que resulte menor*, por lo general en esta

empresa el menor siempre es el costo y éste a la vez debe estar determinado por el valor de compra y los desembolsos vinculados a las compras (fletes, seguros, costos de importación, etc.)

Determinada la forma en que valúan la adquisición de inventarios proceden a ingresarlo al registro de inventario permanente valorizado (Kardex), para lo cual utilizan el método de valuación promedio ponderado, el cual consiste en determinar un valor promedio de las existencias que se hallan en el almacén, en donde las mercaderías tienen diferentes precios de adquisición. Entonces para hallar este valor promedio se realiza una sumatoria de los valores totales de compra más el valor total del inventario existente en ese momento y este total se divide entre las cantidades totales resultante de existencias adquiridas más las cantidades existentes en el momento de la compra.

Para mejor comprensión se presenta a continuación un ejemplo de este método:

Tabla 1

Kardex con aplicación del método promedio

	Ingresos			Salidas			Saldo		
	Cant	CU	CT	Cant	CU	CT	Cant	CU	CT
Compra	100	2.50	250.00				100	2.50	250.00
Venta				60	2.50	150.00	40	2.50	100.00
Compra	30	2.90	87.00				70	2.70	189.00
Venta				30	2.70	81.00	40	2.70	108.00

Fuente: Acervo Documentario

Interpretación:

Según la Tabla 1, de esta manera es que se desarrolla el método de valuación de existencia utilizando el método promedio ponderado, pero como hemos advertido estaría faltando en estos valores que se procesan bajo este método los desembolsos que se incurren para adquirir la mercadería denominada fletes.

En el caso de los faltantes y sobrantes, estos son considerados como pérdidas y ganancias respectivamente, en el caso de faltantes, como hemos comentado, se reconoce como pérdida, pero no es llevado al costo de ventas, como especifica el

plan contable empresarial, sino al gasto, determinando así un inexacto valor del costo de venta, y por ende una utilidad bruta irreal.

El siguiente paso es determinar el precio de venta en base al costo promedio determinado, el cual se realiza con el criterio de precio de mercado, es decir en función a los precios de venta de los competidores y la diferencia de este precio de mercado con nuestro costo promedio será la ganancia por producto.

3.2. Describir los métodos de valuación de inventarios aceptados técnica y tributariamente en compras y ventas desarrolladas en el 2017

De acuerdo a lo establecido en la ley del impuesto a la renta en su **Artículo 62°** establece que los *“contribuyentes que, en razón de la actividad que realicen, practiquen inventario, valoraran sus inventarios por su costo de adquisición o producción aplicando cualquier método, siempre que se apliquen de manera uniforme de periodo en periodo”*:

Para cumplir con este objetivo desarrollaremos estos métodos describiéndolos en compras y ventas.

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Según la Tabla 2 el método de valuación de inventario se caracteriza por dar preferencia en la salida del almacén, ya sea para la venta o para el ingreso a producción, a los inventarios que ingresaron en primer lugar y se toma como costo unitario para la valuación de la salida de almacén el costo con el que ingresaron, este método establece un orden en la salida del inventario, es decir que se desprende de los inventarios más antiguos (ingresados por primera vez).

Tabla 2

Registro de Productos con el método peps

Formato 13.1: "Registro de inventario permanente valorizado - detalle del inventario valorizado"													
Método de Valuación: Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).					Entradas			Salidas			Saldo final		
Documento de traslado, comprobante de pago, Documento interno o similar				Tipo de operación (tabla 12)	Cant.	Costo unit.	Costo total	Cant.	Costo unit.	Costo total	Cant.	Costo Unit.	Costo total
Fecha	Tipo (tabla 10)	Serie	Número										
											100	10.00	1,000.00
14/01/2018	01	0100	14001	2	300	11.00	3,300.00				300	11.00	3,300.00
16/01/2018	01	001	235	1				100	10.00	1,000.00			
								150	11.00	1,650.00	150	11.00	1,650.00
20/01/2018	01	0100	14080	2	500	12.00	6,000.00				500	12.00	6,000.00
20/01/2018	01	001	240	1				150	11.00	1,650.00			
								200	12.00	2,400.00	300	12.00	3,600.00
TOTALES							9,300.00			6,700.00			

Fuente: Acervo Documentario

Interpretación:

Promedio diario, mensual o anual (ponderado o móvil)

Según la Tabla 3 este método de valuación de inventario se caracteriza por valuar las existencias que salen del almacén ya sea para venta o para ingreso a producción, al costo promedio, es decir, el importe promedio entre el costo de los últimos inventarios y el costo de los inventarios nuevos (por compra)

Tabla 3

Registro de productos con el método promedio ponderado

Formato 13.1: "Registro de inventario permanente valorizado - detalle del inventario valorizado"													
Método de valuación: Promedio, diario, mensual o anual (ponderado o móvil).					Entradas			Salidas			Saldo final		
Documento de traslado, comprobante de pago, documento interno o similar				Tipo De Operación (tabla 12)	Cant.	Costo Unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo total	Cant.	Costo unit.	Costo total
Fecha	Tipo (tabla 10)	Serie	Número										
											100	10.00	1,000.00
14/01/2018	01	0100	14001	2	300	11.00	3,300.00				400	10.50	4,200.00
16/01/2018	01	001	235	1				250	10.50	2,625.00	150	10.50	1,575.00
20/01/2018	01	0100	14080	2	500	12.00	6,000.00				650	11.25	7,312.50
20/01/2018	01	001	240	1				350	11.25	3,937.50	300	11.25	3,375.00
TOTALES							9,300.00			6,562.50			

Fuente: Acervo Documentario

Interpretación:

Identificación específica

Según la tabla 4 este método de valuación tiene la característica que se usa en empresas que tiene lotes cuyos inventarios son reducidos y tiene un costo significativo. La manera de valuar estos inventarios al momento de salir de almacén es al costo unitario que ingresaron, es por ello que se denomina identificación específica.

Tabla 4

Registros de Productos de Costos Homogéneos

Método de Valuación:			Identificación específica					
Fecha	Detalle	Costo unit.	Entrada		Salida		Saldo	
			Cant.	Total	Cant.	Total	Cant.	Total
		10.00	100	1,000.00			100	1,000.00
14/01/2018	Compra	11.00	300	3,300.00			300	3,300.00
16/01/2018	Venta (14 - Ene)	11.00			250	2,750.00		
		10.00					100	1,000.00
		11.00					50	550.00
20/01/2018	Compra	12.00	500	6,000.00			500	6,000.00
20/01/2018	Venta (20 - Ene)	12.00			350	4,200.00		
		10.00					100	1,000.00
		11.00					50	550.00
		12.00					150	1,800.00
TOTAL					6,950.00			

Fuente: Acervo Documentario

Interpretación:

Inventario al detalle o por menor

En este sistema de valuación de inventario se utiliza mayormente en empresas pequeñas que tiene variedad de productos y cuyos costos son homogéneos entre sí, así mismo no utiliza un registro como los anteriores métodos, es decir un Kardex, el cálculo se realiza en función a los importes totales del costo de adquisición y los importes totales de precio de venta. Y para calcular el costo de venta se calcula en base a un factor, el cual es el resultado entre el importe total del costo de adquisición entre el importe total de la venta.

Para una mejor comprensión presentamos un ejemplo:

Tabla 5

Datos para la determinación del costo de venta

Concepto	Costo	Precio de venta
Inventario Inicial	60,000.00	84,000.00
Compras Netas	100,000.00	140,000.00
Disponible para la Venta	160,000.00	224,000.00

Fuente: Acervo Documentario

Interpretación:

En esta tabla 5 podemos observar los importes totales de todos los inventarios expresados tanto en costos como como en precio de venta al público, como hemos dicho anteriormente se realiza este método cuando hay homogeneidad en los costos y precio de venta de las existencias, es por ello que se presenta de manera conjunta.

Tabla 6

Determinación del Costo de Venta

Concepto	Costo	Precio de venta
Ventas	160,000 – 52,850.80	150,000.00
Inventario final	160,000 / 224,000 = 71.42% 74,000 x 71.42% =	52,850.80 74,000.00

Fuente: Acervo documentario

Interpretación:

En la tabla 6 para calcular el costo de venta, de las existencias bajo este método se procede en primer lugar a calcular el factor de relación entre el importe total del costo de inventario disponible para la venta entre el importe total de precio de venta de la existencia disponible para la venta; este factor se aplicara sobre el inventario final a precio de venta, para luego restar este importe al costo de inventario disponible para venta, así obtendremos el costo de venta, que es el objetivo del método de valuación.

Existencias básicas

Este sistema de valuación de inventario se utiliza en empresas cuya cantidad de existencias son las necesarias para cubrir las ventas o la producción, y no tiene la necesidad de adquirir más inventario durante un periodo de tiempo extenso. Tiene la característica de un activo no corriente, y no porque no se venda si no que permanece estático por un determinado periodo de tiempo, y se valúan a su costo de adquisición.

Después de haber explicado cada uno de los métodos de valuación aceptados tributariamente, tenemos que indicar que los únicos métodos que podría utilizar la empresa sujeta a investigación son los dos primeros, puesto que son los que más se ajustan para realizar un control tanto del ingreso y salida del almacén como su valuación.

3.3. Valorar los métodos de valuación que afecta favorablemente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017

En el presente objetivo se demostró el método de valuación que afecto favorablemente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. Para lo cual presentamos el estado de resultados por función de la mencionada empresa, en el cual podemos observar dos columnas donde las cuentas de gastos e ingresos se mantienen a valores constantes excepto el costo de ventas en el cual se ha incluido el importe según el método de valuación utilizado. Para hacer el análisis mediante el estado de resultados se ha utilizado valores correspondientes a un mes, criterio basado en que todos los meses tanto los ingresos y gastos son similares.

En el caso de la columna donde se utilizó el método de valuación Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), el costo de ventas es mayor (S/151,773.20) con respecto a la columna en que se utilizó el método de valuación promedio (S/151,320.35), esto genera al final del estado de resultados que el método de valuación PEPS genere un menor impuesto a la renta (S/ 2,637.84) en comparación al método promedio (S/ 2,771.43), de esta manera demostramos que

el método PEPS afecto favorablemente en la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 7

Comparativo entre el Método PEPS y Método Promedio

Motorepuestos Jakelin E.I.R.L.						
Estado de ganancias y pérdidas por función						
Al 31 de Diciembre del 2017						
Expresado en Nuevos Soles						
			Método		Método	
			PEPS		PROMEDIO	Diferencias
	Ventas netas		166,072.03		166,072.03	
(-)	Costo de ventas		(151,773.20)		(151,320.35)	452.85
	Utilidad bruta		14,298.83		14,751.68	
	Gastos operativos					
(-)	Gastos administrativos		(2,560.00)		(2,560.00)	
(-)	Gasto de ventas		(1,580.00)		(1,580.00)	
	Utilidad o Perdida de Operación		10,158.83		10,611.68	
	Otros ingresos y gastos					
(+)	Ingresos financieros		239.00		239.00	
(-)	Gastos financieros		(1,456.00)		(1,456.00)	
	Utilidad o Perdida antes de ajuste Participación e Impuestos		8,941.83		9,394.68	
	Renta neta imponible		8,941.83		9,394.68	
Liquidación del impuesto						
	29.50%	de	8,941.83	2,637.84	9,394.68	2,771.43
						133.59

Fuente: Motorepuestos Jakelin E.I.R.L.

Interpretación:

En la tabla 7 podemos observar el efecto que desarrolla los métodos de valuación Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) y el método Promedio Ponderado, en donde se puede apreciar que el método PEPS determina un menor impuesto a pagar que el método promedio ponderado

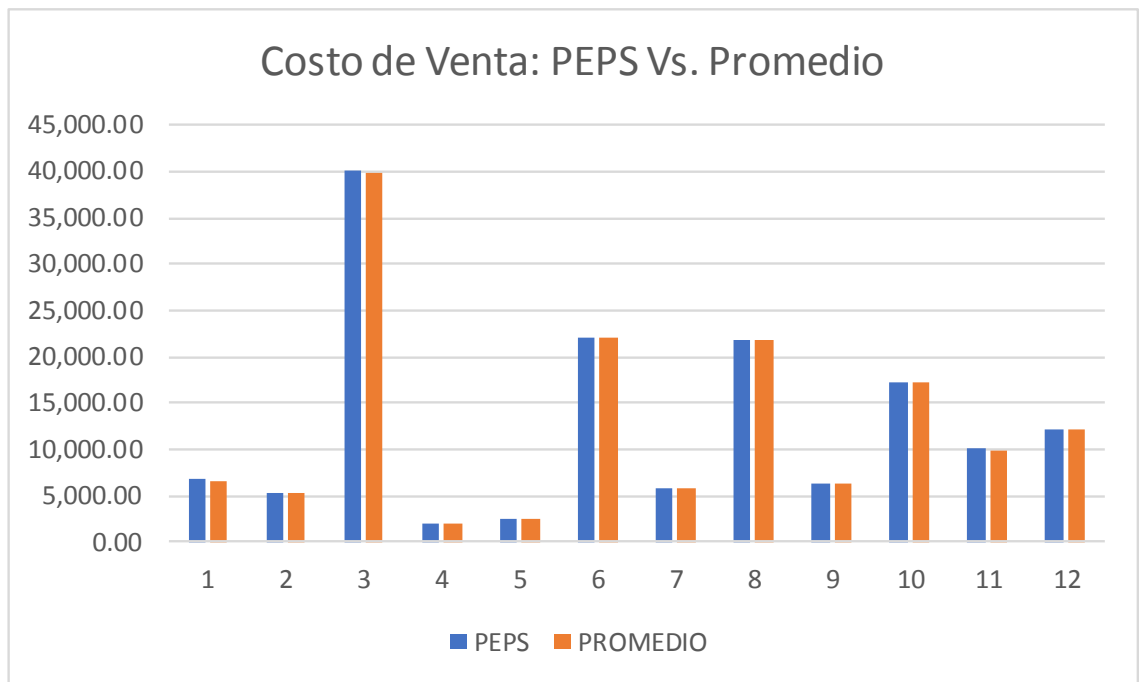


Figura 1: Comparación del costo de ventas método de valuación PEPS y Promedio
Fuente: Acervo documentario

Interpretación:

Según la Figura 1 podemos observar que la diferencia del costo de ventas calculado mediante los métodos de valuación PEPS y Promedio tiene una ligera diferencia, esto se debe a que el aumento de los precios no es significativo en el periodo, pero aun así existe un efecto en la determinación del impuesto a la renta, como lo hemos mencionado anteriormente.

IV. DISCUSIÓN

Es importante para la empresa utilizar un método de valuación de existencia ya sea manual o mecanizado porque en primer lugar ejerce un control sobre el flujo de inventario, evitando extravíos o faltantes. Esto lógicamente unido a una adecuada gestión logística que promueva el orden dentro del almacén, en segundo lugar, provee información del stock existente en determinado momento, y del costo de venta, en tercer lugar, nos ayuda a contrastar si lo existente en el registro es igual a lo que existen en físico dentro del almacén.

Los métodos de valuación de inventarios aceptados tributariamente y que están nombrados en la Ley del Impuesto a la Renta, capítulo IX, artículo 62 son cinco, de los cuales los autores Casanova y Barrera (2011) citados en nuestra investigación mencionan a dos, que son los métodos Primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y el método Promedio ponderado.

Estos dos métodos son los que se utilizaron en nuestra investigación, puesto que son los que se ajustan más al flujo de inventario que desarrolla la empresa. Los otros tres métodos aceptados tributariamente como la denominada identificación específica se utilizan en empresas que poseen lotes de inventario cuya característica es que son pocos y de un alto costo. En el caso del método Inventario al detalle o por menor la característica es que el inventario tiene costos casi homogéneos y su costo de venta se determina de manera global, y por último el método de existencias básicas es para empresas cuyos inventarios no tienen un flujo dinámico pues su necesidad es limitada en el tiempo. Los dos últimos métodos no requieren un Kardex o registro de almacén.

Se ha podido verificar las diferencias que los métodos de valuación utilizados presentan en la determinación del impuesto a la renta, de esta manera los propietarios pueden elegir el que más le conviene desde el punto de vista tributario.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. La empresa utiliza el método de valuación promedio ponderado de manera mecánica, pero se ha detectado una deficiencia en el proceso de valoración inicial de los inventarios, lo cual repercute necesariamente en la determinación del costo calculado por el método de valuación promedio ponderado, esta deficiencia consiste en que la empresa no aplica el principio de valuación al costo, prescrito en la norma internacional de contabilidad número 2 (NIC N°2), el cual refiere que el costo de los inventarios adquiridos contiene el valor de compra más todos los desembolsos incurridos para traer estos inventarios hasta el almacén de la empresa. Por lo tanto, estos gastos vinculados a las compras son llevados a gasto.

- 5.2. De los métodos de valuación aceptados tributariamente y citados por nuestros autores solo se puede aplicar a la empresa por el flujo de inventario que tiene los siguientes métodos: Primeras entradas, primeras salidas y promedio ponderado. El motivo es porque el método de identificación específica es orientado a inventarios cuyos lotes son reducidos en número y costosos; en el caso del método de inventario al detalle las existencias tienen costos homogéneos por lo que su costo se calcula en función al total de las unidades y por el último el método de existencias básicas se utiliza en inventarios que no tiene una rotación alta y que cubren necesidades de producción y venta en tiempos largos.

- 5.3. El método de valuación utilizado el cual es el promedio ponderado, con respecto al método primeras entradas primeras salidas, le está generando un menor costo de venta el cual influye en una mayor utilidad y por ende un mayor impuesto a la renta.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. Se sugiere en primer lugar aplicar el principio de valuación al costo, puesto que los gastos vinculados a las compras según este principio deben incluirse en el costo de adquisición, para luego ingresar este costo al registro de inventario o Kardex que es donde se aplica el método de valuación. El no incluir estos gastos vinculados y destinarlo al gasto, la empresa estaría perdiendo su capital de trabajo pues ya no lo recuperaría en la venta.
- 6.2. Se recomienda también aplicar el método de valuación primeras entradas, primeras salidas, salvo que el costo de desarrollar un nuevo sistema mecanizado utilizando este método sea costoso, por lo cual la sugerencia sería que planifique el cambio en el mediano plazo. Así mismo deberá evaluar el costo benéfico de este cambio, es decir si la reducción del impuesto compensa el costo de la inversión en el nuevo software.
- 6.3. Se recomienda la aplicación del método de valuación primeras entradas primeras salidas puesto que le permitirá determinar un mayor costo de venta, y como consecuencia de esto una menor utilidad y por último un menor impuesto a la renta. Así mismo puede tener un efecto en los pagos a cuenta del impuesto a la renta puesto que las ventas netas mensuales tienen como base el costo de ventas el cual al ser menor reducirá también la venta, pero manteniendo el mismo margen de ganancia.

VII.REFERENCIAS

- Casanova, R. y Barrera, O. (2011) *Logística y comunicaciones en un taller de vehículo*, (2 ed.), Madrid, España Ediciones Paraninfo, SA.
- Castillo, J. (2016), “*Evaluación de la gestión de inventario y su relación con la rentabilidad de la empresa Corporación Tomasin S.A.C. Tarapoto año 2015*”, (trabajo de pre grado), Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, San Martin
- Comisión Económica para América Latina y El Caribe (2016), *Panorama Fiscal de América Latina y El Caribe 2016, Las finanzas públicas ente el desafío de conciliar austeridad con crecimiento e igualdad* recuperado:<http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39939>
- Delgado, A. (2015), “*Evaluación de los procesos logísticos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial Pinedo S.A.C., Tarapoto, año 2015*”, (trabajo de pre grado), Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, San Martin.
- Fierro, Á. (2011) *Contabilidad General*, 4ª edición, Colombia, Ecoe Ediciones
- Hernández H., Herrera H. y Landaverde S. (2011) “*Tratamiento contable y tributario de los inventarios bajo el sistema de costo estándar. Caso práctico empresa dedicada a la fabricación de productos químicos*” (trabajo de pre grado), Universidad de El Salvador, San Salvador, El Salvador.
- Hernández R., Fernández C. y Baptista P. (2014), *Metodología de la Investigación*, (6 ed.), México, McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- León, P. (2011), “*La importancia que tiene la planificación y la gestión de inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco S.A.C.*” (trabajo de pre grado), Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú

- Martínez, A. y Martínez, K. (2015) “*Método de valuación de inventario y gestión de compra en empresas comercializadoras de productos de consumo masivo de la Villa del Rosario*”, (trabajo de pre grado), Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo, Venezuela.
- Osorio, A. (2007) “*Control y evaluación de inventarios en tienda de autoservicios*” (trabajo de pre grado), Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, México.
- Pérez, R. (2015) “*Análisis contable y fiscal del costo de lo vendido, para la deducción en la pequeña y mediana empresa de transformación*”, (trabajo de posgrado), Instituto Politécnico Nacional, México.
- Presidencia de la Republica (08 de diciembre del 2004) Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N° 179-2004-EF), DO: El Peruano, recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>
- Rabanal, S. y Tafur, K. (2015) “*Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C periodo enero-junio 2015*”, (trabajo de grado), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Ramírez, R. (2005), *Gestión de desarrollo de sistemas de telecomunicaciones e informáticos*. 8 a edición, Madrid, España, Thomson Editores Spain Paraninfo S.A.
- Ramírez S. (2016). *Almacenamiento y rentabilidad de la empresa distribuidora Martínez Gómez S.A.C. - Tarapoto, año 2016* (Trabajo de grado para optar el título de Contador Público), Universidad Cesar Vallejo, San Martín, Perú

Anexos

Instrumentos

Guía de Entrevista

Mediante el presente instrumento de recolección de datos se obtendrá información del procedimiento que se sigue para la obtención del costo de venta que es información esencial para la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L.

Esta entrevista está dirigida al responsable de determinar el costo de venta para la empresa sujeta a investigación.

- 1. ¿El procesamiento de la información contable es mecánica o manual?

.....
.....
.....

- 2. Explique cuál es el criterio utilizado para valorar el costo de adquisición de las mercaderías

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

- 3. Describa el registro que realiza al momento del ingreso y salida de mercadería del almacén

.....
.....
.....
.....
.....
.....

4. Explique cuál es el procedimiento a seguir cuando se encuentra mercadería deteriorada

.....
.....
.....
.....
.....

5. Explique cuál es el procedimiento a seguir cuando existe faltante de mercadería

.....
.....
.....
.....

6. ¿Cómo determina el precio de venta de la mercadería?

.....
.....
.....
.....
.....

7. ¿Cómo determina el costo de venta de la mercadería?

.....
.....
.....
.....
.....

Guía de Análisis Documental

Mediante el presente instrumento de recolección de datos se obtendrá documentación que se utiliza en el registro de compras y ventas de mercadería que servirán para determinar los valores que se registraran en el Kardex de la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L.

Documentos	Existencia		Observaciones
	SÍ	NO	
Estados Financieros			
Organigrama de la Empresa			
Flujograma de los procesos del área contable			
Registros auxiliares <ul style="list-style-type: none">• Registro de Compras• Registro de ventas• Kardex			
Comprobantes de pago: <ul style="list-style-type: none">• Facturas de Compras• Factura de ventas			
Declaraciones juradas del impuesto a la renta anual			
Declaraciones juradas el IGV e IR mensual			

DISEÑO DE	VARIABLES DE ESTUDIO	POBLACION	INSTRUMENTO DE
<p>PROBLEMA</p> <p>Problema general ¿Qué método de valuación de inventario afectara favorablemente la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017?</p>	<p>HIPOTESIS</p> <p>Hipótesis general Utilizando los métodos de valuación propuestos por los autores Casanova R. y Barrera O. (2011) se determinará el método que afectará significativamente en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017</p>	<p>OBJETIVOS</p> <p>Objetivo general Proponer el método de valuación de inventarios que afecte de manera favorable la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer el método de valuación de inventarios utilizado por la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017. • Conocer la determinación del impuesto a la renta anual de la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017. • Valorar los métodos de valuación de inventarios aceptados técnica y tributariamente en compras y ventas desarrolladas en el 2017. <p>Determinar el método que afecta favorablemente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.</p>	<p>ASPECTOS TEORICOS</p> <p>Método de Valuación. Metodología técnica contable que tiene por finalidad valuar a los inventarios al ingresar y salir del almacén.</p> <p>Costo de adquisición. Es el valor monetario que se le asigna a los inventarios cuando se adquiere y está compuesto por el valor de compra y los desembolsos realizados para obtener el bien.</p> <p>Impuesto a la Renta. Es un tributo impuesto por el estado, que graba la generación de renta por parte del contribuyente</p>

INVESTIGACION					CORRECCION DE DATOS												
<p>Diseño de investigación: No experimental, bajo el enfoque cuantitativo</p> <p>Tipo: Descriptiva Comparativa</p> <p>M₁ → O₁ M₂ → O₂ M₃ → O₃</p> <p>Donde: M = Método de valuación de inventario O = Impuesto a la renta anual.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="488 264 674 312">Variable</th> <th data-bbox="674 264 1059 312">Dimensiones</th> <th data-bbox="1059 264 1341 312">Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="488 312 674 576" rowspan="4">VI: Métodos de Valuación</td> <td data-bbox="674 312 1059 379">• Método del Promedio Ponderado (PMP)</td> <td data-bbox="1059 312 1341 576" rowspan="4"> <ul style="list-style-type: none"> • Cantidad • Valor Unitario • Valor Total </td> </tr> <tr> <td data-bbox="674 379 1059 446">• Método FIFO (First In First Out)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="674 446 1059 513">• Método LIFO (Last In First Out)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="674 513 1059 576">• Método del Último Precio de Compra (UPC):</td> </tr> <tr> <td data-bbox="488 576 674 783" rowspan="2">VD: Impuesto a la Renta Anual</td> <td data-bbox="674 576 1059 783" rowspan="2">De las tasas del Impuesto Art. 55°</td> <td data-bbox="1059 576 1341 687">Pago a Cuenta de Impuesto a la Renta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1059 687 1341 783">Impuesto a la Renta Anual (29.5% de la renta neta)</td> </tr> </tbody> </table>	Variable	Dimensiones	Indicadores	VI: Métodos de Valuación	• Método del Promedio Ponderado (PMP)	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad • Valor Unitario • Valor Total 	• Método FIFO (First In First Out)	• Método LIFO (Last In First Out)	• Método del Último Precio de Compra (UPC):	VD: Impuesto a la Renta Anual	De las tasas del Impuesto Art. 55°	Pago a Cuenta de Impuesto a la Renta	Impuesto a la Renta Anual (29.5% de la renta neta)		<p>Población En la presente investigación la población está conformada por todas las operaciones de compras y ventas de mercadería realizada por la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017.</p> <p>Muestra La muestra es no probabilística y estará conformada por el ingreso y salida de mercadería seleccionadas según su alto grado de rotación en el segundo semestre del 2017 de la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L., este criterio es debido a que la información es abundante en cantidad de mercadería que se compra y vende, y se debe ajustar al tiempo de la investigación.</p>	<p>Fichas textuales, de comentarios y de resúmenes Conocer teorías relacionadas con el tema, así como la normativa tributaria acerca de los métodos de valuación de inventario.</p> <p>Guía de Análisis Documental Con los registros de ingresos (compras) y salidas (ventas) de mercadería del almacén, se obtendrá información para la aplicación de los métodos de valuación de inventarios. Con las Declaraciones Juradas Anuales del Impuesto a la Renta se obtendrá información de impuestos pagados en los últimos periodos.</p>
Variable	Dimensiones	Indicadores															
VI: Métodos de Valuación	• Método del Promedio Ponderado (PMP)	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad • Valor Unitario • Valor Total 															
	• Método FIFO (First In First Out)																
	• Método LIFO (Last In First Out)																
	• Método del Último Precio de Compra (UPC):																
VD: Impuesto a la Renta Anual	De las tasas del Impuesto Art. 55°	Pago a Cuenta de Impuesto a la Renta															
		Impuesto a la Renta Anual (29.5% de la renta neta)															

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA. Bautista Fasabi Jhon
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Cuizn. de Entrevista
 Autor (s) del instrumento (s): Guzmán Jovies Kristel Helaguas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para la aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto 17 de Noviembre de 2017



MBA. Jhon Bautista Fasabi

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA: Bautista Fasabi Thon
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s): Cozmañón Torres Kristel Ofelias

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

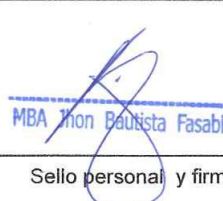
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para la aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto 17 de Noviembre de 2017


 MBA Thon Bautista Fasabi
 Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Diez Espinoza Casas Alfonso
 Institución donde labora : MINSA
 Especialidad : Auditor
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista
 Autor (s) del instrumento (s): Martel Hilarios Gerardo Torres

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento guía de entrevista, están acorde con las variables, dimensiones e indicadores de estudio de la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto 17 de Noviembre de 2017

Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Diez Espinoza Cesar Alfonso
 Institución donde labora : MINSA
 Especialidad : Auditor
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s): Kustel Oflojos Guzmán Torres

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento Guía de análisis documental, está acorde con las variables, dimensiones e indicadores de estudio de la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto 17 de Noviembre de 2017



Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Urtecho Cueva Omar Ivan
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo DTP
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía Análisis Documental
 Autor (s) del instrumento (s): Kristel Milagros Guzman Torres.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Bpto Aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Tarapoto 11 de Noviembre de 2017

Urtecho Cueva

Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
CPC. N° 02 - 003427

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Urtecho Cueva Omar Ivana
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo. DTP
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s): Kristel Milagro Guzman Torres.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable; en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable; de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Tarapoto 11 de Noviembre de 2017

Omar Ivana Urtecho Cueva
 Mg. Omar Ivana Urtecho Cueva
 CPC. N° 02 - 003427

Sello personal y firma

"Año del dialogo y la Reconciliación Nacional"

CARTA DE AUTORIZACION

Tarapoto, 23 de Abril del 2018

Yo, **Sara Vela Fachin** identificado con **DNI N° 00823838** en mi condición de **Gerente General** de la empresa **Motorepuestos Jakelin E.I.R.L.** con **RUC: 20600106385** con domicilio Fiscal en el Jr: Jorge Chavez N°553 del distrito de Tarapoto. **Autorizo** a la señorita **Kristel Milagros Guzmán Torres** identificado con **DNI N° 71083293** a realizar su Tesis denominada "**METODOS DE VALUACION DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL EN LA EMPRESA MOTOREPUESTOS JAKELIN E.I.R.L. EN EL PERIODO 2017**". Así mismo, Se facilita la información necesaria para el desarrollo de su investigación.

Atentamente,


MOTOREPUESTOS JAKELIN E.I.R.L.
Sara Vela Fachin
GERENTE GENERAL

Sra: Sara Vela Fachin

Gerente General

DNI N°00823838



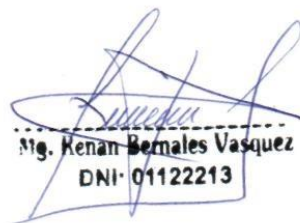
**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, MG.RENAN BERNALES VASQUEZ, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada "MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIO Y SU EFECTO DE LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL EN LA EMPRESA MOTOREPUESTOS JAKELIN E.I.R.L., EN EL PERIODO 2017", del (de la) estudiante GUZMÁN TORRES, KRISTEL MILAGROS constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y 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 César Vallejo.

Tarapoto, 12 de Julio de 2018



Mg. Renan Bernales Vasquez
DNI: 01122213

Firma
MG. RENAN BERNALES VASQUEZ
DNI: 01122213

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICO

AUTORA:

Kristel Milagros Guzmán Torres

ASESOR:

Resumen de coincidencias X

17%

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4% >
2	es.scribd.com Fuente de Internet	1% >
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1% >
4	docplayer.es Fuente de Internet	1% >
5	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1% >
6	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	1% >
7	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1% >
8	docs.com Fuente de Internet	1% >
9	Entregado a Pontificia ... Trabajo del estudiante	1% >
10	www.scribd.com	1% >



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo Kristel Milagros Guzmán Torres
identificado con DNI N° 71083293, egresado de la Escuela Profesional de
Contabilidad de la Universidad César Vallejo,
autorizo (x) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo
de Metodos de Valuacion de inventario y Su efecto en la titulado
determinación del impuesto a la renta anual en la
Empresa Moto repuestos Jakelin E.I.R.L en el Periodo 2017
";
en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo
estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art.
33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Kristel Milagros Guzmán Torres

FIRMA

DNI: 71083293.....

FECHA: 28 de FEBRERO del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
Directora de Investigación

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Kristel Milagros Guzmán Torres

INFORME TÍTULADO:

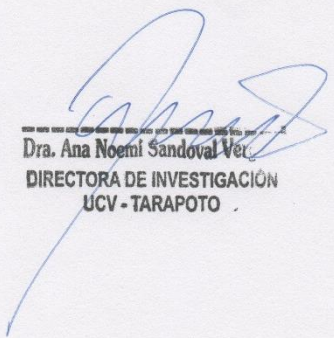
“Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 12/07/2018

NOTA O MENCIÓN: 14


Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN
UCV - TARAPOTO