

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**Mermas y la determinación del impuesto a la renta
anual en la empresa molinera Agroindustrial
Santa Rosa SRL del 2019**

Cristina Carmen Hilario Vilchez
Patricia Huayra Canales
Elicene Cynthia Romero Ubaldo

Para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad

Huancayo, 2020

Repositorio Institucional Continental
Trabajo de investigación



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

Asesora

Mg. Doris Matilde Palacios Rojas

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a Dios por permitirme la oportunidad de concluir con mi carrera profesional y a mis padres por ser un gran apoyo durante el proceso de mi formación profesional.

Patricia Huayra

Esta tesis va dedicada a Dios por darme fortaleza y sabiduría en cada etapa de mi vida académica y mis padres por ser las personas que me apoyaron incondicionalmente durante mi trayecto profesional.

Cristina Hilario

Esta tesis va dedicada a Dios por ser mi fortaleza durante mi trayecto profesional, a mis padres por haberme forjado valores el valor del compromiso, ante todo y a mi hermano Franklin.

A mis amigas Cristina y Patricia por hacer posible el desarrollo de esta investigación.

Elicene Romero

Agradecimiento

Nuestra gratitud al todo poderoso por la vida y por permitirnos contar con una carrera profesional con la cual podamos desempeñarnos en diversas organizaciones aportando nuestros conocimientos manera interna y externa.

Del mismo modo agradecemos a nuestros docentes de nuestra casa universitaria de la Universidad Continental, por impartir sus gratas enseñanzas y sabios consejos en nuestra formación de diversas capacidades y habilidades contables.

Finalmente agradecemos al Gerente General, jefe de producción y logístico de la empresa Molinera agroindustrial Santa Rosa SRL por brindarnos las facilidades en la aplicación de los instrumentos como la entrevista y revisión documentaria realizada.

Los autores.

Índice

Portada.....	ii
Asesora	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice ..	v
Índice de Tablas	viii
Índice de Figuras.....	x
Resumen	xii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv
Capítulo I.....	17
Planteamiento del Estudio.....	17
1.1. Delimitación de investigación	17
1.1.1. Territorial	17
1.1.2. Temporal.....	17
1.1.3. Conceptual	17
1.2. Planteamiento del problema.....	18
1.3. Formulación del problema	22
1.3.1. Problema general.....	22
1.3.2. Problemas específicos.....	22
1.4. Objetivos de la investigación	22
1.4.1. Objetivo general	22
1.4.2. Objetivos específicos.....	22
1.5. Justificación de la investigación	23
1.5.1. Justificación Teórica	23
1.5.2. Justificación práctica	24
Capítulo II	25
Marco Teórico	25

2.1.	Antecedentes de investigación	25
2.1.1.	Artículos científicos	25
2.1.2.	Tesis nacionales e internacionales	29
2.2.	Bases teóricas	35
2.2.1.	Mermas	35
2.2.1.1.	Definición	35
2.2.1.2.	Operacionalización de las mermas	37
2.2.1.3.	Clasificación de mermas	39
2.2.1.4.	Factores que generan las mermas	40
2.2.1.5.	Acreditación de mermas	41
2.2.1.6.	Informe Técnico.....	42
2.2.1.7.	Tratamiento Financiero de Mermas	45
2.2.1.	Impuesto a la renta.....	45
2.2.2.1.	Definición	45
2.2.2.2.	Estado de Resultado	49
2.2.2.2.1.	Ingresos	49
2.2.2.2.1.1.	Renta Bruta.....	50
2.2.2.2.1.2.	Renta Neta.....	50
2.2.2.2.2.	Gasto	51
2.2.2.2.3.	Utilidad.....	51
2.2.2.3.	Diferencia de inventarios	52
2.2.2.4.	Desvalorización de Existencias	53
2.2.2.5.	NIC 2	54
2.3.	Definición de términos básicos	55
	Capítulo III.....	58
	Hipótesis y Variables	58
3.2.	Hipótesis.....	58
3.2.2.	Hipótesis general	58
3.2.3.	Hipótesis específicas	58
3.3.	Identificación de las variables	59
3.3.2.	Variables Independientes.....	59

3.3.3. Variables dependientes	59
3.4. Operacionalización de las variables	61
Capítulo IV	65
Metodología	65
4.2. Enfoque de la investigación	65
4.3. Tipo de investigación.....	65
4.4. Nivel de investigación.....	66
4.5. Métodos de investigación	66
4.5.1. Métodos Generales	66
4.5.2. Métodos específicos	67
4.6. Diseño de investigación	67
4.7. Población y muestra	68
4.7.1. Población.....	68
4.7.2. Muestra	69
A. Unidad de análisis.....	70
B. Tamaño de la muestra	70
C. Selección de la muestra	70
4.8. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	71
4.8.1. Técnicas.....	71
4.8.2. Instrumentos.....	72
Capítulo V.....	78
Resultados.....	78
5.1. Descripción del trabajo de campo	78
5.2. Presentación de resultados	80
5.2.1. Resultados de la entrevista	80
5.2.2. Resultado de revisión de datos	99
5.3. Contrastación de resultados	101
5.3.1. Prueba de Hipótesis General	101
5.3.2. Prueba de Hipótesis Específico 1	102
5.3.3. Prueba de Hipótesis Específico 2	104
5.4. Discusión de resultados	105

5.4.1. Respeto del Objetivo General.....	105
5.4.2. Respeto del Objetivo Específico 1	106
5.4.3. Respeto del Objetivo Específico 2	107
Conclusiones.....	109
Recomendaciones	110
Referencias	111
Apéndices	119
Matriz de Consistencia.....	119
Operacionalización de las Variables	122

Índice de Tablas

Tabla 1. Estado de resultado del 2016, 2017 y 2018	21
Tabla 2. Operacionalizacion de variables	61
Tabla 3. Diseño de Investigación.....	67
Tabla 4. Población - accesible	69
Tabla 5. Muestra seleccionada.....	70
Tabla 6. Técnica e Instrumento.....	71
Tabla 7. Escala de valores del Alfa de Crombach	76
Tabla 8. ¿El proceso operativo de descarga ocasiona mermas en la empresa?	80
Tabla 9. ¿Las mermas originadas en el proceso operativo de descarga son registradas por la empresa?	81
Tabla 10. ¿Durante el proceso de producción se producen mermas?	82
Tabla 11. ¿Las mermas originadas en el proceso de producción son registradas por la empresa?	83
Tabla 12. ¿Durante el almacenaje se producen mermas?	84
Tabla 13. ¿Existe diferencias al realizar el inventario relacionados a las mermas?	85
Tabla 14. ¿Se registra la diferencia del inventario, a causa de la merma?	86

Tabla 15. ¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?.....	87
Tabla 16. ¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?.....	88
Tabla 17. ¿Existe mermas anormales en la empresa?.....	89
Tabla 18. ¿Cree usted que, es importante manejar un informe técnico de mermas y el efecto que genere este con los gastos?.....	90
Tabla 19. ¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?.....	91
Tabla 20. ¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?.....	92
Tabla 21. ¿La empresa considera las mermas normales en el costo de ventas?	93
Tabla 22. ¿Considera que las mermas anormales influyen en los otros gastos?.....	94
Tabla 23. ¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?	95
Tabla 24. ¿En el estado de resultados se identifica el registro de gastos ocasionados por las mermas?	96
Tabla 25. ¿La empresa deduce las mermas para determinar el impuesto a la renta? ..	97
Tabla 26. ¿Cree usted que al no considerar las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual el impuesto por pagar sería mayor?	98
Tabla 27. Resumen de sus Estados Financieros.....	99
Tabla 28. Resultados del ROE Y ROA.....	100
Tabla 29. Resumen de Inventarios.....	100
Tabla 30. Tabla cruzada MERMAS*Impuesto a la Renta.....	101
Tabla 31. Pruebas de Chi Cuadrado.....	102
Tabla 32. Tabla cruzada Operacionalizacion de mermas*Impuesto a la Renta	103
Tabla 33. Pruebas de Chi Cuadrado.....	103
Tabla 34. Tabla cruzada Acreditación de mermas*Impuesto a la Renta.....	104

Tabla 35. Pruebas de Chi-Cuadrado	105
Tabla 35. Matriz de consistencia	119
Tabla 36. Matriz de Operacionalización de variables.....	122

Índice de Figuras

Figura 1. Mapa Conceptual de merma	36
Figura 2. Mapa Conceptual de procesos productivos y mermas.....	36
Figura 3. Tratamiento contable de las unidades perdidas	40
Figura 4. Características del Informe Técnico.....	43
Figura 5. Informe técnico	44
Figura 6. Proceso para la Determinación del Impuesto a la Renta.	48
Figura 7. ¿El proceso operativo de descarga ocasiona mermas en la empresa?.....	80
Figura 8. ¿Las mermas originadas en el proceso operativo de descarga son registradas por la empresa?	81
Figura 9. ¿Durante el proceso de producción se producen mermas?	82
Figura 10. ¿Las mermas originadas en el proceso de producción son registradas por la empresa?	83
Figura 11. ¿Durante el almacenaje se producen mermas?	84
Figura 12. ¿Existe diferencias al realizar el inventario relacionados a las mermas?.....	85
Figura 13. ¿Se registra la diferencia del inventario, a causa de la merma?.....	86
Figura 14. ¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?	87
Figura 15. ¿Existe mermas normales en la empresa?	88
Figura 16. ¿Existe mermas anormales en la empresa?	89
Figura 17. ¿Cree usted que, es importante manejar un informe técnico de mermas y el efecto que genere este con los gastos?	90
Figura 18. ¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?.....	91
Figura 19. ¿Considera Ud. ¿Que un inadecuado control de inventarios influye directamente en las ventas?	92
Figura 20. ¿La empresa considera las mermas normales en el costo de ventas?	93

Figura 21. ¿Considera que las mermas anormales influyen en los otros gastos?	94
Figura 22. ¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?.....	95
Figura 23. ¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?.....	96
Figura 24. ¿La empresa deduce las mermas para determinar el impuesto a la renta?	97
Figura 25. ¿Cree usted que al no considerar las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual el impuesto por pagar sería mayor?	98

Resumen

La presente investigación contiene el objetivo de examinar la relación que existe entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L., correspondiente al ejercicio económico 2019, por lo que adoptó un enfoque de investigación cuantitativa con un tipo descriptivo correlacional a un nivel de investigación básica, a su vez se aplicó el método inductivo – deductivo de un diseño no experimental – transaccional o transversal.

Asimismo, se definió la población y muestra por una selección de muestreo no probabilístico, lo que dio lugar a la utilización de la técnica de entrevista llegando a usar como instrumentos la guía de entrevista que consistió de 19 ítems a una escala de Likert (1; Si-, 2; No-, 3; Desconoce) y la técnica de revisión documentaria de fuentes de investigaciones e informaciones como leyes, diversas resoluciones que emite la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, tesis, artículos e informes técnicos; documentación que son custodiados por la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L. del ejercicio económico 2019 relacionadas al control, registro, acreditación de mermas en la determinación del impuesto a la renta anual.

Por consiguiente, los resultados fueron contrastados mediante la prueba estadística de Chi-Cuadrado, basada en que no es paramétrica y el tipo de variable es ordinal con la prueba de hipótesis del cual se ha obtenido como resultado un nivel de significancia de 0.046, es decir que ello indica que si existe una relación entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L.

Por tanto, se concluye que si existe una relación entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L.- 2019.

Palabras claves: Mermas, Impuesto a la Renta, informe técnico, acreditación de mermas.

Abstract

The present investigation contains the objective of examining the relationship between the losses and the determination of the annual income tax in the company Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL, corresponding to the fiscal year 2019, for which reason it adopted a quantitative research approach with a Descriptive correlational type at a basic research level, in turn the inductive-deductive method of a non-experimental-transactional or transversal design was applied.

Likewise, the population and the sample were defined by a non-probability sampling selection, which led to the use of the interview technique, using the interview guide consisting of 19 articles on a Likert scale (1. ; Yes-, 2; No-, 3; Unknown) and the documentary review technique of research sources and information such as laws, various modifications issued by the National Superintendence of Customs and Tax Administration, theses, articles and technical reports; documentation that is guarded by the company Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L. of the 2019 financial year related to the control, registration, accreditation of losses in the determination of the annual income tax.

Therefore, the results were contrasted by means of the Chi-square statistical test, based on the fact that it is not parametric and the type of variable is ordinal with the hypothesis test from which a significance level of 0.046 has been obtained, that is, This indicates that if there is a relationship between the losses and the determination of the annual income tax in the company Molinera Agro Industrial Santa Rosa SRL.

Therefore, it is concluded that there is a relationship between the losses and the determination of the annual income tax in the company Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L. - 2019.

Key words: Waste, Income Tax, technical report, loss accreditation.

Introducción

La presente investigación dio lugar al tema de las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L del ejercicio económico 2019; a lo que se puede definir que la sección industrial una de las actividades valiosas en nuestro país, enfrentan muchos conflictos a causa de su desarrollo productivo y comercialización, experimentan daños y disminución de sus existencias, reflejados en pérdidas económicas al ser consideradas como existencia total en la determinación del impuesto a la renta, estos son tratados como bienes que no generan renta ocasionando un problema porque las empresas no reconocen las mermas, tampoco saben el tratamiento tributario de ello.

Por ello la presente investigación se encuentra estructurado en cinco capítulos:

Capítulo I.- planteamiento del estudio, que abarca la delimitación de investigación, planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación y la justificación de la investigación.

Capítulo II.- Marco teórico, en este acápite se encuentra las fuentes bases de la que se vale la presente investigación.

Capítulo III.- Hipótesis y variables, en esta fase de la estructura se encuentran la formulación de hipótesis relacionadas al problema general y específicos asimismo se encuentra la operacionalización de las variables a evaluar.

Capítulo IV.- Metodología, que engloba el enfoque, tipo, nivel, método, diseño; población y muestra a su vez el uso del instrumento de entrevista y revisión documentaria.

Capítulo V.- Resultados, en esta fase del capítulo se encuentra la descripción del trabajo de campo, asimismo, resultados de la aplicación de los instrumentos a través del uso del sistema SPSS 3 lo que facilitó en la elaboración de la tablas y gráficos para

despejar el problema de pérdida por mermas y demostrar a la empresa de cómo afectan en el cálculo. Conforme con el inciso f) Art. 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF (LIR) las mermas de existencias exactamente acreditadas es un gasto deducible y las empresas poseen la posibilidad u oportunidad de deducir de la renta bruta los gastos necesarios para reducir la renta neta, esto se da siempre y cuando no esté expresamente prohibida en el artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta, en los gastos deducibles para determinar la renta neta imponible de 3ra categoría esta las mermas mismas que deben cumplir con el artículo 21, inciso c), que está establecido en el Informe N° 064-2014-SUNAT/5D0000.

Por consiguiente, al final de la investigación se redacta las conclusiones y recomendaciones en función a toda la información recabada y el resultado de todos los datos recopilados. (179-2004-EF, 2007)

Capítulo I

Planteamiento del Estudio

1.1. Delimitación de investigación

1.1.1. Territorial

La presente investigación se efectuará en la provincia de Huancayo específicamente en el distrito de Chilca.

1.1.2. Temporal

La presente investigación se efectuará sobre las mermas en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

1.1.3. Conceptual

El presente trabajo de investigación se encuentra enmarcada por los términos conceptuales de la variable mermas y determinación del impuesto a la renta anual con sus respectivas dimensiones: Clasificación de mermas, Factores que generan las mermas, Tratamiento financiero de las mermas, Acreditación de mermas.

Ya que la correcta acreditación de mermas y la administración, gestión y control de las mismas permitirá que sean deducidas en la determinación del impuesto a la renta anual.

1.2. Planteamiento del problema

En el trabajo de investigación de Cárdenas et al. (2016), “Mermas en las industrias de plástico y su registro contable”, tesis de pregrado; teniendo como objetivo general: Validar la incidencia de mermas en las empresas de plásticos, conforme a nivel de merma que se genera a lo largo de un periodo al igual que el stock al momento del cierre de los mismos, lo cual considera el nivel de rotación para su inventariado contable según las NICs actualizados o vigentes en el país, ellos obtuvieron las siguientes conclusiones: no hacen el registro de las mermas en el área contable que han sido ocasionadas en el desarrollo de producción ya que lo consideran que es importe inmaterial y que esto no afectaría en la toma de decisiones financieras en un corto plazo, pero después de calcular la materialidad, esto nos ayuda a conseguir los datos financieros de las compañías ya examinadas y podemos concluir que se tienen que registrar en una cuenta de subproductos, desechos y desperdicios.

Para empezar el agro es la segunda fuente generadora de divisas en el Perú, este tuvo un desempeño durante el 2018, sin mencionar que las empresas agroindustriales tienen operaciones de sus existencias que generan costo y gasto, como son las mermas estas ocasionan pérdida y por ende afecta a los ingresos que generan las empresas, puesto que estas se generan de muchas formas ya sea por la mala manipulación de la materia o los procesos poco industriales, comerciales mismo que no se analiza el por qué sucede estas mermas lo cual afecta en la

determinación del impuesto también podría ser por la ausencia de control y supervisión a las mercaderías que tiene la empresa.

Según menciona, Cárdenas et al. (2016), afirman: “Que todas las empresas son afectadas por las mermas y por el desconocimiento no aplican el tratamiento contable y mucho menos tributariamente.”

Asimismo, Cárdenas et al. (2016) menciona que: “En la actualidad es complicado obtener información estadística de parte del estado con respecto a las mermas esto se debe a que las empresas generan sus indicadores de forma particular.”

De tal manera “las mermas afectan a las empresas causando pérdidas lo cual no son tratados correctamente, ni contable peor aun tributariamente. Las empresas agroindustriales sufren los descensos por conceptos de mermas y desmedros lo cual genera costos y/o gastos y estas no son tratadas.” (Montenegro, 2017, p. 34)

Según (Guevara & Jiménez, 2017), en la tesis titulada: “Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017”. Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú. Su objetivo es analizar las mermas y desmedros, el diseño de investigación fue cualitativo-explicativo. Los resultados fueron que la empresa no hace uso de un método que calcule las mermas, estos se sostienen en su sistema que tienen, sin embargo, no asegura que el porcentaje sea el correcto. Las mermas dañan a la organización, tanto en la rentabilidad y producción, a la vez no cuentan, no existen los informes técnicos de las mermas, además no cuentan con un eficiente control contable esto dificulta a la empresa por lo que la empresa debe implementar una metodología

para las mermas y así consideren para tomar decisiones con el fin de disminuir estas mermas. (Jimenez, 2017)

La empresa Molinera agroindustrial Santa Rosa SRL, elegida como muestra aplicativa, se dedica a actividades de molinería desde hace 25 años dando demanda a los granos andinos, legumbres y cereales, durante el cual ha evidenciado el desconocimiento total que sus operaciones de producción, distribución y comercialización tiene problemas con las mermas, también desconocen que existe un profesional que puede medir por medio de un estudio técnico dando como resultado el informe técnico justificando la merma como costo o gasto que es disminuido para el pago del impuesto a la renta, pero por la falta de conocimiento dejan de considerarse en la declaración ante la SUNAT; en tal efecto, al no considerar las mermas de la materia prima y mercadería frente al impuesto a la renta anual, ocasiona un mal cálculo y por ende pérdida económica para la empresa.

La empresa en cuestión a la vez no utiliza un correcto monitoreo en el kardex o en el stock de inventarios adecuadamente aplicados sobre las mermas esto sea por los indicadores de manipuleo en la descarga, producción, almacenamiento o de un personal no capacitado en la materia, del mismo modo el factor climático genera una disminución en las materias primas y mercaderías generando diferencias de stock.

Por lo manifestado es importante reforzar la calidad de los procedimientos para evitar mermas por la mala manipulación o mala estiba de los productos, materia prima o existencias almacenamiento, además de las actividades vinculadas a ellas como el estibaje, personal poco capacitado. Al realizar un almacenaje alargado

genera un mayor riesgo también al no disminuir el tiempo de entrega. (Durante la evaluación del 2016, 2017 y 2018, la empresa no está calculando de manera adecuada las mermas en la determinación del impuesto a la renta ocasionando un aproximado de un 30% de pérdida o perjuicio tal como podemos observar en la tabla 1.

Tabla 1.

Estado de resultado del 2016, 2017 y 2018.

	2016	2017	2018
Ingresos	1,029,456	1'538,028	1'487,890
Costo de ventas	677,439	978,949	958,283
Otros Costos	134,596	265,861	255,316
Renta Bruta	517,421	869,165	964291
Gastos	134,686	193,650	176,600
Gastos por mermas	-	-	-
Renta Neta	82,735	99,568	97,691
Impuesto a la Renta	26,168	29,373	28,819

Conociendo dichos factores requiere demostrar la finalidad de nuestro trabajo de investigación sustentado probatoriamente dándoles el tratamiento contable y tributario correcto a las mermas y así puedan registrar como gasto o costo, para que así la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. pueda deducirlas en la determinación del Impuesto a la renta que es calculada en función a la utilidad o ganancias este sea aceptado ante la SUNAT sin ninguna objeción o devolución, aplicando las correctas normas tributarias para pagar el impuesto a la renta con el apropiado cálculo.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Qué relación existe entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019?

1.3.2. Problemas específicos

¿Qué relación existe entre la acreditación de mermas y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019?

¿Qué relación existe entre la operacionalización de las mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar la relación que existe entre la acreditación de mermas y la determinación del IR en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019.

Determinar la relación que existe entre Operacionalización de las mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación Teórica

Según, Pérez y Ydrogo (2016), tesis titulado “Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la empresa J & S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013”, menciona que: Un análisis detallado sobre las mermas y su relación en la determinación del impuesto a la renta anual, lo que se quiere lograr es informar y dar a conocer de la importancia del beneficio tributario que da como resultado un buen tratamiento contable sobre las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual, así como una buena gestión de las mermas en forma permanente, teniendo en claro que la mayor parte de mermas se genera en los procesos productivos en las que se manipulan materias primas para obtener posteriormente un producto terminado, vale decir que normalmente existe porcentajes de pérdida de las mismas, ya sea por material sobrante o parte de la materia prima que ya no se puede utilizar en el proceso productivo o en su defecto tampoco se pueda trasladarse.

Por ello se mencionará y se estudiará el inciso f) Art. 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF (LIR), quien plantea la formalidad que se debe tener en cuenta al momento de querer deducir las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual, es decir, éstas tienen que ser formuladas y sustentadas adecuadamente por un profesional especialista y conocedor del tema.

Por ello el interés de la investigación es en demostrar que una adecuada y controlada acreditación de mermas, puede ser beneficiosa en cuanto a la consideración como gasto deducible para efectos tributarios.

1.5.2. Justificación práctica

La presente investigación efectuada, tuvo como primordial atractivo la capacidad profesional que se adquirió en el campo de este contexto, teniendo como efecto la capacidad de reconocer las dificultades que se deben conocer, controlar e imputar para resolver estas dificultades sobre las mermas no utilizadas y/o deducidas.

La investigación proporcionará en el reconocimiento de mermas de las materias prima, mercaderías y la conexión a la determinación del impuesto a la renta anual de la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. 2019. De tal forma, facilitará a los dueños de dicha empresa para que entiendan la importancia que conlleva conocer, controlar y aplicar en su empresa lo investigado; así mismo, conocerán los divisores que ocasionan la merma, y considerar en las deducciones del impuesto a la renta anual. A la vez, ejercerá de mucha ayuda para que tomen acciones de prevención, concerniente a las causas que originan esta merma; de tal manera, una u otras acciones inherentes a la actividad no sean pasadas por alto en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. Artículos científicos

A. González et al (2018), El artículo titulado: “Evaluación preliminar y actualización de las mermas productivas para mejorar la rentabilidad del Instituto Finlay de Vacunas”, que dio lugar al objetivo de que factores que generan las mermas busca actualizar los estándares de las mermas para los procesos de producción de las vacunas. Para ello ha evaluado los períodos 2011 y el 2015 posterior a ello los ha comparado con los resultados del estudio, con el propósito de conocer si las mermas corresponden o no al estándar de producción y que se convierta en una herramienta útil para incidir en los costos de producción, lograr una eficiencia en las mermas. (Gonzales, Gutierrez, Naranjo, & Cepero)

En su efecto el resultado obtenido fue que las mermas se producían en el proceso de producción de las vacunas en el periodo 2011-2015, presentando el mayor promedio (6,99%); del mismo modo el costo de

mermas en dichos periodos fue de 8.949.871,79 pesos cubanos, aportado mayormente por las vacunas vax-SPIRAL®, vvaxax-TyVi®, -TET® e impartir en la empresa de investigación para tener un control de las mermas en sus distintos procesos productivos y comerciales.

De lo mencionado líneas arriba el aporte a la presente investigación está relacionado con la determinación de las variaciones porcentuales y monetarios de las mermas de cada ejercicio económico en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L.

- B. Según Alva (2018), en el artículo titulado “Impuesto a la Renta 2018, Gastos deducibles y principales reparos tributarios, Blog de Mario Alva Matteucci - Artículos vinculados con el Derecho Tributario, p. 10. Tuvo por objetivo dar los alcances de los requisitos para que los gastos sean deducibles y principales reparos tributarios relacionados al impuesto a la renta.

El artículo aplicó el método descriptivo para enumerar las cuales que no son considerados para ser deducidos en el impuesto a la renta anual. Dando como resultado que en muchos casos los gastos que se pretenden deducir para efectos tributarios no son acreditados adecuadamente y no cumplen con la causalidad.

Por lo que se concluye que la acreditación de un gasto es necesario para evitar reparos, es así que se asemeja con la presente investigación en cuestión de que las mermas consideradas como gasto deducible tienen que estar acreditadas adecuadamente por un profesional para evitar contingencias tributarias.

C. Benites (2014), en su artículo titulado “Responsabilidad social, tema: ¿un regalo o un gasto necesario? - Entre el buen gobierno corporativo y la determinación del impuesto a la renta”, revista de la facultad de derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP) N° 72 – 2014, dio lugar al objetivo de: hasta qué punto los gastos relacionados con la responsabilidad social cumplen con las condiciones imprescindibles como es el criterio o principio de causalidad, para que estos gastos sean deducibles.

Este artículo científico es respaldado por la metodología cuantitativa y cualitativa descriptiva para evaluar y analizar los criterios de causalidad del gasto relacionados a la responsabilidad social que si son necesarios para producir rentas consignadas o conservar su fuente.

Llegando a la conclusión que señala que el gasto pueda ser deducible siempre y cuando cumpla con la regla de causalidad, razonabilidad y proporcionalidad, poniendo énfasis a que las mermas son considerados gastos deducibles porque son ocasionados durante la generación de rentas por ello existe causalidad.

Es por eso que la semejanza con la presente investigación guarda relación en cuanto al gasto ocasionado por mermas si es directamente derivado de su fuente generadora.

D. Según Bautista (2015), en el artículo titulado “Control de mermas en los inventarios para la cadena de suministro farmacéutico” en su investigación para la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia, tiene como objetivo en determinar las medidas de control

para minimizar las mermas, de acuerdo a su clasificación; dentro la cadena de suministros farmacéutico (Distribución y cadena de droguerías).

La investigación empleó la metodología exploratoria y descriptiva para analizar los resultados obtenidos mediante las causas que generan la merma en el ciclo logístico. Obteniendo como resultado que la merma se genera dentro del ciclo logístico, por la falta de conocimiento y compromiso de parte del personal y misma área administrativa.

De ello se concluye que las mermas se puede llegar a minimizar teniendo los objetivos claros; siguiendo los lineamientos de las normas y políticas diseñados para controlar la merma en los inventarios; tales como inspecciones periódicos identificando sus causas y lograr minimizar los errores que en ella se presenta en el ciclo logístico; lo más importante es que cada uno de los colaboradores de las organizaciones tengan sentido de pertenencia para llevar a cabo los mecanismos de control adecuados. Por ello aporta al presente trabajo de investigación por su semejanza en que el personal tiene que conocer sobre el manejo de las mermas y su implicancia.

- E. Según Guevara (2015), en el artículo titulado Cuantificación de Residuos de Lupuna en la Industria de Contrachapado, *Folia Amazónica* Vol. 7 (1 - 2) - 2015, p. 43, Pucallpa. Tuvo por objetivo la de proponer usos alternativos de los residuos de laminado en las empresas madereras. El artículo empleó la metodología de método de anatomía comparada para determinar la variabilidad del diámetro de

maderas. Por tanto, llegando al resultado de que la merma se producía por el biodeterioro y los defectos de secado.

Se concluye que los principales residuos de producción de laminado son: recortes por cizallado (17,2%) polines; (10,8%); cortezas (9,5%); redondeo (8,3%) y despunte (6,9%). así mismo los residuos por descortizado, redondeo y despunte pueden ser utilizados para producción de calor mientras por tanto las mermas son directamente a la calidad del producto en su valor económico.

2.1.2. Tesis nacionales e internacionales

A. Nacionales

- Cercado & Cubas (2018), en la Tesis titulada “Metodología de sustentación de mermas para optimizar el impuesto a la renta de peruana del arroz S.A.C., Lambayeque 2018” (Tesis de pregrado), Universidad Señor de Sipán, Lima, Perú. El objetivo de esta investigación fue reconocer el nivel de un método de sustentación de mermas para mejorar en el Impuesto a la Renta de la empresa Peruana del Arroz SAC, Lambayeque 2018.

Los autores realizaron el estudio enfocado cuantitativamente, donde consideraron el diseño no experimental-longitudinal; dando lugar a unos resultados, donde se obtuvo el impuesto a la renta del 2015 un 18% en ventas, 2016 fue el 17% en ventas y 2017 fue el 16% en ventas y considerando las mermas correctamente acreditadas de acuerdo a las proposiciones del método de sustentación de mermas para mejorar el

impuesto a la renta generó que el impuesto sea mayor, es por eso que se incrementó a 17% el costo de venta, se redujo a 13% la utilidad bruta, se redujo a 22% la utilidad operativa, se redujo a 31% el resultado antes de impuesto, también se redujo a 31% , el impuesto a la renta y la utilidad del ejercicio se redujo a un 31%.

De tal manera coincide en lo que se quiere demostrar en la investigación dirigida a la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L., es demostrar que una adecuada acreditación de mermas se pueda reducir o restar en la determinación del impuesto a la renta anual y así optimizar los recursos efectivos.

- Velarde (2015), en la tesis titulada “Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima metropolitana” (Tesis de pregrado), Universidad Nacional del Callao, Lima, Perú. Esta investigación del profesional tuvo como objetivo principal a la identificación sobre si existe o no relación de mermas de combustible que son producidas por las variaciones de temple, instalaciones o montajes deficientes y las que se ocasionan en el proceso del transporte de los combustibles, con la situación tributaria de las estaciones de servicios de Lima Metropolitana. El tipo de investigación fue descriptivo con diseño de investigación de no-experimental que le permitió al investigador identificar la línea y las guías que apoyan a reducir, chequear y justificar la diferencia de los volúmenes mostrados en las operaciones del día a día de ventas de combustible y que dicha pérdida podrá conformar parte del costo del inventario y ser reducidas en el Impuesto a la Renta anual, en términos generales deben ser

acreditadas por medio de un Informe Técnico. El resultado que obtuvo fue la ignorancia de los instrumentos de seguridad y la prevención de los riesgos, la ignorancia de los conceptos de las variaciones volumétricas, las instalaciones o montajes deficientes y la ausencia del control en las medidas de temperaturas. Por lo que concluye en su investigación que se debe al déficit de control de la toma de temperatura y la ausencia de registro para apuntar, esto es por la ausencia de ciertas políticas que ayuden en la gestión del mantenimiento de las instalaciones y por supuesto esto genero consecuencias en el medio ambiente; así mismo, concluye en la falta de capacitación del personal operativo.

- Por otro lado, Valverde ed al. (2015). Tesis titulada *“Incidencia tributaria de las mermas en la determinación del impuesto a la renta de la empresa el Pisquerito S.R.L.”* (Tesis de pregrado), Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Su objetivo principal del trabajo de investigación es determinar el tratamiento tributario en base a la normativa que indica en ocasiones de mermas. El autor empleó el estudio no experimental aplicando el método descriptivo-cuantitativo; para conseguir los datos aplicaron la técnica de encuestas y como instrumento seleccionado es el cuestionario, que se realizó al trabajador de contabilidad y a los jefes de las áreas; y por supuesto al Gerente General.

Se obtuvieron resultados que demostraron el 93% de las personas encuestadas desconocen los controles de inventarios; evidenciando que no existe un manejo administrativo eficiente, así mismo se consideró al

personal técnico involucrado en el desarrollo de la elaboración de pisco sean debidamente capacitados técnicamente para que en efecto se tenga una excelente control o vigilancia de existencias, así lograr reducir las pérdidas y/o extravíos que puedan obtener.

Por tanto, el aporte al presente trabajo es de mucha semejanza debido a que uno de los factores que se pretende aclarar es el desconocimiento de los individuos sobre las mermas durante su manipulación de la materia.

- Montenegro (2017). Título de tesis “Mermas y desmedros y su relación con los resultados económico de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016” (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión. Su objetivo fue determinar la relación de las mermas y desmedros con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016. Se aplicó el método de patrón Correlacional y el diseño no experimental. De lo dicho la investigación llegó al resultado donde las empresas agroindustriales no cuentan con una apropiada valorización de las mermas y desmedros, tampoco son consideradas correctamente según las normas tributarias y contables, ya que según los resultados conseguidos por el autor existe efectivamente una correlación elevada entre las mermas y los desmedros y los estados de resultados. (Montenegro, 2017)

Por ende, la presente investigación se ajusta a lo que se quiere lograr con la presente investigación es que la empresa conozca sobre las mermas y se valorice de acuerdo a las normas vigentes.

B. Internacionales

- Molano y Solano (2017). Título de la tesis “La Propuesta para la reducción de mermas logísticas en la cadena de distribución del tomate en la pyme Arias Pinzón a partir de un modelo matemático” (Tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia. La presente tesis tiene como objetivo una proposición que disminuya el efecto económico ocasionado por las mermas de logísticas sobre las cadenas agroalimentarias y sobre la empresa Arias Pinzón.

Para ello la investigación empleó la metodología y herramientas cualitativas y cuantitativas de ingeniería, modelamiento matemático para analizar la problemática más importante en la gestión logística de diferentes secciones productivos, principalmente en los primarios, donde se requiere elevados estándares de inocuidad, sanidad, también se requiere las características organolépticas nutricionales para el manejo de los productos agrícolas y así se conserven.

Los resultados se presentaron en tres escenarios donde hubo variaciones en los porcentajes de mermas, en la primera escena se hizo incrementando las mermas de los intérpretes de las cadenas a un 5%, la segunda escena se redujo a un 5% y en la tercera escena se suprimieron en general las mermas, permitiendo así las posibilidades a los intérpretes como a la escena genuina.

En conclusión, deben implantar la cantidad de oferta en relación con la demanda siempre siendo competente del mercado, confrontando a los cuestionadores para prevenir o eludir una superproducción con un derroche de inventarios con la imposición y cumplir con los procedimientos correctos de postcosecha así garantizar una alta inspección y control de todos los desperdicios conjuntamente con el flujo constante de datos que va desde los negociantes hasta las áreas de producción.

- Gafter (2015), En la tesis titulada "Propuesta para reducir la merma por correcciones automáticas y manuales en la línea de manufacturados en Makro Supermayorista S.A.S." (Tesis de Doctoral). Pontificia Universidad Javarina, Bogota, Colombia. Que dio lugar al objetivo de analizar la situación actual Makro Supermayorista S.A.S identificando las posibles razones del por qué se produce la merma y proponer estrategias para evitar o tener menos porcentaje de mermas. El presente proyecto empleó la metodología cuantitativa y cualitativa en función a entrevista y Benchmarking; En su efecto se tuvo como resultado que la compañía ha sido afectada por el altísimo porcentaje de merma en las salsas, leche en polvo, aceitunas, atunes por lo que la estrategia que puede disminuir las mermas es con el sistema de Cross Docking y perfeccionar la plataforma interna de la compañía, permitiéndole a la compañía obtener mayores beneficios, reduciendo las mermas, costos de distribución, área tangibles que se requieren. Así mismo se suprimen el tiempo requerido para las entregas, costos y entre otras.

Por ello aporta al trabajo de investigación en cuanto a plantear un método de control para minimizar mermas en las materias primas y mercaderías.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Mermas

2.2.1.1. Definición

Existen diferentes definiciones de mermas como:

Según Cabanellas (2010), afirma que: “Es la disminución o baja, de algo que se da de forma natural así como la evaporación, la filtración o el vertimiento.” (p. 399)

Hinojosa (2010), señala que:

Es la pérdida física originada en los procesos de producción o fabricación, así como en las operaciones de comercialización, que los bienes involucrados experimentan, ya sea por causas inherentes a los mismos procesos o por razones exógenas, que se traducen en disminuciones o rebajas, que afectan la constitución y naturaleza de los bienes. (p.6)

Así mismo en la NIC N° 02 se define que: Es toda reducción física, peso, volumen y cantidad de existencias, lo cual se ocasionan por muchas causas propias por su estado natural o también en el desarrollo de producción. Es la reducción del peso, física, volumen y la cantidad de las existencias. (Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 21° ,literal c)

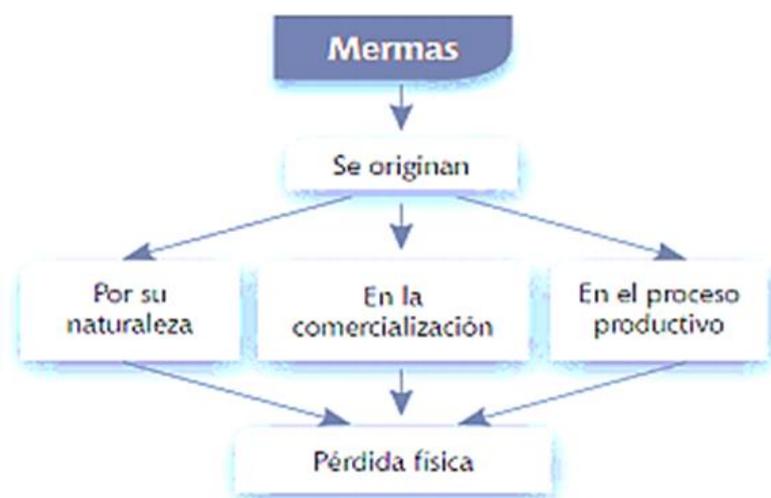


Figura 1. Mapa Conceptual de merma

Nota: Tomado de “Revista Actualidad Empresarial, 2da quincena marzo N° 227 ¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias?” por P.J. Huapaya 2011, Perú, Lima.

La Empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL, es una empresa privada que ofrece productos que lamentablemente generan pérdidas durante su almacenamiento, comercialización y el desconocimiento del tratamiento físico de las mercaderías se obtienen mayores Impuesto Resultantes, por ello clasificamos las mermas.

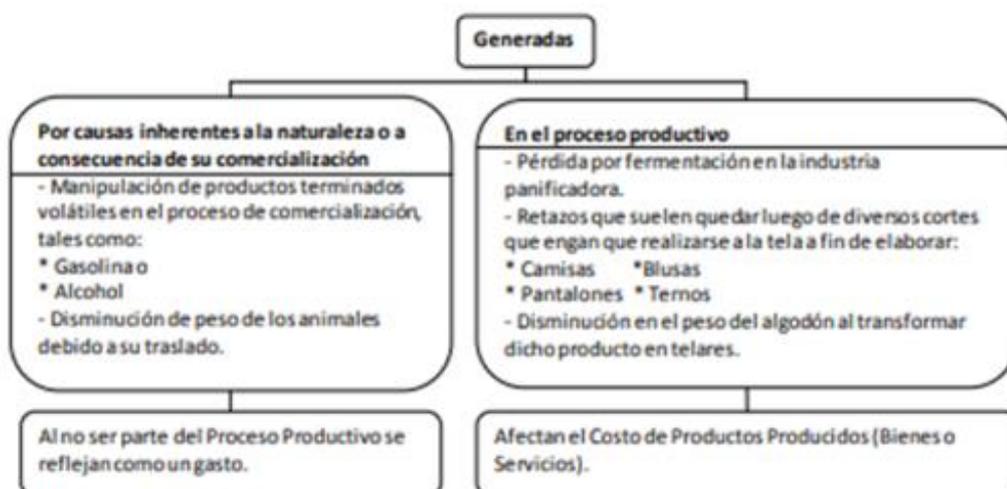


Figura 2. Mapa Conceptual de procesos productivos y mermas

Nota: Tomado de “Blog Asesor Empresarial, 2002”. México

2.2.1.2. Operacionalización de las mermas

A.- Descarga

Según, Ballaou (1991), Es necesario tener un excelente control, registro de todo lo que ingresa y despacha en un almacén para que funcione adecuadamente. En el proceso de descarga y varias veces, se incluye los procesos de la colocación de las mercaderías en el almacén, pero en otros almacenes prefieres que estén separados, los cuales se requieren de un equipo que ayude a descarga o también para ubicar en el lugar. La ejecución de cargas a veces llega a ser más compleja que la descarga, pues en unos almacenes, se efectúa una inspección y revisión previa a los materiales que se retiran, además, de acuerdo a su naturaleza de la mercadería, en algunas ocasiones, se tiene que realizar un proceso de empaquetado. (Ballaou, 2004)

En caso de la empresa Molinera Santa Rosa, no existe un buen manejo en la descarga de la materia prima, esto podría ser a falta de poseer o tener constantes capacitaciones al trabajador, inducciones que tiene como finalidad para realizar un buen trabajo y así disminuir las mermas de la empresa.

B.- Almacenamiento

Según, Silva (2011), “Es evidente que, si las empresas mantienen inventario de mercadería para satisfacer su demanda, es necesario contar con lugares de almacenamiento con la capacidad, equipamiento, ubicación y manejo adecuados al nivel de servicio que se desea prestar.” (p.111)

Según menciona Silva (2011), un almacenamiento es un área, fábrica, o una instalación en la cual se acostumbra guardarse mercaderías o

mercancías, también puede realizar otras ordenes, como el, el adecuado arreglo de productos y mercadería terminados.

1.- Planificación de almacenes

Según menciona, Ballaou (2004), desarrolla un estudio minucioso de las peculiaridades de productos, así también desarrolla el movimiento de las demandas, de las causas concluyentes para implantar los métodos más aptos de la planificación y el diseño del almacén. Considera para los productos los factores diferentes y son:

- Ambientales con las condiciones requeridas.
- Obsolescencia y la caducidad
- Larga duración de productos
- Perecederos
- La caducidad fija de productos
- Obsolescencia de mayor riesgo o alto riesgo.
- Características físicas
- El peso y volumen de productos
- Peligrosidad que son inflamables
- Manipulación negligente y la seguridad ante robos,
- Codificación
- La unidad mínima de las ventas
- Métodos de valuación, su seguimiento.

2.- Proceso de Salida de Mercadería

Menciona, Silva (2011). Que el desarrollo se efectúa en el momento que la mercadería disponible se halla en el almacén, los encargados de planificar la distribución y las entregas son los jefes de supervisión.

2.2.1.3. Clasificación de mermas

Acorde a la clasificación de las mermas, según su naturaleza de la existencia y en el desarrollo de la producción o en el desarrollo de la comercialización, tenemos:

A. Mermas Normales

Como refiere Ferrer (2010). Las Mermas normales, de las materias primas o suministros que se consumen en la producción de sus productos, que se consideran por esa razón normales, estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción, es decir, las pérdidas por esta clase de mermas serán asumida por el costo de producción.

B. Mermas Anormales

Según Aguilar (2019), afirma: “Son aquellas mermas que se producen por negligencia en el manipuleo, utilización o en la conservación de los bienes. En tal sentido, estas mermas pueden ser evitadas si existe una buena y eficiente utilización de los materiales o bienes” (p.79).

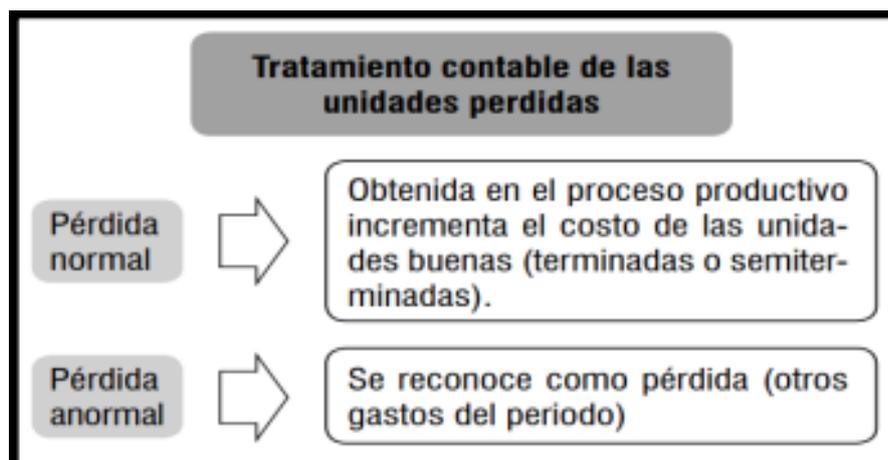


Figura 3. Tratamiento contable de las unidades perdidas

Nota: Tomado de “Manual Operativo del Contador N° 2 Contabilidad de costos” por L. Lujan 2009, Perú, Lima

2.2.1.4. Factores que generan las mermas

A la fecha se desconocen datos reales de los niveles de pérdidas de los granos andinos, cereales y legumbres; sin embargo, según los estudios efectuados por CIRNMA en Puno las pérdidas superan al 40%; aunque no exista un modelo o método matemático que nos permita establecer las pérdidas que lamentablemente fluctúan considerablemente en diferentes factores:

- Condiciones climáticas (estaciones lluviosas, etc.).
- Condiciones de conservación,
- Manipulación inadecuada.
- Deterioro en el almacenado (roedores, insectos, hongos)

2.2.1.5. Acreditación de mermas

Según MchEllhiney (1994), La cuantificación de las mermas en el sector industrial es un proceso muy propio, porque en cada una habrá mermas en diferentes instalaciones, y áreas, es por ello que al realizar la cuantificación deben considerar varios punto entre ellos se encuentra: los modos de almacenaje, de transporte, procesamiento, embolsado entre otros, así mismo se debe tener en cuenta qué tipos de materias primas se usan para trabajar y convertir en un producto final, se sabe que estos sufren muchos cambios en el momento de la manipulación, uno de los ejemplos es la humedad, factor que debe ser considerado en el preciso instante del desarrollo o proceso de la materia prima, la humedad cambia en el momento del proceso de las materias primas y también al encontrarse almacenadas.

Por tanto, partimos por el artículo 37°, inciso f) de la Ley del impuesto a la renta, menciona que con la finalidad de implantar la renta neta de tercera categoría deduciendo de la renta bruta los gastos inexcusables para su producción y poder mantener su fuente, así relacionar o vincular las ganancias generadas del capital, mientras las deducciones no estén prohibidas por la mencionada ley. Menciona que solo serán deducibles las mermas de existencias solo las que estén acreditadas. (SUNAT, 2019, art 37°, inciso f).

2.2.1.6. Informe Técnico

Acorde lo señalado en el Reglamento de ley del impuesto a la renta, artículo 21, inciso c), que está establecido en el Informe N° 064-2014-SUNAT/5D0000 donde dispone que la acreditación de mermas se llevara a cabo cuando la administración tributaria lo solicite, para este caso, el contribuyente obedecerá con el mandato implantado y presentado un informe técnico a la autoridad fiscal y ésta tiene que ser emitido o expuesto especialmente por el profesional competente e independiente que tiene que ser colegiado, también puede ser declarado por el organismo técnico competente a la vez mencionado que el informe tiene que cumplir mínimamente con la metodología aplicada y las pruebas que han sido usadas. Es por ello, que para con el Impuesto a la Renta, la mencionada norma citada de forma autoritaria o imperativa la condición de poseer con un informe técnico donde justifique o acredite las mermas de las existencias. (SUNAT, 2014, art 21°, inciso c).

Se sobreentiende que en caso la SUNAT requiera, el contribuyente tiene que presentar y justificar las mermas por medio del informe técnico que debe ser elaborado por el profesional competente e independiente que tiene que ser colegiado o por el organismo técnico competente. El informe tiene que contener mínimo la metodología usada y las pruebas ejecutadas. En caso de no acatar lo dispuesto en la ley, no concederán las deducciones.

Por lo tanto, es obligatoriamente necesario decir que el informe técnico para la justificación de las mermas tendrá que ser emitido solamente por un profesional totalmente independiente de la empresa, el mencionado informe tiene que contener una coherencia en su escritura y en su contenido; caso

contrario, no procederá la acreditación como gasto de mermas y no podremos disminuir al momento de cancelar el impuesto a la renta anual, además, el problema que podría presentarse ante la administración tributaria es la inconformidad al informe de sustento de las mermas ya sea porque cuentan con informes que a su criterio y juicio si les da la potestad de observar el porcentaje “correcto” de las mermas, si sucedería este hecho no tendrá más opción de aguardar la anotación correspondiente y/o presentar una reclamo tributaria.

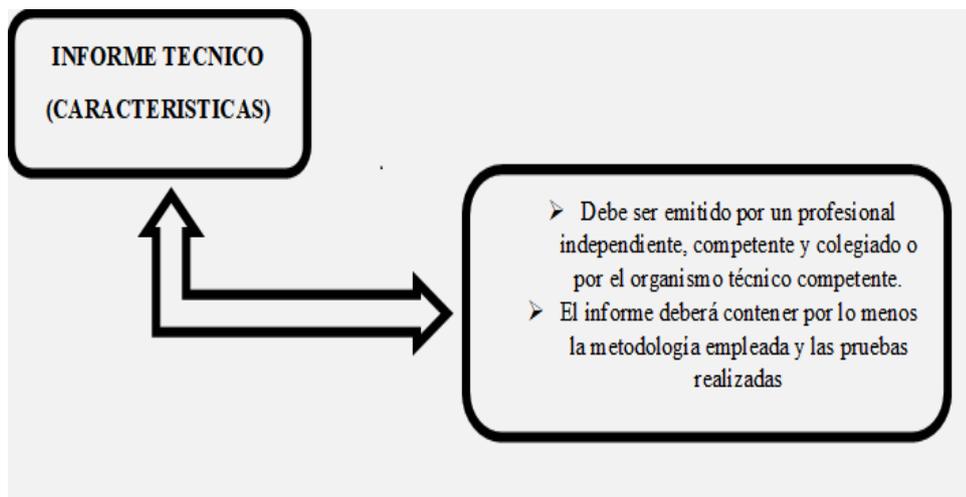


Figura 4. Características del Informe Técnico

Así mismo, los requisitos sobre las formalidades del contenido y elaboración tienen que cumplirse a cabalidad.

Tal como señala Aguilar (2019), “Que si faltara uno de los requisitos produciría que la merma no será considerada como deducible.” (p.6)

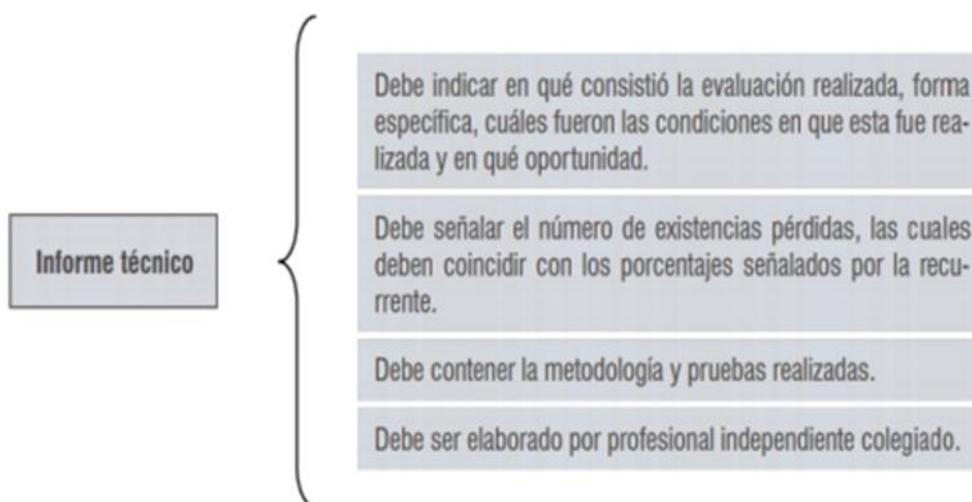


Figura 5. Informe técnico

Nota: Tomado de Bahamon de Quinteros Mery 2012.

Por otro lado, Abanto (2012), manifiesta que:

Para fines tributarios del tratamiento de las mermas es importante que las unidades perdidas se encuentren debidamente sustentadas, toda vez que las pérdidas normales serán aceptadas mientras que las pérdidas anormales no lo serán. Las causas que originan las mermas pueden estar referidas a la naturaleza inherente de las existencias y/o al proceso productivo de estas, siendo el efecto de la merma normal asumida en el costo de producción, mientras que la merma anormal asumida como de la empresa.

En tal sentido, de acuerdo a Abanto (2012) refiere que:

La tributación establece que para que se considere un gasto deducible es necesariamente determina el impuesto a la renta de tercera categoría tiene que cumplir con el principio de casualidad, este señala para que se considere como gasto tiene

que guardar coherencia y estás ligado en la fuente productora de renta es decir gastos que sean del giro de la entidad.

2.2.1.7. Tratamiento Financiero de Mermas

Con respecto al tratamiento financiero de mermas vienen a ser la información contable, indicadores o razones financieras sobre el manejo y registro de las mermas de acuerdo al sistema productivo de la empresa, sistema de costeo que utiliza la empresa con el fin de llegar a que las mermas que se generen durante sus procesos representan una pérdida en los inventarios que custodia la empresa. (Bustamante, 2011, pág. 75)

Por lo tanto, algunos criterios según: Bustamante (2011) afirma que: “Las mermas normales que se producen por factores ambientales, cambios de temperatura, y situaciones que se derivan del proceso productivo en condiciones óptimas deben formar parte del costo de producción.” (p. 12)

Bustamante (2011) afirma que: “Las mermas anormales, que se pueden producir por negligencia de operarios, por defectos en la maquinaria, y en general por deficiencias en el proceso productivo deberán ser reconocidas como gasto del período.” (p.12)

2.2.1. Impuesto a la renta

2.2.2.1. Definición

El impuesto a la renta viene a ser aquel impuesto que va gravar a las ganancias y/o ingresos que provengan de personas jurídicas o naturales en nuestro contexto acorde a la LIR, artículo 1° que se aplicara a los siguiente:

- a) Las rentas que provienen del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores; b) Las ganancias de capital; c) Otros ingresos que provengan de terceros; y d) Las rentas imputadas. (LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA, art 1°).

Por consiguiente, vale aclarar que dichos ingresos tienen que provenir de “una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos” (Ley del Impuesto a la Renta – LIR 2004, D.S N° 179-2004, Capítulo I).

Según Bravo (2002), El Impuesto a la Renta es un tributo y se da sobre la renta. Este impuesto grava al generar renta ya que se puede realizar de fuentes pasivas como el capital, fuente activa como el trabajo dependiente o independiente o fuentes mixtas como la realización de una actividad empresarial que es igual al capital más el trabajo.

Por otro lado, el autor Medrano (2012), refiere al tributo como cualidad de beneficios del estado, responsabilidad constitucional y monetaria, fundamentado en la magnitud económica de sus deudores y decretado en defensa de la entidad pública, en regla de privilegio divulgado, con la finalidad de establecer en sus coacciones económicas con la finalidad es recaudar recursos económicos para el financiamiento de los servicios públicos de la Nación; entonces el impuesto a la renta es un tributo implantado por el Estado.

Por otro lado, según el autor Alva (2017), en su libro, el impuesto a la renta y las teorías que determinan su afectación”, manifiesta que “la riqueza es uno de las partes fundamentales que dispone en la aplicación del Impuesto a la Renta, es decir es un tributo que se desempeña directamente sobre la renta como manifestación de riqueza.

Por consiguiente, para admitir el gasto en la determinación del impuesto a la renta deberá de cumplir con el principio o criterio de causalidad, dispuesto Ley del Impuesto a la Renta, artículo 37° del Texto Único Ordenado, D.S. N° 179-2004-EF (LIR).

a) Teoría renta - producto

Según Villanueva (2004) en su artículo VIII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario dice que:

Esta teoría es también conocida como la fuente por la que se entiende de renta afectable con el Impuesto a la Renta, por lo que se necesita que sea de ingresos corrientes que se hayan obtenido como resultado de ciertas fuentes permanentes de la explotación, como el capital y trabajo.

En términos generales es un ingreso que califica como un elemento que proviene de una fuente durable en un determinado tiempo, es decir que esté en condiciones de continuar generando riqueza o que sea capaz de generar ingresos de forma periódica, lo que significa que el poder que tiene la fuente de repetir la producción pudiendo ser una posibilidad potencial y no necesariamente efectiva.

Por ello, según lo mencionado líneas arriba de la investigación que se enfocará en el estudio de una buena acreditación de mermas que sirve beneficiosamente a la empresa que las deducirá en la determinación del impuesto a la renta anual proveniente de una inversión de capital y trabajo, a lo que llamaremos Renta Empresarial que derivan de actividades industrializados, comerciales, servicios y de negocios, conocidas en el país como Renta de Tercera Categoría.

En ese sentido, lo relevante de esto es comprender los elementos que conforman parte de una ecuación contable tal es así que veremos que en cuestión de mermas serán deducidas y consideradas en la parte de otros gastos y demás cuentas propias del giro de la empresa que al final nos permitirán llegar a determinar la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por regularizar (Renta neta).

Por consiguiente, de acuerdo al TUO de la LIR (2004) la renta neta:

Se considera por encima de las deducciones y adiciones tributarias y postremo a ello se fija el cálculo del impuesto a las Ganancias del Régimen empresarial. Se encuentra establecido en la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 20 del TUO que el ingreso antes de impuesto está estructurado por los cobros donde cada operación de las ventas restando las bonificaciones y los descuentos. El cuadro de Determinación del Impuesto a la Renta:

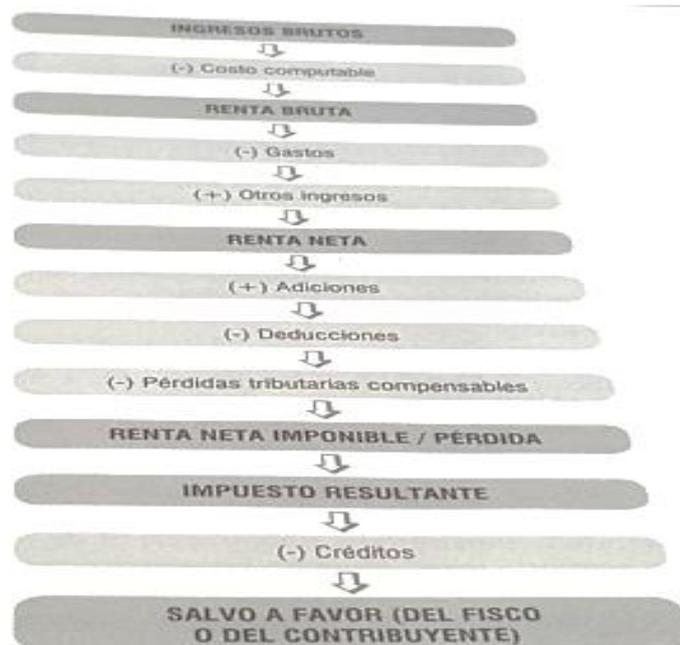


Figura 6. Proceso para la Determinación del Impuesto a la Renta.
 Nota: Tomado de “Actualidad empresarial 2da quincena de enero N° 175” por F. Ruiz 2019, Perú, Lima

2.2.2.2. Estado de Resultado

Menciona, García (2013), se muestra la desigualdad entre sus ingresos en sus distintas formas; servicios, aportaciones, servicios, los egresos y la venta de bienes que se representan por el costo de servicio, costo de ventas y otros gastos de los entes del sector estatal por una etapa determinada.

El estado de resultado es un dato financiero por el cual aquí se informa de manera ordenada y detallada como se ha obtenido la utilidad del ejercicio contable, la suma de sus ingresos menos los costos y gastos, precisamente añadidos esto debe dar el resultado del ejercicio. En este estado indica la rentabilidad del negocio.

2.2.2.2.1. Ingresos

Respecto a ello según la NIC 18 lo conceptualiza de la siguiente manera: “El concepto de ingresos constituye la entrada bruta de beneficios económicos durante el ejercicio, que tienen el origen en el desarrollo de actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento del patrimonio neto, que no está relacionado con aportaciones de los propietarios de dicho patrimonio”. (p.7)

Por su lado el Artículo 85° de la LIR señala: “Se consideran ingresos netos el total de ingresos gravables de la tercera categoría, devengados en cada mes, menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a la costumbre de la plaza” (“Texto Único Ordenado de la LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA”, p.444),

2.2.2.2.1.1. Renta Bruta

Para esto tenemos a la LIR que define a la renta bruta conforme al Artículo 20° de la siguiente manera:

El conjunto de ingresos afectos al Impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable. Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la Renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago. (“Texto Único Ordenado de la LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA”, p.388)

2.2.2.2.1.2. Renta Neta

Según el Artículo 37° de la LIR menciona que: “A fin de establecer la Renta Neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la Ley”. (“Texto Único Ordenado de la LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA”, p.410)

- Costo de Ventas

De acuerdo a Sánchez Barraza (2009), es el valor sacrificado de unidades monetarias para adquirir bienes y servicios con el fin de obtener beneficios presentes o futuros.

Según menciona, Bustamante (2011), el gasto económico que simboliza la elaboración de una producción o la prestación de un servicio. Quiere decir que el costo es el valor económico que se debe realizar con la

finalidad los pagos de salarios, la adquisición de materiales (materia prima), obtener otros fondos para financiarse. Claro cuando la empresa no alcanza su finalidad u objetivos se dice que tiene pérdidas.

2.2.2.2.2. Gasto

Menciona el párrafo 70 el cuadro ideal para el informe financiero señala que: “Los gastos son mermados en las ganancias económicas, que se dan a lo largo del periodo contable, en las disminuciones del valor de los activos, o por el aumento de los pasivos estas dan el resultado de la disminución en el patrimonio”.

2.2.2.2.3. Utilidad

Según, Bustamante (2011), menciona que: la peculiaridad de adecuarse al objetivo del usuario. Estos objetivos son distintos ya que son diferentes usuarios, ya que prevalece el interés económico, los que están incluidos son: los inversionistas, accionistas, administradores, autoridades, etc. Ya que está imposibilitado conocer totalmente al usuario y sus necesidades distintas, se presenta el informe general mediante de los EE. FF: el balance general, el estado de resultados y el estado de cambios en la situación financiero. Por ende, las mermas son consideradas como gastos afectando directamente en el estado financiero y claro también el margen de la utilidad.

2.2.2.3. Diferencia de inventarios

Da a conocer la diferencia entre los ingresos en sus diferentes formas; pueden ser servicios, cuotas, venta de bienes y los egresos que representan el costo de venta y otros gastos que producen las empresas. Es el estado presenta el total de todos los ingresos y gastos provocados por las entidades durante el periodo con la finalidad de conocer si se ha obtenido beneficios o pérdida en su gestión ejecutada.

Por otro lado, Palomino (2013), manifiesta que: La diferencia de inventario según el artículo 62° del TUO de la Ley del IR señala que: “Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, evaluarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

1. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
2. Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL).
3. Identificación específica.
4. Inventario al detalle o por menor.
5. Existencias básicas”.

Así mismo según el Reglamento de IR, artículo 35°, inciso f) señala que: “Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basado en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además

cumplan con lo dispuesto en el segundo párrafo del inciso c) del artículo 21º del reglamento”. (Reglamento de la LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. p. 518 - 554)

2.2.2.4. Desvalorización de Existencias

Se da si las existencias que son encaminadas para la venta también al ser utilizada directa o indirectamente en su producción perdiendo su valor a eso se le llama desvalorización. Esta puede iniciarse: si se produce daño físico, pérdida en su calidad del producto. La desvalorización es aquel monto invertido en las existencias ya que no se recupera con la venta de mercaderías o sus productos terminados. Estas existencias serán incorporadas directa o indirectamente en el momento del desarrollo de producción ya que se verán reflejado en el producto terminado, por ende, el descenso de su costo de compra puede señalar que el costo de aquellos productos terminados supera su valor neto realizable, quiere decir que, en su valor neto realizable, el costo de retorno puede ser la medida adecuada.

Asimismo, Copitan, refiere que:

Que la pérdida del valor de los bienes, que se debe reconocer en la información financiera, en tanto, de manera general, las corrientes de entradas de ganancias económicas esperadas, asociados a esos bienes. Como sostiene el autor el abaratamiento de existencias es la pérdida de valor de un activo, lo que ocasiona daños en las existencias y a su vez pérdidas en el capital, estas pérdidas siempre se van a reconocer en los estados financieros. (Copitam, 2015).

Según Muñiz (2013), sobre el tema de gestión de control de existencias; menciona que se deben desarrollar funciones relacionadas con el control de existencias.

2.2.2.5. NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad N° 2, su finalidad es presentar el tratamiento contable para los inventarios ya que es muy importante y fundamental contablemente, los inventarios es la cantidad de costo que debe juntarse en un activo el objetivo que estos sean reconocidos. También guía brindando fórmulas de costo para usar en los cálculos de los costos de los inventarios.

Según Deloitte (2016), señala en el resumen de la NIC N° 2, son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio los cuales son los siguientes: las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción.

Alva (2016), manifiesta que: Un gasto para que se considere deducible a efectos de determinar la renta neta de tercera categoría, tiene que cumplir con el Principio de Causalidad.

En resumen, podremos decir que las deducciones que sean admisibles serán aquellos que están orientadas por el punto de vista de la causalidad; la relación causal debe ser directa y el sustento de las condiciones de la productividad

2.3. Definición de términos básicos

- a. Agroindustria: “La transformación de materia prima proveniente del sector agropecuario, acuícola y forestal, a través del manejo de post-cosecha, conservación y procesamiento los cuales pasan por distintos niveles tecnológicos: casero, artesanal, semi-industrial e industrial para obtener productos que puedan ser comercializados en el mercado nacional e internacional.”(Exportacion, 2018)
- b. Almacén: “Acción de almacenar un producto agrario con la finalidad de hacer frente a una situación del mercado especialmente difícil o a una evolución económica que tenga un relevante impacto negativo en los márgenes del sector.”
- c. Costos: “Cantidad que se da o se paga por algo.” (Exportacion, 2018)
- d. Costo de Venta: “El costo de ventas es el gasto o el costo de producir los artículos vendidos durante un período contable.” (Diccionario Contable).
- e. Diferencia de Inventarios: “Cuando la información contable sobre la cantidad y valor de las existencias difiere en la cantidad y/o valor entre lo previsto y lo real, en cuyo caso la información contable ha de ajustarse a la realidad. Para ello es necesario determinar las causas que han provocado estas discrepancias y calcular su coste.” (Diccionario Contable).
- f. Factor Climático: “Es el conjunto de condiciones atmosféricas propias de un lugar, constituido por la cantidad y frecuencia de lluvias, la humedad, la temperatura, los vientos, etc., y cuya acción compleja influye en la existencia de los seres sometidos a ella.” (Exportacion, 2018)
- g. Gastos: “Es un conjunto de reparticiones destinadas a la distribución o venta del producto.” (Diccionario Contable).

- h.** Informe Técnico: “Se realiza a petición de una empresa o institución, que puede ser pública o privada. El propósito de dicho encargo es profundizar en un problema y en último término resolverlo. El responsable del trabajo de análisis es una persona especializada en el tema que se propone, con la suficiente preparación y experiencia para comprender los diversos aspectos de un problema y, sobre todo, para que las soluciones propuestas sean eficaces en la erradicación del problema.” (Diccionario Contable).
- i.** Ingreso: “Un ingreso es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.” (Diccionario Contable).
- j.** Mermas Normales: “Es la pérdida que se produce por accidentes fortuitos; por lo cual sus costos no deben ser absorbidos por las unidades procesadas, sino que se deben cargar en cuenta personal de los responsables o en su caso como pérdidas para la empresa.” (Diccionario Contable).
- k.** Mermas Anormales: “Es la pérdida que se produce en el proceso de producción y que se debe a causas inherentes al proceso de la elaboración; por lo cual sus costos deben ser absorbidos por las unidades procesadas.” (Diccionario Contable).
- l.** Porcentaje de Mermas: “Es la relación que guarda una cantidad con otra, considerada total, y expresada como una fracción de ésta; tanto por ciento: un porcentaje de la población, sacar el porcentaje, calcular el porcentaje. En este caso es la pérdida física (merma) que obtuvo la materia prima al pasar por los diferentes procesos concluidos para la venta.” (Diccionario Contable).
- m.** Proceso: “Determina lo que se está llevando a cabo, con el fin de establecer las medidas correctivas necesarias y por ende evitar o disminuir desviaciones en

la ejecución de los planes previstos. En el caso de la investigación se refiere a la aplicación del proceso de descarga y almacenamiento de la materia prima.”

(Diccionario de la Real Academia Española)

- n.** Utilidades: “Se entiende como sinónimo de ganancia o diferencia, es la cifra producto de la diferencia entre las ganancias obtenidas por un negocio o una actividad económica, y todos los gastos en que se incurre durante el proceso. Es decir, para la contabilidad, la utilidad es el resultado de descontar a los ingresos los gastos de producción: si la cifra final es positiva, serán ganancias; si no lo es, serán pérdidas.” (Diccionario Contable).

Capítulo III

Hipótesis y Variables

3.2. Hipótesis

3.2.2. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

3.2.3. Hipótesis específicas

- A. Existe una relación significativa entre la acreditación de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.
- B. Existe una relación significativa entre la Operacionalizacion de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

3.3. Identificación de las variables

3.3.2. Variables Independientes

A. Mermas

Para la primera variable, en la definición conceptual Ferrer afirma:

Es la disminución física, en la masa, carga y en las cantidades de mercaderías, por ende, ocasionan dificultades en el proceso productivo. En este caso las pérdidas tienen una modificación cuantitativa (masa, carga o cantidad) en las capacidades físicas de las mercaderías lo cual se generan propiamente por el bien o a las que se originan por un proceso productivo.

(p. 48)

3.3.3. Variables dependientes

A. Impuesto a la Renta

Según Bravo (2002), da a conocer: Que el Impuesto a la Renta es un tributo que se da sobre la renta. Este impuesto grava al percibir o generar renta ya que se puede realizar de fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (realización de una actividad empresarial que es igual al capital más trabajo). (p.64)

Además, Menéndez (2012), menciona respecto del concepto del impuesto a la renta como aquel:

Tributo de beneficio al estado, responsabilidad constitucional y monetaria, fundamentado en la magnitud económica de sus deudores y decretado en defensa de la entidad pública, en regla de privilegio divulgado, con la finalidad de establecer en sus coacciones económicas; entonces el impuesto a la renta es un tributo implantado por el Estado, con la finalidad

es recaudar recursos económicos para el financiamiento de los servicios públicos de la Nación. (p.132)

3.4. Operacionalización de las variables

Tabla 2.

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Mermas (Independiente)	Para la primera variable, en la definición conceptual Ferrer (2010) afirma:	Operacionalización de mermas	Descarga	¿El proceso operativo de descarga ocasiona mermas en la empresa?
	Es la disminución física, en la masa, carga y en las cantidades de mercaderías, por ende, ocasionan dificultades en el proceso productivo. En este caso las pérdidas tienen una modificación			¿Las mermas originadas en el proceso operativo de descarga son registradas por la empresa?
			Producción	¿Durante el proceso de producción se producen mermas?
				¿Las mermas originadas en el proceso de producción son registradas por la empresa?

cuantitativa (masa, carga o cantidad) en las capacidades físicas de las mercaderías lo cual se generan propiamente por el bien o a las que se originan por un proceso productivo. (p. 48)

¿Durante el almacenaje se producen mermas?

¿Existe diferencias al realizar el inventario relacionados a las mermas?

Almacenamiento

¿Se registra la diferencia del inventario, a causa de la merma?

¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?

Clasificación de Merma normales

¿Existe mermas normales en la empresa?

mermas

Mermas anormales

¿Existe mermas anormales en la empresa?

		Acreditación de mermas	Informe técnico	<p>¿Cree usted que, es importante manejar un informe técnico de mermas y el efecto que genere este con los gastos?</p> <p>¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?</p>
<p>Impuesto a la renta anual (dependiente)</p>	<p>Bravo (2002), Señala que:</p> <p>Es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas (capital), de</p>	Estados de resultados	Ingresos Costo de ventas Gastos	<p>¿Considera Ud. Que un inadecuado control de inventarios influyen directamente en las ventas?</p> <p>¿La empresa considera las mermas normales en el costo de ventas?</p> <p>¿Considera que las mermas anormales influyen en los otros gastos?</p>

fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (realización de una actividad empresarial igual al capital más trabajo).(p.64)

¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?

¿En el estado de resultados se identifica el registro de gastos ocasionados por las mermas?

¿La empresa deduce las mermas para determinar el impuesto a la renta?

¿Cree usted que al no considerar las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual el impuesto por pagar sería mayor?

Capítulo IV

Metodología

4.2. Enfoque de la investigación

El enfoque aplicado en nuestra investigación es cuantitativo porque busca los indicadores con total precisión.

Los autores Sampieri et al (2014), señalan que es: “La investigación cuantitativa da a conocer que el conocimiento debe ser objetivo lo cual genere a partir de un proceso deductivo lo cual, mediante la mediación numérica y el análisis estadístico inferencial, se realicen hipótesis anticipadamente formulada.” (p.36)

4.3. Tipo de investigación

Según Sampieri et al (2014) menciona que, en la investigación cuantitativa, existen cuatro tipos de investigación. Mostraremos a continuación, se explicarán los casos en las que se emplean, también como las características que las conforman, con la finalidad de determinar el tipo de investigación a realizar en el proyecto de tesis.

- a) Investigación descriptiva: Refiere a establecer las particularidades, peculiaridades y cualidades importantes de cualquier suceso que se analice.
- b) Investigación correlacional: Indaga detallar las peculiaridades, cualidades y hechos importantes de cualquier suceso que se analice.

4.4. Nivel de investigación

La investigación corresponde al nivel básico, a consecuencia asume el nivel descriptivo - correlacional - transversal con el diseño no experimental.

El nivel de investigación que se aplicará es descriptivo porque se busca el sometimiento a un análisis y explicativa para identificar las causas y fenómenos de las mermas en la determinación del impuesto a renta anual, en su efecto detallar los motivos por el cual no se aplican los tratamientos contables y tributarios.

Según, Hernández et al, (2014) mencionan: “Busca conocer la relación que exista entre dos o más variables, en la cual para evaluar el grado en el que se asocian, se miden, cuantifican y establecen las vinculaciones, las cuales se respaldan en hipótesis sometidas a prueba”. (p.121)

4.5. Métodos de investigación

4.5.1. Métodos Generales

La presente investigación se desarrolló en base a los postulados del método científico, lo que según Ramón (2007) indica que:

Nos ayuda a constatar si una hipótesis hecha alcanza el grado de ley, asimismo, refiere que la acción proyectada que persigue la investigación para encontrar los aspectos de la realidad del progreso de objetivos, para aclarar sus enlaces internas y externas, a ello universalizar y de ahondar los conocimientos que se adquirieron,

con la finalidad de demostrar con severidad y para verificar el experimento claro las técnicas de su aplicación.

4.5.2. Métodos específicos

El método aplicado en el presente trabajo de investigación inductivo – deductivo, mismo que según Stan (1980) citado por Gómez (2012, p.14) determina que “el razonamiento que partiendo de casos particulares se eleva a conocimientos generales; o, también, razonamiento mediante el cual pasamos del conocimiento de un determinado grado de generalización a un nuevo conocimiento de mayor grado de generalización que el anterior.”

4.6. Diseño de investigación

La presente investigación aplica el diseño no experimental - transaccional o transversal, porque no se realizó manipulación alguna a las variables.

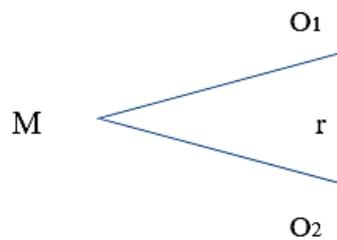
Del mismo modo Hernández et al (2014), refiere que: “Los estudios que se efectúa sin la maniobra acordada de variables y en los que se observan los fenómenos en su entorno natural para examinarlos.” (p.152)

Tabla 3.

Diseño de Investigación

Diseño General	Correlacional
Diseño Específico	Descriptivo
GNE: X	
Donde	X: No manipulación de las variables
Donde:	

- M = Muestra
- O1 = Variable Independiente
- O2 = Variable dependiente
- r = Relación entre las dos variables



4.7. Población y muestra

4.7.1. Población

La accesible población, es conformado por colaboradores de la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del ejercicio económico 2019, con domicilio fiscal en la Av. General Córdova N° 280 Cercado de Chilca, Huancayo, Junín; dedicada a actividades de molinería desde hace 25 años dando demanda a los granos andinos, legumbres y cereales.

Tabla 4.
Población - accesible

N°	Empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL.	Cantidad
1	Gerente	01
2	Jefe de producción	01
3	Jefe de Almacén	01
4	Jefe de Administración	01
5	Auxiliar Contable	01
6	Obreros	06
7	Empleados	04
Total de trabajadores		15

4.7.2. Muestra

Para la presente investigación la muestra es limitada por lo que se consideró para la muestra a 4 personas que cumplen una labor representativa dentro de la empresa como lo es el gerente general, los jefes de almacén, producción, además el auxiliar de contabilidad.

Menciona Hernández et al (2014), “La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población”. (p. 173)

A. Unidad de análisis

Están compuesta por la información los colaboradores que tienen conocimiento y acceso a la información contable de la Empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L.

Así mismo, Thompson (2012), refiere que es una sección de argumentaciones literal, acústica u ocular que se estudia para originar categorías. El indagador estudia cada unidad y saca el significado así mismo surgen las categorías de toda unidad y son comparadas permanentemente por el método de comparación (diferencias y semejanzas de las unidades de significado). Así se realiza la clasificación clara.

B. Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra son 04 colaboradores de la Empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L.

$N = 4$ colaboradores de la empresa.

C. Selección de la muestra

Para este estudio se aplicó el muestreo no probabilístico, seleccionando la muestra por conveniencia, porque permitió la accesibilidad y proximidad de los sujetos para el trabajo de investigación.

La muestra seleccionada está descrita en la Tabla 5.

Tabla 5.

Muestra seleccionada

N°	Empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL.	Cantidad
1	Gerente	01
2	Auxiliar Contable	01
3	Jefe de producción	01
4	Jefe de Almacén	01
Total de trabajadores		04

4.8. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos que se emplearán en la presente investigación para la recolección y tratamiento de la información como sigue:

Tabla 6.
Técnica e Instrumento

Técnica	Instrumento
entrevista	Guía de entrevista
revisión documentaria	Revisión documentaria

4.8.1. Técnicas

Según Rodríguez (2008), expone que los métodos, “son los recursos empleados para recoger datos y remarca la observación, cuestionario, entrevistas y encuestas”. (p.278).

1. Entrevista

Según Cabanellas (2010), “entiende la entrevista como un conjunto de reiterados encuentros cara a cara entre el entrevistador y sus informantes, dirigidos hacia la comprensión de las perspectivas que los informantes tienen respecto a sus vidas, experiencias o situaciones”. (p.45)

Asimismo, Ferrer (2010), “cree que es más bien un encuentro de carácter privado y cordial, donde una persona se dirige a otra y cuenta su historia o da la versión de los hechos, respondiendo a preguntas relacionadas con un problema específico” (p. 427)

2. Revisión Documentaria

Para Hurtado (2008) la técnica de revisión documentaria “es una técnica en la cual se recurre a información escrita, ya sea bajo la toma de datos que pueden haber sido producto de mediciones hechas por otros o como texto que en sí mismo constituyen los eventos de estudio.” (p.427)

4.8.2. Instrumentos

- **Guía de entrevista**

La guía de entrevista consta de preguntas que se encuentran relacionadas con los objetivos de la investigación y con los respectivos indicadores de cada dimensión que intervienen en el desenvolvimiento del presente trabajo de investigación.



**Universidad
Continental**

Objetivo: Determinar la relación que existe entre la merma y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L. – 2019.

Confidencialidad: La información proporcionada en la presente entrevista será utilizada para fines académicos y su contenido será tratado en forma confidencial.

Información general

Edad : _____ Sexo : Masculino Femenino instrucción : _____
Cargo u ocupación : AX _____

Instrucciones:

A continuación, por favor conteste las siguientes preguntas marcando con un aspa (x) en la alternativa que mejor exprese su opinión.

1: SI, 2: NO, 3: DESCONOCE

VI: MERMAS	Valoración		
	1	2	3
Operacionalización de mermas			
¿El proceso operativo de descarga ocasiona mermas en la empresa?	X		
¿Las mermas originadas en el proceso operativo de descarga son registradas por la empresa?		X	
¿Durante el proceso de producción se producen mermas?	X		
¿Las mermas originadas en el proceso de producción son registradas por la empresa?		X	
¿Durante el almacenaje se producen mermas?	X		
¿Existe diferencias al realizar el inventario relacionados a las mermas?	X		
¿Se registra la diferencia del inventario, a causa de la merma?		X	

¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?	X		
Clasificación de mermas			
¿Existe mermas normales en la empresa?	X		
¿Existe mermas anormales en la empresa?	X		
Acreditación de mermas	Valoración		
¿Cree usted que, es importante manejar un informe técnico de mermas y el efecto que genere este con los gastos?	X		
¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?		X	
V2: IMPUESTO A AL RENTA			
Estado de resultados	Valoración		
¿Considera Ud. Que un inadecuado control de inventarios influyen directamente en las ventas?			X
¿La empresa considera las mermas normales en el costos de ventas?		X	
¿Considera que las mermas anormales influyen en los otros gastos?	X		
¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?		X	
¿En el estado de resultados se identifica el registro de gastos ocasionados por las mermas?		X	

¿La empresa deduce las mermas para determinar el impuesto a la renta?		X	
¿Cree usted que al no considerar las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual el impuesto por pagar sería mayor?	X		
1 (SI) 2 (NO) 3 (DESCONOCE)			

A. Diseño

El diseño no experimental - transaccional o transversal de los instrumentos por lo cual estamos aplicando en nuestro proyecto de investigación para recabar información mediante la entrevista que va dirigida al personal que involucran las variables de tal manera identificar y determinar los indicadores de las dimensiones por cada una, nos ayudará a obtener resultados que están afectando a la determinación del Impuesto a la Renta, asimismo, el instrumento de ficha de revisión documentaria es importante para analizar los estados de resultados de tres ejercicios económicos (2016, 2017 y 2018), los registros y controles concerniente a las mermas para la determinación del impuesto a la renta anual.

B. Confiabilidad

Menciona Hernández et al (2014), “de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales.” (p.200)

Para definir la confiabilidad de la aplicación de las herramientas se calculará por el programa SPSS versión 23, para lo cual la guía de entrevista consta de 26 preguntas realizadas al personal más representativo de la empresa. Asimismo, se medirá por medio de la prueba denominada:

“Alfa Cronbach: este es un índice con un rango de 0 a 1, el cual se utiliza para comprobar que los instrumentos a determinar no abarquen información deficiente con el propósito de no adquirir una conclusión incorrecta.”

Para la actual investigación, se nombra la siguiente fórmula de

Alfa de Cronbach:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K : Número de ítems

$\sum S_i^2$: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

S_T^2 : Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Tabla 7.

Escala de valores del Alfa de Crombach

Criterio	Valores
K =	26
$\sum S_i^2$ =	18.29
S_T^2 =	716.89
α =	0.93

El efecto alcanzado de la prueba de Alfa de Cronbach es de .93, por ende, el instrumento aplicado en la presente investigación representa una fuerte confiabilidad.

C. Validez

La validación del instrumento se ejecutó especialmente en el marco de la categoría validez de constructo y validez de expertos. La primera de alta relevancia porque su estructura se vincula con la teoría y lo segundo referido a la validez de los expertos ya que menciona al rango el cual un instrumento calcula verdaderamente la variable que se desea medir de acuerdo expertos en el tema como lo es Hernández et al (2014). Estos documentos se pueden visualizar en el anexo 2.

Capítulo V

Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

Si bien al realizar el trabajo de recolección de datos se realizó en los establecimientos de la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L., siendo éstas el local ubicado en el Psj. Chavín y el de la Av. General Córdova N° 280 ambos ubicados en el distrito de Chilca de la Provincia de Huancayo del departamento de Junín. Por tanto, la investigación es de tipo básica, no experimental-correlacional-transversal porque no se ha manipulado las variables planteadas en el presente trabajo de investigación. En su efecto para la recabación de información se aplicó los instrumentos de guía de entrevista la cual consistió en la formulación de 26 preguntas enfocadas a resolver los objetivos trazados en la presente investigación; así mismo se aplicó la técnica de revisión documentaria, se solicitó toda la documentación relación relacionada control de mermas, registro de mermas, tratamiento contable y tributario de mermas, aplicación de mermas en la determinación del impuesto a la renta anual y los Estados Financieros para verificar y constatar que si la

empresa aplicaba correctamente las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual.

Se obtuvo como resultado que la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L dentro de su proceso operativos si generan mermas los cuales son significativas en relación a sus ingresos por lo que se pudo determinar que dicha empresa no hace uso del gasto que generan dichas mermas en la determinación del Impuesto la Renta anual en cada ejercicio económico, vale resaltar que si la empresa hiciera una adecuada deducción de las mermas bajo los requisitos y especificaciones de SUNAT podría disminuir el Impuesto a la Renta anual a pagar.

Doce de las preguntas de la ficha de observación fue empleada para la variable mermas y catorce preguntas fueron aplicadas para la variable impuesto a la renta.

Asimismo, los instrumentos para que fueran aplicadas se validaron con los expertos, arrojando una opinión de aplicabilidad válida en un 0.72. (Ver apéndice N° 3)

Los datos obtenidos fueron procesadas a través del SPSS 23, donde se tabulo y se codificó las respuestas de cada instrumento por cada dimensión, así mismo por el mismo medio se calculó el nivel de confiabilidad de los datos encontrados.

Durante la aplicación de los instrumentos planteados se tuvo dificultades en cuanto a la actitud del personal que ocupan las jefaturas de almacén, producción se mostraban reacios a la entrevista, temían a lo que dijera el

gerente; mismo que a un inicio se mostró poco empático con el objetivo que perseguía la presente investigación.

5.2. Presentación de resultados

5.2.1. Resultados de la entrevista

Bueno la entrevista fue realizada al jefe de almacén, producción, al auxiliar contable y al gerente general de la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L.

MERMAS

Tabla 8.

¿El proceso operativo de descarga ocasiona mermas en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	75,0	75,0	75,0
	DESCONOCE	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

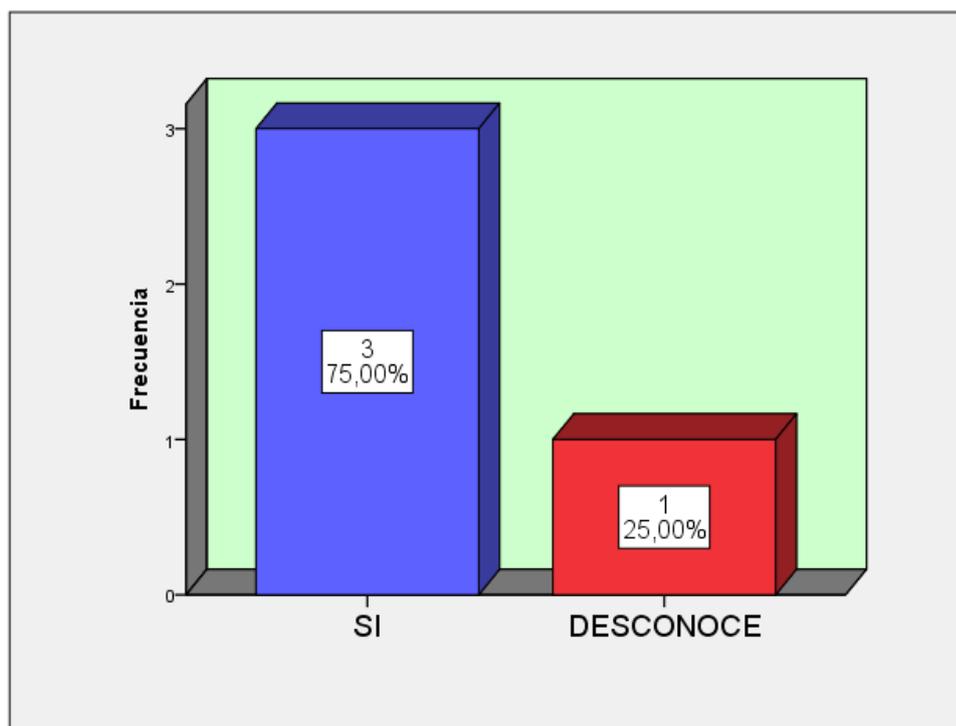


Figura 7. ¿El proceso operativo de descarga ocasiona mermas en la empresa?

INTERPRETACIÓN:

Como se puede apreciar en la figura el 75% de los entrevistados refieren que si se generan mermas en el proceso operativo de descarga y un 25% que representa un entrevistado refiere que desconoce sobre si se ocasionan mermas en el proceso de descarga de materia prima y mercaderías.

Tabla 9.

¿Las mermas originadas en el proceso operativo de descarga son registradas por la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	75,0	75,0	75,0
	DESCONOCE	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

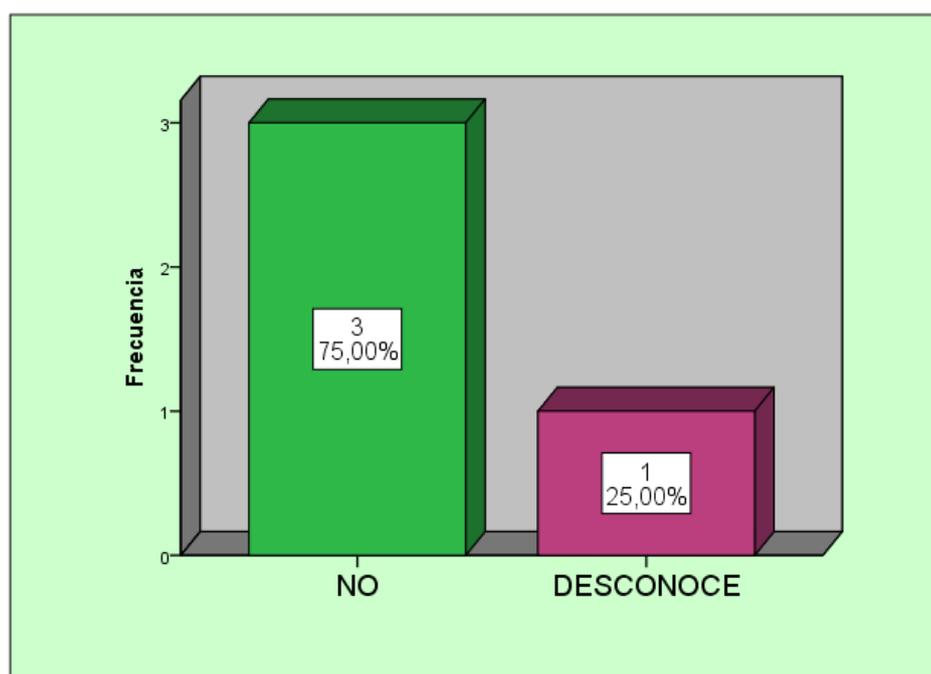


Figura 8. ¿Las mermas originadas en el proceso operativo de descarga son registradas por la empresa?

INTERPRETACIÓN

De la figura se puede observar que el 75% de entrevistados afirma que, las mermas que se generan en el proceso de descarga no son registradas mientras que el 25% de los individuos entrevistados indica que desconoce sobre el tratamiento a las mermas por parte de la empresa.

Tabla 10.

¿Durante el proceso de producción se producen mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	75,0	75,0	75,0
	DESCONOCE	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

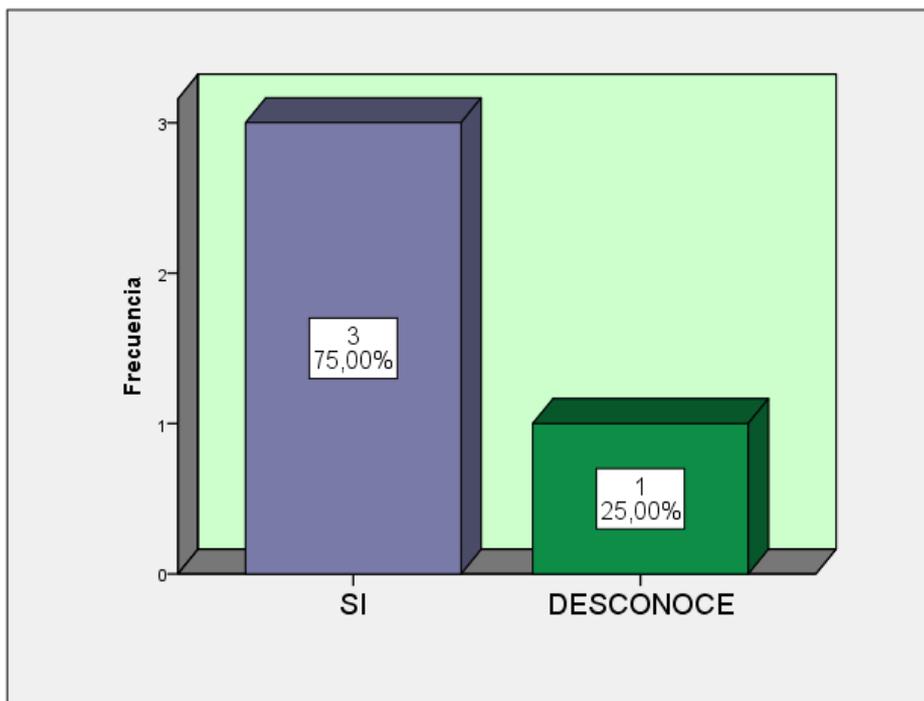


Figura 9. ¿Durante el proceso de producción se producen mermas?

INTERPRETACIÓN

Como se puede observar de la figura se tiene que el 75% de entrevistados afirma que en el proceso de producción si se generan mermas, por tanto, afectan directamente a los ingresos, por ende, también deberían de reflejarse en los estados financieros específicamente en el costo de ventas y el otro 25% refiere que desconoce sobre si se generan mermas en el proceso de producción.

Tabla 11.

¿Las mermas originadas en el proceso de producción son registradas por la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	4	100,0	100,0	100,0

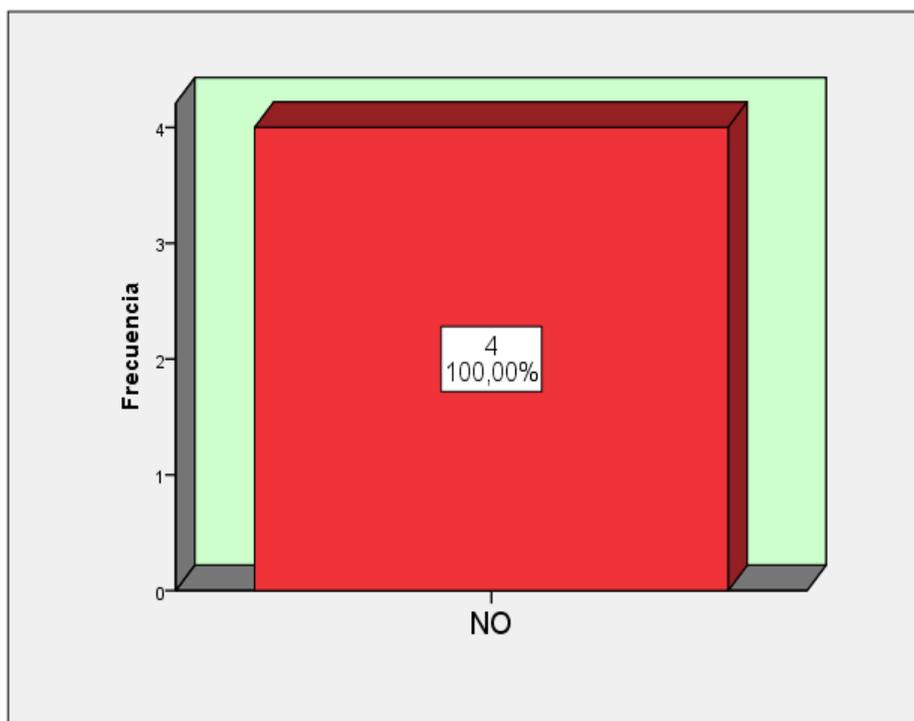


Figura 10. ¿Las mermas originadas en el proceso de producción son registradas por la empresa?

INTERPRETACIÓN

De la figura se puede observar que el 100% de los entrevistados afirman que las mermas que se generan en el proceso de producción lo cual no son registradas. En efecto se puede afirmar que tampoco han sido considerados en los estados financieros y que si existe una relación con los ingresos de la empresa por ende en la determinación del impuesto a la renta anual.

Tabla 12.

¿Durante el almacenaje se producen mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	100,0	100,0	100,0

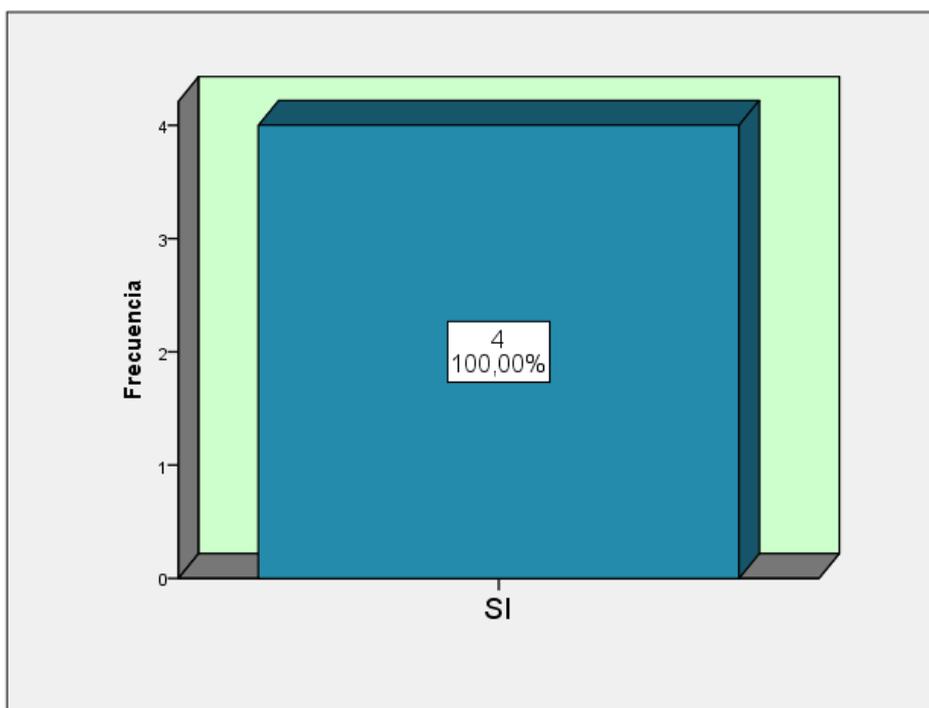


Figura 11. ¿Durante el almacenaje se producen mermas?

INTERPRETACIÓN

De la figura se puede observar que el 100% de entrevistados afirma y confirma que si se generan mermas en el proceso de almacenaje. Por tanto, se puede afirmar que la mermas son relevantes.

Tabla 13.

¿Existe diferencias al realizar el inventario relacionados a las mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	75,0	75,0	75,0
	DESCONOCE	1	25,0	25,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

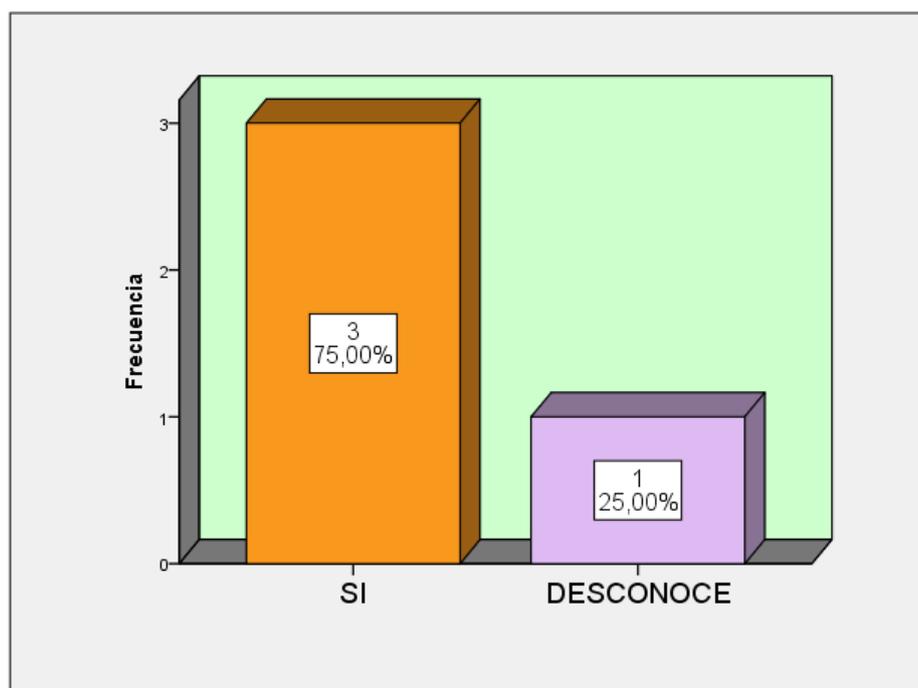


Figura 12. ¿Existe diferencias al realizar el inventario relacionados a las mermas?

INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la figura, de los entrevistados con un 75%, afirman que la empresa si tiene diferencias en sus inventarios y el 25% indica desconocer sobre el

tema, por tanto, influencia ello en los ingresos y en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa.

Tabla 14.

¿Se registra la diferencia del inventario, a causa de la merma?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	75,0	75,0	75,0
	DESCONOCE	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

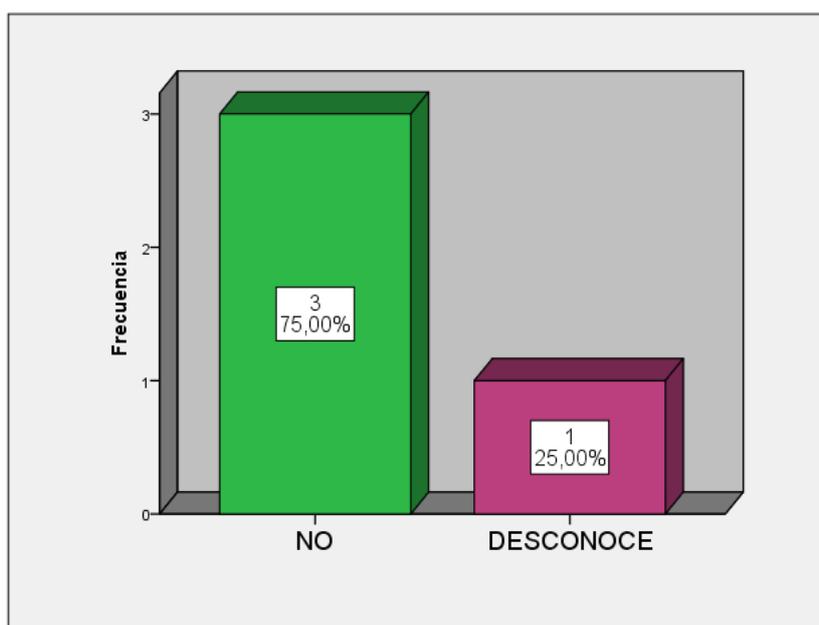


Figura 13. ¿Se registra la diferencia del inventario, a causa de la merma?

INTERPRETACIÓN

En la figura se aprecia que el 75% afirma que la empresa no registra las diferencias de inventarios a causa de mermas y un 25% de entrevistados indica que desconoce el tema.

Tabla 15.

¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	25,0	25,0	25,0
	NO	3	75,0	75,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

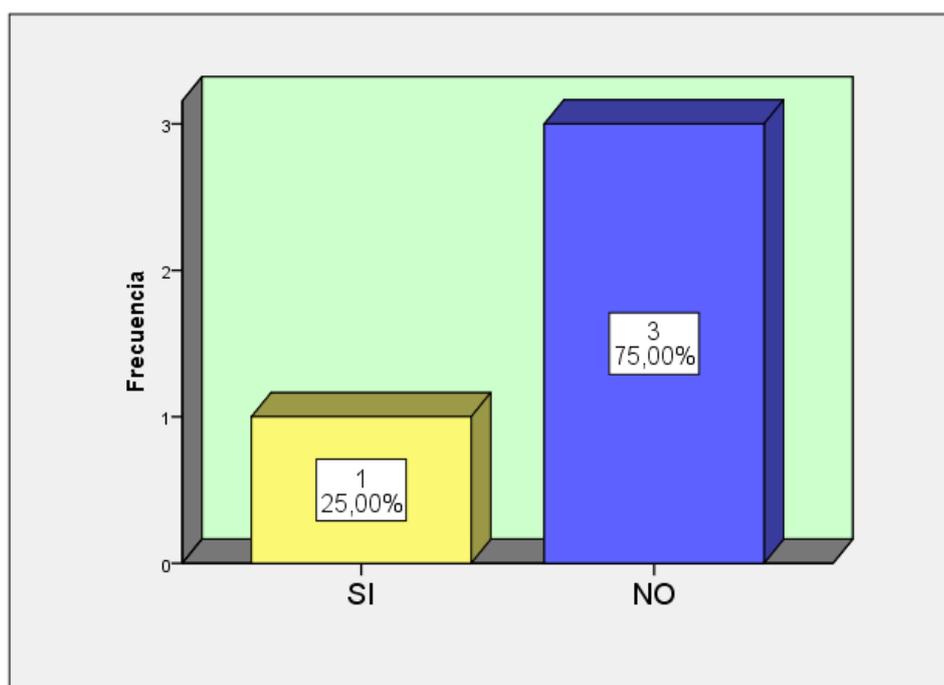


Figura 14. ¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?

INTERPRETACIÓN

Como se observa en la figura, se tiene que el 25% de los entrevistados indica que la empresa si aplica estrategias para reducir las diferencias de inventarios a causa de las mermas si se deberían considerar en los estados financieros y el otro 75% afirma que la empresa no aplica ninguna estrategia para reducir o disminuir las diferencias de inventarios. Por lo tanto, se ve que la consideración de mermas en el estado de resultados tiene una relación directa con la determinación del impuesto a la renta anual.

Tabla 16.

¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	100,0	100,0	100,0

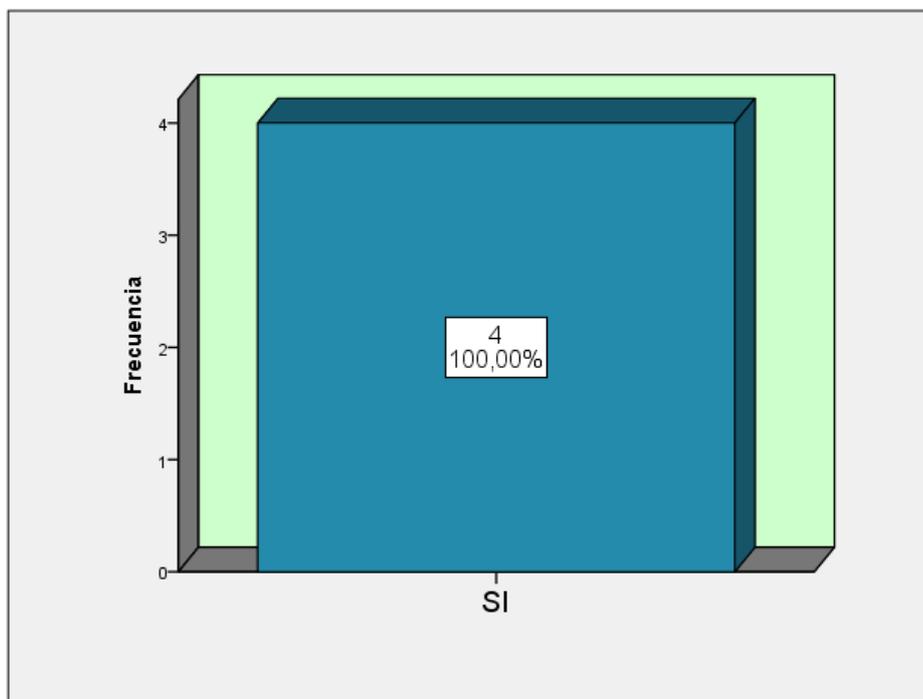


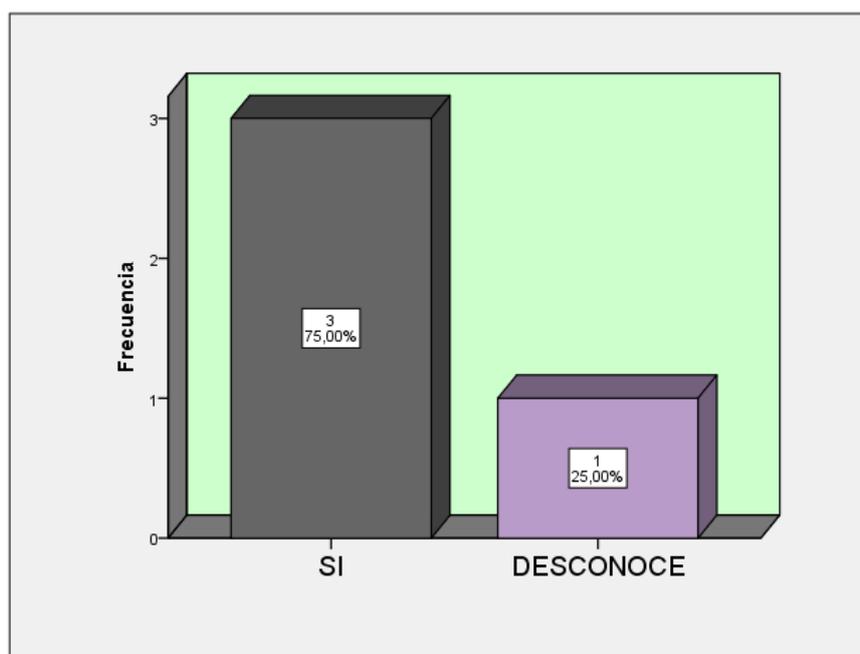
Figura 15. ¿Existe mermas normales en la empresa?

INTERPRETACIÓN

En esta figura se observa que en su 100% de los entrevistados refieren que la empresa si generan mermas normales dentro de todo su proceso operacional.

Tabla 17.*¿Existe merma anormal en la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	75,0	75,0	75,0
	DESCONOCE	1	25,0	25,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

*Figura 16. ¿Existe merma anormal en la empresa?***INTERPRETACIÓN**

De acuerdo a la figura se observa que 75% de los individuos entrevistados afirma que la empresa si genera merma anormal y un 25% indica desconocer sobre si la empresa en cuestión genera merma anormal durante su proceso productivo.

Tabla 18.

¿Cree usted que, es importante manejar un informe técnico de mermas y el efecto que genere este con los gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	25,0	25,0	25,0
	DESCONOCE	3	75,0	75,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

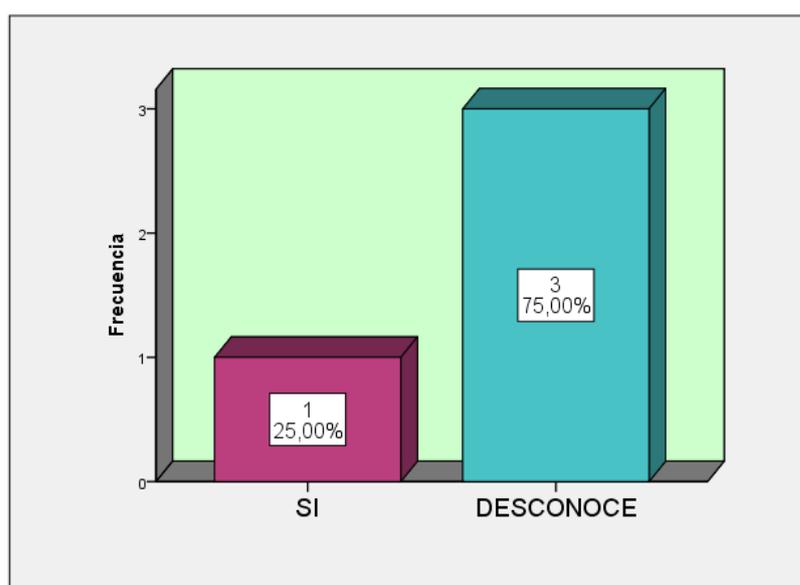


Figura 17. ¿Cree usted que, es importante manejar un informe técnico de mermas y el efecto que genere este con los gastos?

INTERPRETACIÓN

De la figura se puede observar que el 75% de los entrevistados refiere que desconoce si la empresa aplica un informe técnico de mermas y sobre su efecto que genera en los gastos mientras que un 25% cree que es importante para la empresa manejar un informe técnico de mermas por la influencia que este tiene con los gastos al momento de determinar el impuesto a la renta anual.

IMPUESTO A LA RENTA

Tabla 19.

¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	4	100,0	100,0	100,0

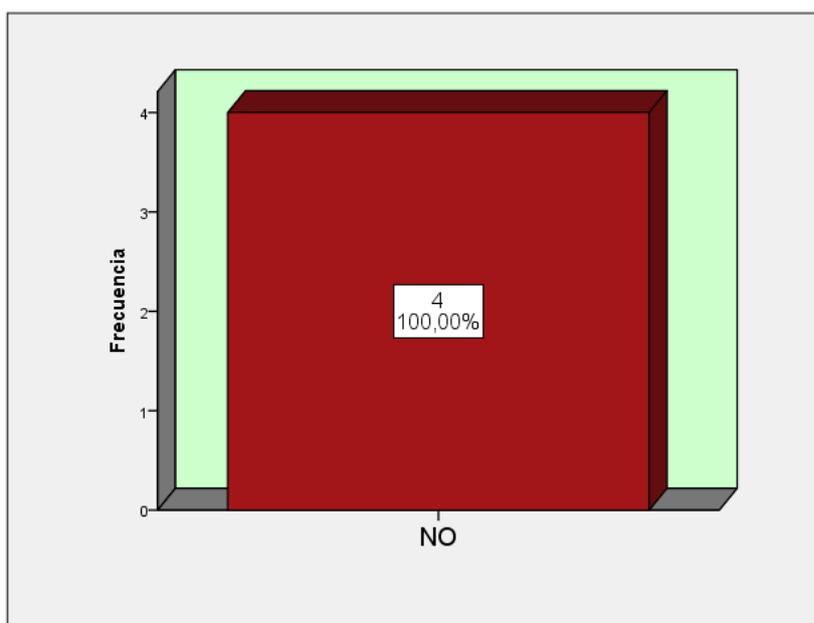


Figura 18. ¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?

INTERPRETACIÓN

De la siguiente figura se puede identificar que en un 100% de los sujetos entrevistados afirma que la empresa no maneja un informe técnico que sustente las mermas que genera durante sus procesos productivos.

Tabla 20.

¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	25,0	25,0	25,0
	DESCONOCE	3	75,0	75,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

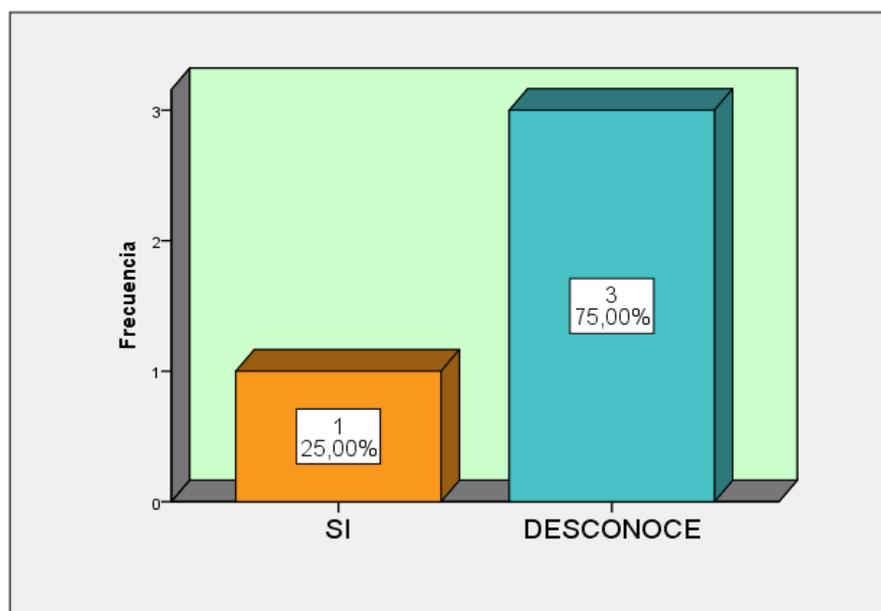


Figura 19. ¿Considera Ud. ¿Que un inadecuado control de inventarios influye directamente en las ventas?

INTERPRETACIÓN

Como se observa en la siguiente figura que tres de los entrevistados que representa el 75% de los sujetos refieren desconocer sobre si un inadecuado control de inventarios influye directamente en las ventas y un 25% de los entrevistados refiere que un inadecuado control de los inventarios si influye directamente en los ingresos por lo que existe una relación en la determinación del impuesto a la renta anual.

Tabla 21.

¿La empresa considera las mermas normales en el costo de ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	1	25,0	25,0	25,0
	DESCONOCE	3	75,0	75,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

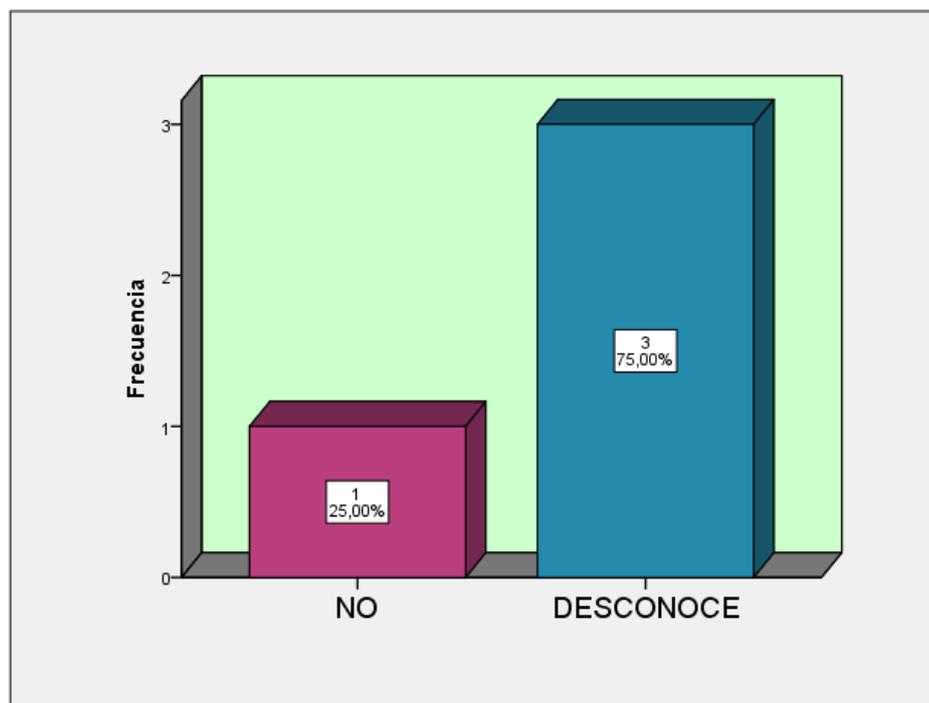


Figura 20. ¿La empresa considera las mermas normales en el costo de ventas?

INTERPRETACIÓN

De la siguiente figura se observa que el 75% de entrevistados indicaron que desconocen sobre si la empresa considera las mermas normales en el costo de ventas y un 25% indica que la empresa no considera las mermas normales en el costo de ventas. Lo que estaría directamente relacionada con los ingresos y por ende con el impuesto a la renta anual.

Tabla 22.

¿Considera que las mermas anormales influyen en los otros gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	25,0	25,0	25,0
	DESCONOCE	3	75,0	75,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

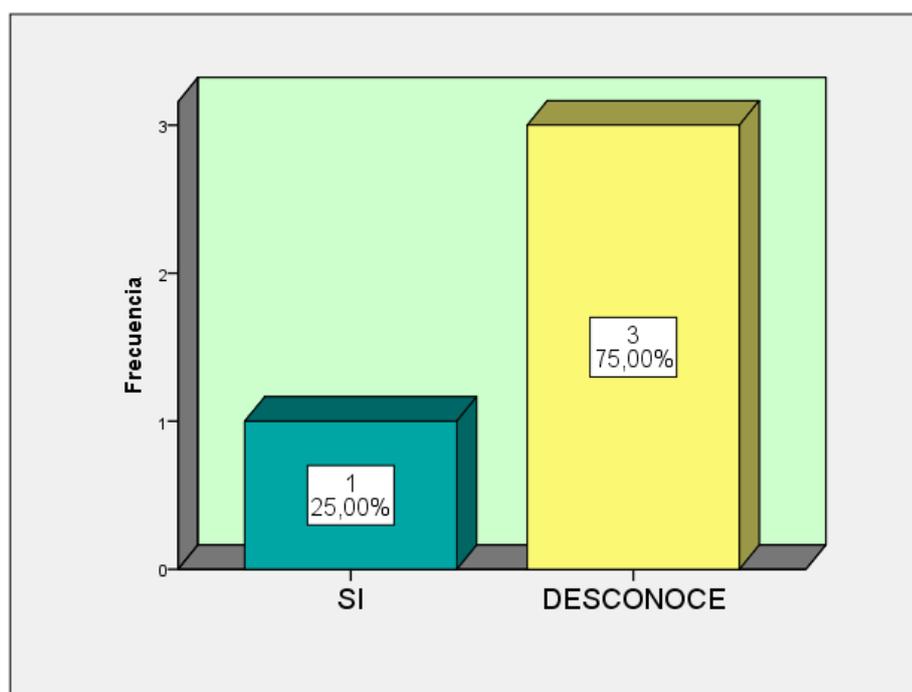


Figura 21. ¿Considera que las mermas anormales influyen en los otros gastos?

INTERPETACIÓN

De la siguiente figura se puede observar que un 75% de los sujetos entrevistados refieren que desconocen sobre si las mermas anormales influyen en la clase contable de otros gastos del estado de resultados y un 25% de los individuos indica que las mermas anormales si influyen en la clase de otros gastos lo que refleja que existe una relación estrecha relación con la determinación del impuesto a la renta anual.

Tabla 23.

¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	4	100,0	100,0	100,0

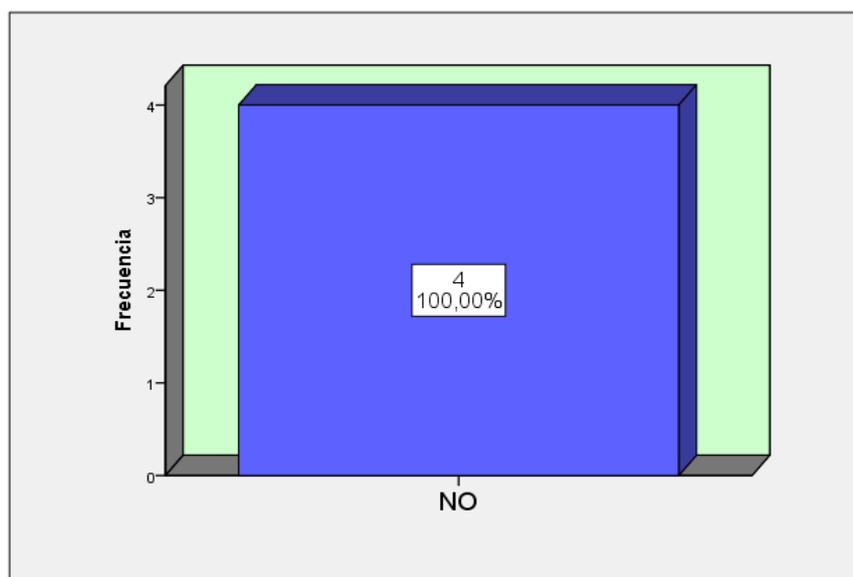


Figura 22. ¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?

INTERPRETACIÓN

De la siguiente figura se puede determinar que en su totalidad que representa el 100% de los individuos entrevistados indican que la empresa no cuenta con un control de desvalorización de existencias. Por lo que queda claro que las mermas no cuentan con un control.

Tabla 24.

¿En el estado de resultados se identifica el registro de gastos ocasionados por las mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	50,0	50,0	50,0
	DESCONOCE	2	50,0	50,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

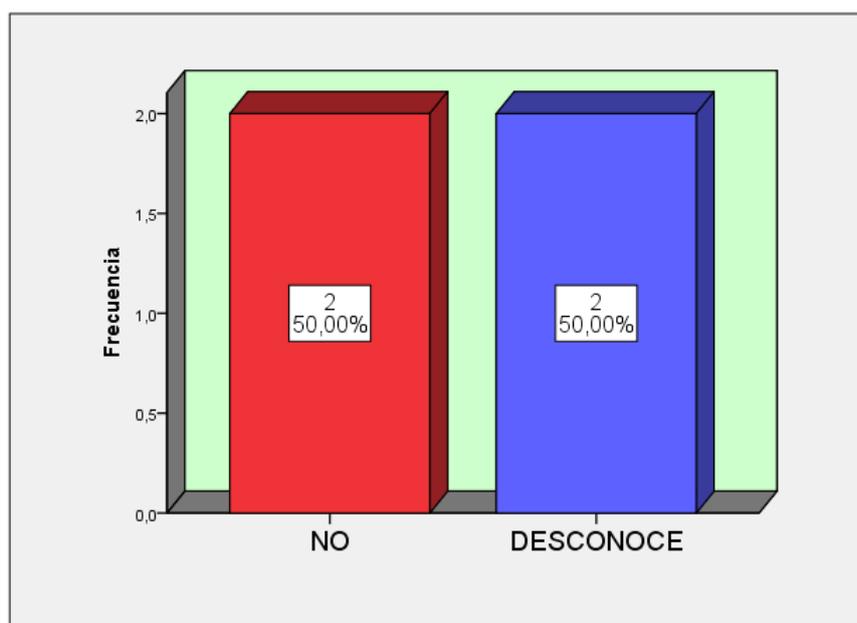


Figura 23. ¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados?

INTERPRETACIÓN

De la siguiente figura se puede observar que el 50% de los sujetos entrevistado refiere que no se puede visualizar el registro de mermas en el estado de resultados de la empresa, lo evidenciaría que la empresa no registra las mermas cuando este de hacerlo le favorecería en disminuir el impuesto a la renta por pagar; mientras que el otro 50% refiere desconocer sobre el tema.

Tabla 25.

¿La empresa deduce las mermas para determinar el impuesto a la renta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	50,0	50,0	50,0
	DESCONOCE	2	50,0	50,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

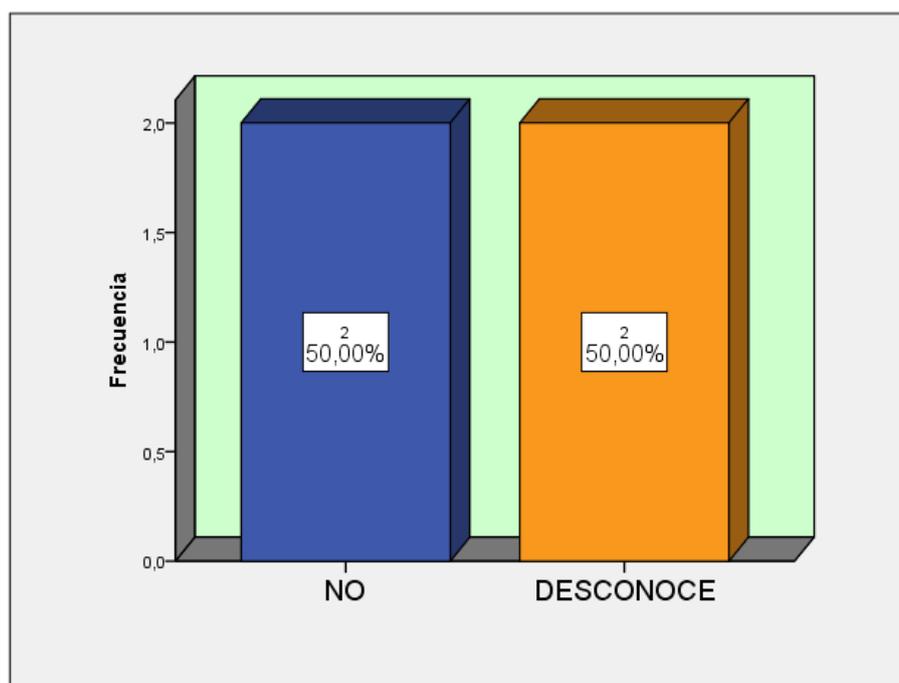


Figura 24. ¿La empresa deduce las mermas para determinar el impuesto a la renta?

INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la siguiente figura un 50% de los entrevistados refieren que la empresa no deduce las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual y 50% restante de entrevistados desconocen el tema.

Tabla 26.

¿Cree usted que al no considerar las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual el impuesto por pagar sería mayor?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	25,0	25,0	25,0
	DESCONOCE	3	75,0	75,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

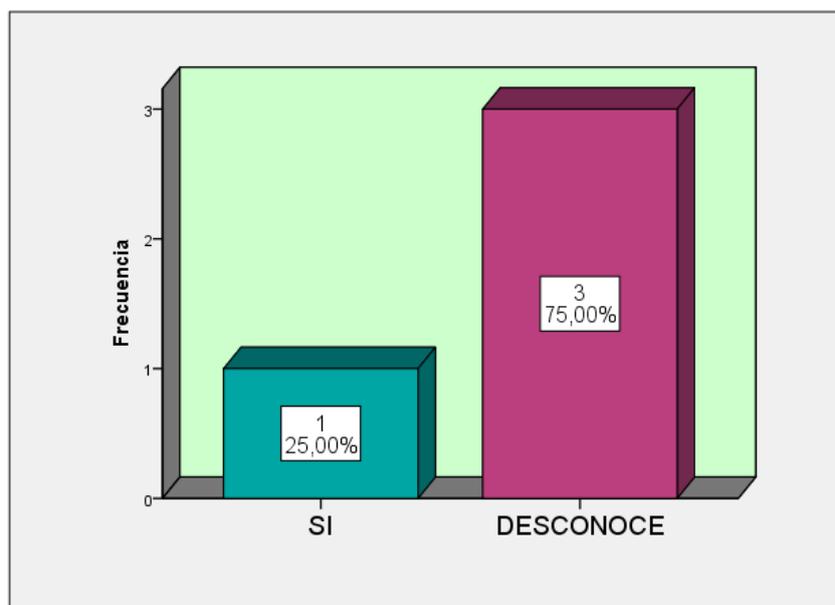


Figura 25. ¿Cree usted que al no considerar las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual el impuesto por pagar sería mayor?

INTERPRETACIÓN

Como se puede ver en la figura se tiene que un 75% de los entrevistados refieren desconocer sobre el tema, mientras que un 25% de los entrevistados refiere que la deducción de las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual provocaría que el impuesto a la renta por pagar sea menor.

5.2.2. Resultado de revisión de datos

Análisis: “Mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019”

Resumen de sus Estados Financieros

Tabla 27.

Resumen de sus Estados Financieros

	2017	2018	2019
TOTAL VENTAS ANUALES	1,029,456	1,538,028	1,487,890
UTILIDAD NETA	82,735	99,568	97,691
TOTAL ACTIVOS	1,045,871	979,481	1,111,117
TOTAL PASIVOS	456,235	326,589	400,561
TOTAL PATRIMONIO	589,636	652,892	710,556

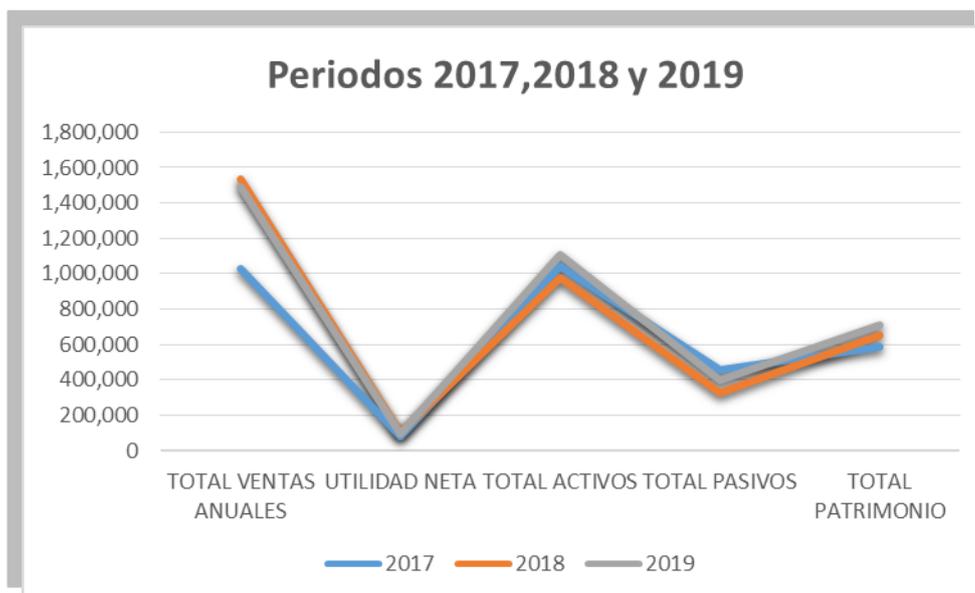


Figura 32. Resumen de Estados Financieros

Resultados del ROE Y ROA

Tabla 28.

Resultados del ROE Y ROA

		2017	2018	2019
ROE	Utilidad neta	14%	15%	14%
	Patrimonio			
ROA	Utilidad Neta	8%	10%	9%
	Total activos			

Resumen de Inventarios

Tabla 29.

Resumen de Inventarios

	2017	2018	2019
INVENTARIOS	128,500	135,780	155,780



Figura 33. Entradas y salidas de existencias

Se utilizó la herramienta de revisión documental ya que se solicitó a la empresa los siguientes documentos:

- Kardex,

- Registros manuales o digitales de mermas,
- Registros manuales o digitales de la diferencia de inventarios,
- Registros manuales o digitales de la desvalorización de existencias

5.3. Contrastación de resultados

5.3.1. Prueba de Hipótesis General

H1: Existe una relación significativa entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

H0: No existe una relación significativa entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

Paso 2: Nivel de significancia

Alfa = 0.05

Paso 3: Elección del estadístico de prueba

Tabla 30.

*Tabla cruzada MERMAS*IMPUESTO A LA RENTA*

			IMPUESTO A LA RENTA		
			NO	DESCONOCE	Total
MERMAS	NO	Recuento	2	0	2
		Recuento esperado	1,0	1,0	2,0
		% del total	50,0%	0,0%	50,0%
	DESCONOCE	Recuento	0	2	2
		Recuento esperado	1,0	1,0	2,0
		% del total	0,0%	50,0%	50,0%
Total	Recuento	2	2	4	
	Recuento esperado	2,0	2,0	4,0	
	% del total	50,0%	50,0%	100,0%	

Tabla 31.*Pruebas de Chi Cuadrado*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,000 ^a	1	,046		
Corrección de continuidad ^b	1,000	1	,317		
Razón de verosimilitud	5,545	1	,019		
Prueba exacta de Fisher				,333	,167
Asociación lineal por lineal	3,000	1	,083		
N de casos válidos	4				

INTERPRETACIÓN

Como el valor de significancia (valor crítico observado) $0,046 < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir las mermas de las materias primas y mercaderías se relacionan significativamente con la determinación del impuesto a la renta anual de la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa SRL.

5.3.2. Prueba de Hipótesis Específico 1**Paso 1: formulación de hipótesis estadísticos**

H1: Existe una relación significativa entre la operacionalización de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

H0: No existe una relación significativa entre la operacionalización de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

Paso 2: Nivel de significancia

$$\text{Alfa} = 0.05$$

Paso 3: Elección del estadístico de prueba**Tabla 32.**

Tabla cruzada Operacionalización de mermas Impuesto a la Renta*

			IMPUESTO A AL RENTA		
			NO	DESCONOCE	Total
Operacionalización de mermas	SI	Recuento	1	0	1
		Recuento esperado	,5	,5	1,0
		% del total	25,0%	0,0%	25,0%
	NO	Recuento	1	2	3
		Recuento esperado	1,5	1,5	3,0
		% del total	25,0%	50,0%	75,0%
Total	Recuento	2	2	4	
	Recuento esperado	2,0	2,0	4,0	
	% del total	50,0%	50,0%	100,0%	

Tabla 333.

Pruebas de Chi Cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,000 ^a	1	,046		
Corrección de continuidad ^b	1,000	1	,317		
Razón de verosimilitud	5,545	1	,019		
Prueba exacta de Fisher				,333	,167
Asociación lineal por lineal	3,000	1	,083		
N de casos válidos	4				

INTERPRETACIÓN

Como el valor de significancia (valor crítico observado) $0.046 < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna es decir la Operacionalización de mermas

si presenta una relación significativa en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa SRL- 2019.

5.3.3. Prueba de Hipótesis Específico 2

Paso 1: formulación de hipótesis estadísticos

H1: Existe una relación significativa entre la Operacionalizacion de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019

H0: No existe una relación significativa entre la Operacionalizacion de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.

Paso 2: Nivel de significancia

$$\text{Alfa} = 0.05$$

Paso 3: Elección del estadístico de prueba

Tabla 344.

*Tabla cruzada Acreditación de mermas*IMPUESTO A LA RENTA*

			IMPUESTO A LA RENTA			
			SI	NO	DESCONOCE	Total
Acreditación de mermas	SI	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,3	,5	,3	1,0
		% del total	25,0%	0,0%	0,0%	25,0%
	NO	Recuento	0	2	0	2
		Recuento esperado	,5	1,0	,5	2,0
		% del total	0,0%	50,0%	0,0%	50,0%
	DESCONOCE	Recuento	0	0	1	1
		Recuento esperado	,3	,5	,3	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	25,0%	25,0%
Total	Recuento	1	2	1	4	
	Recuento esperado	1,0	2,0	1,0	4,0	
	% del total	25,0%	50,0%	25,0%	100,0%	

Tabla 355.
Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,000 ^a	4	,092
Razón de verosimilitud	8,318	4	,081
Asociación lineal por lineal	3,000	1	,083
N de casos válidos	4		

INTERPRETACIÓN

Como el valor de significancia (valor crítico observado) $0.046 < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna es decir la Operacionalización de mermas si presenta una relación significativa en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa SRL- 2019.

5.4. Discusión de resultados

5.4.1. Respeto del Objetivo General

De acuerdo al desarrollo de la investigación se analizó la relación de la variable merma con la variable determinación de impuesto a la renta en la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L., llegando a los cálculos de que, si se encuentra una relación entre ambas variables, por lo tanto el objetivo de determinar si existía o no una relación entre ambas variables si se ha confirmado que si existe dicha relación ya que las mermas se deducen en la elaboración y determinación del impuesto a la renta que resulta como impuesto por pagar, es decir si se acreditaran las mermas conforme al inciso c) del

artículo 21° de la LIR y se deducen en el estado de resultados contra la renta neta anual, se tendría como resultado un impuesto a la renta menor a pagar a diferencia de cuando no se deducen las mermas como gastos dentro de las liquidaciones de impuestos anuales.

Los resultados obtenidos coinciden con Cercado & Cubas (2018) lo que en su investigación afirma que:

Las mermas correctamente acreditadas de acuerdo a la propuesta de una metodología de sustentación de mermas para optimizar el impuesto a la renta generaron que el impuesto a la renta disminuya en un 31%, demostrando que los costos de ventas se incrementaron en un 17%, la utilidad bruta disminuyó en un 13%, la utilidad operativa disminuyó en un 22%, el resultado antes de impuesto disminuyó en un 31%, lo que se deduce que estaría pagando un tributo de impuesto a la renta menor (73).

En esa misma línea, se define que la empresa Molinera Agro Industrial Santa Rosa S.R.L. genera mermas durante sus procesos cotidianos y que no cuenta con un control o registro que le permita acreditarlas para deducirlas en la determinación del impuesto a la renta y tener el beneficio de rebajar el tributo renta por pagar cada ejercicio económico.

5.4.2. Respecto del Objetivo Específico 1

En este caso con respecto al primer objetivo específico se determinó que, si existe una relación entre la Operacionalización de las mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019, lo en términos son los procesos operacionales de la empresa llámese descarga, almacenamiento y producción de manipulación de

la materia prima por parte de los individuos que si estos no cuentan con la técnica y conocimiento de manejo siempre va existir mermas lo que representa una diferencia en inventarios, disminución de la materia prima y productos terminados, afectando a los ingresos a causa de que la empresa no aplica estrategias de control, registro y tratamiento contable de las mermas generadas para efectos en la determinación del impuesto a la renta anual.

Para cual se aplicó la correlación obteniendo como resultado (0.046), indicando que, si existe la relación entre la variable y la dimensión, estos resultados guardan relación con la investigación de Velarde (2015) que llegó a que las mermas se generan ya sea por de falta de llevar un control para medir la temperatura, descuido del conocimiento de alteraciones volumétricas, instalaciones defectuosas y desconocimiento de los instrumentos de seguridad y prevención de riesgos y a la falta de un registro para que sean anotadas.

Del mismo modo con Ramos & Yupanqui (2015), el 93% de sus encuestados no conocían que si existía o no controles de inventarios; lo que evidenció que no existe un buen manejo administrativo, así mismo los técnicos involucrados en el proceso de la elaboración de pisco no contaban con una capacitación técnica a efectos de tener un adecuado control de las existencias y minimizar las pérdidas que den lugar a pérdidas.

5.4.3. Respecto del Objetivo Específico 2

Al respecto durante el desarrollo de la investigación se pudo determinar que, si existe relación entre la acreditación de las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL, lo que en términos sencillos si la empresa acreditara las mermas que

genera podría deducirlas en la determinación del impuesto a la renta anual y pagaría menos tributo por concepto de impuesto a la renta ya que se consideraría como gastos deducibles.

En ese sentido coincide con Montenegro que llegó al resultado de su investigación que las mermas no son consideradas correctamente según normas tributarias y contables lo cual los resultados que obtuvo el autor existe una correlación alta entre desmedros, mermas y estado de resultados. (Montenegro, 2017)

En efecto la empresa debe plantear modelos y estrategias que nos asistir a reducir, examinar y demostrar las desigualdades volumétricas que se presentan en las operaciones diarias de venta de combustible y que dicha pérdida podrá formar parte del costo de los inventarios y ser deducibles en el Impuesto a la Renta anual, en proporción que sean acreditadas mediante un Informe Técnico. (Velarde, 2015)

Conclusiones

1. Se concluye que si existe una relación entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019 debido a que el nivel de significancia es de 0.046, por tanto se afirma que la empresa genera mermas dentro de todo su proceso operacional y que jamás han sido acreditadas con un informe técnico y que tampoco han sido consideradas como parte del costo de ventas, tampoco como gasto deducible para efectos de ser considerado en la determinación del impuesto a la renta; lo que esto quiere decir es que las mermas si representan un porcentaje significativo de las utilidades por lo que, si se consideran las mermas, el impuesto resultante sería menor.
2. Se concluye que si existe relación entre la acreditación de mermas y la determinación del IR en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019 a un nivel de significancia del 0.046 lo que conlleva a que las mermas que se generan durante los procesos cotidianos, pueden formar parte del costo o gasto respectivamente siempre que sean acreditadas y cumplan con lo establecido en el inciso c) del Artículo 21° del reglamento de la LIR, mismos que serán aceptadas solo si cumple estrictamente con el artículo mencionado.
3. Asimismo, se concluye que la relación entre Operacionalización de las mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa S.R.L. del 2019, influye en los Estados Financieros, los cuales guardan una relación significativamente con la determinación del impuesto a la renta anual y muestran resultados erróneos al no considerarlas en la determinación del impuesto a la renta anual bajo las premisas que establece la SUNAT.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa que las mermas que se generan durante el proceso operativo de la empresa sean acreditadas con un informe técnico para ser deducidas en la determinación del impuesto a la renta anual.
2. Se recomienda que la empresa acredite las mermas mediante un informe técnico y que si deben ser deducidas en el impuesto a la renta anual para bajar el tributo por pagar e cada ejercicio económico.
3. Asimismo, la empresa debe planificar una estrategia operativa las áreas donde se generan mermas a fin de controlar y gestionar de modo que su acreditación de mermas sea conforme al inciso c) del Art. 21° de la LIR.
4. Finalmente se recomienda el contador que presta sus servicios profesionales de asesoría contable a la empresa registre y aplique un adecuado tratamiento contable, tributario de dichas mermas que son generadas por la empresa, con la única finalidad de deducirlas en el impuesto a la renta anual y dando beneficio a la empresa en bajar el tributo por pagar.
5. Y que la empresa invierta en implementar estrategias de control y gestión asimismo en capacitar a su personal en un buen manejo y control de mermas para ser acreditadas y deducidas en su debida oportunidad.

Referencias

- Actualidad Empresarial, 2da quincena marzo N° 227, *¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias?*” por P.J. Huapaya 2011, Peru, Lima.
- Abanto, & Lujan. (2012). *El gasto y la determinacion de la renta*. (E. Buho, Ed.)
- Abanto, Castillo y otros (2012). *Diccionario aplicativo para contadores enfoque multidisciplinario y casuistico*. Lima: El Buho E.I.R.L.
- Aguilar, E. S. (2019). *Sistemas de costos por órdenes específicas, mermas y desmedros*. Lima, Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal, recuperado de https://www.academia.edu/14882024/SISTEMA_DE_COSTOS_POR_ORDENES_ESPECIFICAS.
- Aguilar. (2019). *Tratamiewnto Tributario de las mermas y desmedros*. (A. Empresarial, Ed.)
- Alva. (2016). *El principio de causalidad y su implicancia en el sustento de gastos en el impuesto a la renta*. Lima, Peru. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/01/05/el-principio-de-causalidad-y-su-implicancia-en-el-sustento-de-los-gastos-en-el-impuesto-a-la-renta/>
- Ballou, R.H. (1991). *Logística empresarial, Control y planificación*. España: Ediciones Díaz de Santos.

Ballaou. (2004). *Realizar un analisis detallado de las características de los productos.*

Obtenido de

<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29062051009/html/index.html>

Bravo (2002). *El impuesto a la Renta.* recuperado de

https://www.ifaperu.org/uploads/articles/8_03_CT28_JABC.pdf

Bravo, J. (junio, 2002). La renta como materia imponible en el caso de actividades empresariales y su relación con la contabilidad.

Bautista. (2015). Control de mermas en los inventarios para la cadena de suministro

Farmacéutico. Obtenido de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6800/CONTROL%20DE%20MERMAS%20EN%20;jsessionid=5767B0A66A2BDF84D427990F7095AAF1?sequence=1>

Benites. (2014). *Responsabilidad Social, regalo o gasto necesario.* Obtenido de

<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechopucp/article/view/9777>.

Bravo. (2002). *El impuesto a la Renta.* Obtenido de

https://www.ifaperu.org/uploads/articles/8_03_CT28_JABC.pdf

Bustamante. (2011). *Factores que generan las mermas en venta de combustible de la empresa Petro Paz S A C.* . Universidad San Pedro, Chimbote, Peru.

Cabanellas, G. (2001). *Diccionario enciclopédico de derecho usual*, (27ª ed. Tomo 5).

Buenos Aires, Argentina: Heliasta.

Cercado. (2018). *Metodología de sustentación de mermas para optimizar el impuesto*

a la renta de Peruana del arroz S.A.C. . Universidad Señor de Sipan,

Lambayeque, Peru. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/6028>.

Copitan. (2015). *Determinación del Impuesto a la Renta*, Informe Práctico. 2da. quincena - Diciembre 2015. *Revista asesoría tributaria*.

Deloitte. (2016). *Nic 2*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>

Decreto Supremo N° 179-2004-EF. (2007). Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (TUO de la LIR). Ministro de Economía y Finanzas. Lima, Perú, recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_renta179.pdf

Diccionario. (s.f.). Diccionario Contable. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario>

Empresarial, A. (Marzo de 2011). ¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias? 227.

Estudio Caballero Bustamante (2011). *Naturaleza y acreditación de las mermas*. Obtenido de: <https://es.scribd.com/doc/100020298/Naturaleza-y-acreditacion-de-las-mermas-pdf>

Estudio Caballero Bustamante (2012). *Mermas y desmedros: Tratamiento contable y tributario* (Primera Parte). Obtenido de: <https://es.scribd.com/doc/157920367/Mermas-1ra-Parte>

Exportacion, M. d. (2018). *Mincetur*. Obtenido de <https://dle.rae.es/proceso?m=form>

Ferrer. (2010). *Mermas y desmedros criterios contables y tributarios*.

Gafter. (2015). *Propuesta para reducir la merma por correcciones automáticas y manuales en la línea de manufacturados en Makro Supermayorista S.A.S.* Pontificia Universidad Javarina, Bogotá, Colombia. Obtenido de

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/18036/GafterSvartznaiderLaura2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

García, C. &. (2016). *Merms en la Industrias de Plastico y su Registro Contable* .
Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Gomez. (2012). *Metodologia de la Investigacion*. Obtenido de
http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf

González, L., Gutiérrez, Y., Naranjo, M., y Cepero, Z., (2018). *Evaluación preliminar y actualización de las merms productivas para mejorar la rentabilidad del Instituto Finlay de Vacunas*. *VacciMonitor*, vol. 27, núm. 2, 2018, Instituto Finlay. Cuba, recuperado de
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/2034/203458440001/html/index.html>

Guevara, T. &. (2015). *Cuantificacion de residuos de Lupuna en La Industria de Contrapachado*. 7 (1-2), 43. Obtenido de
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Publicacion/PUBL1144.pdf>

Guevara, E. y Jiménez, S. (2017), en la tesis titulada: *Análisis de las merms y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017*. Tarapoto, San Martín, Perú: Universidad Peruana Unión.

Hernandez. (2014). *Metodos de Investigacion* . Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodologia de la Investigacion* (Vol. 6° Edicion). (I. E. McGRAW HILL, Ed.) Santa Fe, Mexico.

- Hinojosa, Z. A. (2010). *Aplicacion estadistica para determinar mermas en la estacion de servicios Gasoholbio EIRL y diseño de un Informe tecnico que permite acreditar costo y gasto segun la LIR Periodo 2017*. Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de ciencias empresariales, Escuela de Contabilidad , Chiclayo, Peru. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2437/1/TL_NeiraCarrionMilagros_OtoyaAltamiranoKatia.pdf
- Huapaya. (Marzo de 2011). *¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias? 27*.
- Jimenez, G. . (2017). *Analisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda*. Tesis, Universidad Peruana Union, Tarapoto, San Martin, Peru.
- Jurista Editores (2017). *Legislación tributaria*. (Editorial Jurista Editores, 2017) Lima, Perú.
- Manual Operativo del Contador N° 2, “*Contabilidad de costos*” ,por L. Lujan 2009, Perú, Lima, recuperado de <https://www.slideshare.net/OscarSanabria4/contabilidad-decostos-63388437>
- McElhiney. (1994). *Tecnología para la Fabricación de Alimentos Balanceados*. Robert R McElhiney IV Edicion. American Feed Industry Association.
- Medrano. (2012). *Constitucion y poder tributario*. (P. U. Peru, Ed.) Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/5829-Texto%20del%20art%C3%ADculo-22482-1-10-20130514%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/5829-Texto%20del%20art%C3%ADculo-22482-1-10-20130514%20(3).pdf)

Molano, & Solano. (2017). *Propuesta para la reducción de mermas logísticas en la cadena de distribución del tomate en la pyme Arias Pinzón a partir de un modelo matemático.*

Montenegro. (2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados Económicos de las Empresas Agroindustriales de la Provincia de San Martín (Tesis de Título).* Tarapoto-Peru: Universidad Peruana Unión.

Muñiz. (2013). *Como implantar y evaluar un sistema de control de gestión : incluye cuestionarios de evaluación.* (Profit, Ed.)

Ortega, P. &. (2014). *Libros Electronicos Vinculados a asuntos tributarios.* (T. S.A., Ed.) Lima, Peru.

Palomino. (2013). *Biblioteca Practica de Contabilidad.*Lima, Peru

Perez, Y. (2016). *Propuesta de un informe Técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la Empresa J & S SAC.* Universidad de Lambayeque, Lambayeque, Peru.

Perú, Consejo Normativo de Contabilidad (2008). Ingresos de Actividades Ordinarias, Norma Internacional de Contabilidad 18. International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf.

Reglamento. (s.f.). Reglamento de La Ley del Impuesto a la Renta. 518-554.RENTA, T. Ú. (s.f.).

Roque, B. &. (2010). *Tratamiento Contable y Tributario de las mermas y desmedros.* *Gaceta Juridica*, 6-10. Obtenido de

http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf

S., G. E. (2017). *Analisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Industrial del Palmito APROPAL, Ltda* . Tarapoto, San Martin, Peru.: Universidad Peruana Union.

Sanchez. (2009). *Problematica de conceptos de costos y clasificacion de costos*. (f. d. Universidad Mayor de San Marcos, Ed.) Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/4827>

Silva. (2006). *Tesis logistica del almacenamiento*. Venezuela. Obtenido de www.tauniversity.org/tesis/Tesis_Alvaro_Silva_2.doc

Solano, B. &. (2017). *Propuesta para la reduccion de mermas logisticas en la cadena de distribucion del tomate en la Pyme Arias Pinzon* . Universidad de la Salle, Bogota, Colombia. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1032&context=ing_industrial

SUNAT(2019). *INFORME N.º 130-2019-SUNAT/7T0000*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2019/informe-oficios/i130-2019-7T0000.pdf>

Thompson. (s.f.). 2012. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wpcontent/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Valverde, Heighes, & Yupanqui. (s.f.). *Incidencia tributaria de las mermas en la determinacion del Impuesto a la renta de la Empresa El Pisquerito SRL*.

Universidad Tecnológica del Perú, Lima. Perú. Obtenido de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/290>.

Velarde. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana*. Universidad Nacional del Callao, Lima, Perú-. Obtenido de file:///C:/Users/User/Downloads/F%3%A9lix_Tesis_t%3%ADtuloprofesional_2015.pdf

Villanueva. (2004). *VIII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario*. Ambito de aplicación del Impuesto a la Renta en el Perú. Obtenido de <https://www.ipdt.org/publicaciones/libros/pioner-viii-jornadas-nacionales-de-derecho-tributario-tema-ambito-de-aplicacion-del-impuesto-a-la-renta-en-el-peru/>.

Ydrogo, J. y Pérez, S. (2016). *Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la Empresa J & S SAC*

Apéndices

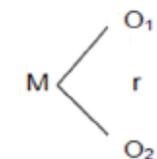
Matriz de Consistencia

Las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019

Tabla 36.

Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
general	general	General		
X...Y	X...Y	X...Y		<u>Enfoque de Investigación</u>
¿Qué relación existe entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019?	Determinar la relación que existe entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.	Existe una relación significativa entre las mermas y la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.	<u>Independiente</u> X = Mermas	Cuantitativo <u>Método de Investigación</u> Inductivo - Deductivo
Problemas	Objetivos	Hipótesis	X1= Operacionalización de mermas	<u>Tipo de investigación Aplicada:</u> Es el nivel básico y asume el diseño descriptivo - correlacional – transversal.
específicos	específicos	específicos		<u>Nivel de investigación</u>

<p>X1...Y</p> <p>¿Qué relación existe entre la Operacionalización de mermas y la determinación del IR en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019?</p>	<p>X1...Y</p> <p>Determinar la relación que existe entre la Operacionalización de mermas y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.</p>	<p>X...Y</p> <p>Existe una relación significativa entre la operacionalización de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.</p>	<p>X2= Clasificación de mermas</p> <p>X2= Acreditación de mermas</p> <p><u>Dependiente</u></p> <p>Y= Impuesto a la renta anual.</p>	<p>Descriptivo</p> <p><u>Diseño de investigación</u></p> <p>Descriptivo correlacional</p>  <p>Donde:</p> <p>M = Muestra</p> <p>O1, Variable Independiente</p> <p>O2, Variable Dependiente</p> <p>r = relación entre las dos variables</p> <p><u>Población:</u></p> <p>La empresa peruana agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.</p> <p><u>Muestra:</u></p> <p>3 trabajadores empresa agroindustrial Santa Rosa SRL. Para ello se consideró a las personas más</p>
<p>X3...Y</p> <p>¿Qué relación existe entre la acreditación de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019?</p>	<p>X3...Y</p> <p>Determinar la relación que existe entre la acreditación de mermas y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.</p>	<p>X3...Y</p> <p>Existe una relación significativa entre la acreditación de mermas y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Molinera Agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.</p>	<p>Y1= Ventas</p> <p>Y2= Gastos</p>	<p><u>Población:</u></p> <p>La empresa peruana agroindustrial Santa Rosa SRL del 2019.</p> <p><u>Muestra:</u></p> <p>3 trabajadores empresa agroindustrial Santa Rosa SRL. Para ello se consideró a las personas más</p>

representativas como el Gerente General, Jefe de Almacén y Jefe de Producción.

Fórmula:

$$n = \frac{Z_a^2 \times p \times q}{d^2}$$

En donde:

Z=Nivel de confianza.

P= Probabilidad de éxito, o proporción esperada.

Q= Probabilidad de fracaso.

D= Precisión (error máximo admisible en términos de proporción).

M = 3

Técnicas de campo:

Observación

Entrevista

Instrumentos:

Guía de entrevista

Revisión documentaria

Operacionalización de las Variables

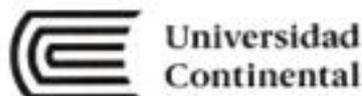
Tabla 37.

Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición	Medición	Instrumento
X Mermas (Variable Independent e)	Para la primera variable, en la definición conceptual Ferrer (2010) afirma:	Operacionalización de mermas	Descarga	¿El proceso operativo de descarga ocasiona mermas en la empresa? ¿Las mermas originadas en el proceso operativo de descarga son registradas por la empresa?	Ordinal	Peso Kg.	Ficha de observación
	Producción		¿Durante el proceso de producción se producen mermas?				
	Almacenamiento		¿Las mermas originadas en el proceso de producción son registradas por la empresa? ¿Durante el almacenaje se producen mermas?				
	Es la disminución física, en la masa, carga y en las cantidades de mercaderías, por ende, ocasionan dificultades en el proceso productivo. En este	Clasificación de mermas	Mermas normales	¿Existe diferencias al realizar el inventario relacionados a las mermas?	Ordinal	Peso Kg.	

<p>caso las pérdidas tienen una modificación cuantitativa (masa, carga o cantidad) en las capacidades físicas de las mercaderías lo cual se generan propiamente por el bien o a las que se originan por un proceso productivo. (p. 48).</p>	<p>Acreditación de mermas</p>	<p>Mermas anormales</p>	<p>¿Se registra la diferencia del inventario, a causa de la merma? ¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionado por las mermas que afectan sus ingresos? ¿Existe mermas normales en la empresa? ¿Existe mermas anormales en la empresa? ¿Cree usted que, es importante manejar un informe técnico de mermas y el efecto que genere este con los gastos? ¿La empresa aplica un Informe Técnico de mermas?</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Guía de entrevista Kardex e informes Recopilación de Información Kardex e informes Evaluaciones de conocimiento - capacitaciones Frecuencia de Informes</p>
<p>Bravo (2002), Señala que: Es un tributo que se precipita directamente sobre</p>	<p>Ventas</p>	<p>Informe técnico</p>	<p>Considera Ud. ¿Que unos inadecuados controles de inventarios influyen directamente en las ventas?</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Ordinal</p>	<p>Frecuencia de Informes</p>

Y Impuesto a la Renta (Variable Dependiente)	la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (realización de una actividad empresarial igual al capital más trabajo).(p.64)	Estado de resultados	Costo ventas	de ¿La empresa considera las mermas normales en el costo de ventas? ¿Considera que las mermas anormales influyen en los otros gastos? ¿La empresa cuenta con un control de desvalorización de existencias para ser considerados en el estado de resultados? ¿En el estado de resultados se identifica el registro de gastos ocasionados por las mermas? ¿La empresa deduce las mermas para determinar el impuesto a la renta? ¿Cree usted que al no considerar las mermas en la determinación del impuesto a la renta anual el impuesto por pagar sería mayor?	Ordinal	Informes	-
					Ordinal	Peso Kg.	variacion es %
					Ordinal		Peso Kg.
							porcentua 1 %



Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Huari Pérez Wilmer E.
 1.2. Grado académico / mención : Mg. CPC
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 41425572
 1.4. Cargo e institución donde labora: Contador - Auditor Independiente y Docente
 1.5. Autor(es) del instrumento : Hilario Vilchez Cristino; Huayra Conales Patricia y Romero
 1.6. Lugar y fecha : Unaka Elcane
16-05/2020

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			✓
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			✓
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.		✓	
4. Organización	Presentación ordenada.		✓	
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			✓
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			✓
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.		✓	
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e items.			✓
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.		✓	
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.		✓	
Cuento total de marcas		A	B	C

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{40}{50} = 0.80$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 - 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 - 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 - 0,80]	Válido, mejorar	<input checked="" type="radio"/>
<0,81 - 1,00]	Válido, aplicar	<input type="radio"/>

4. Recomendaciones

Mejorar, mostrar resultados y que estas sean verificables

[Firma]
Firma del Experto

DNI N° 41425572



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Borja Mucha, Carlos Samuel
 1.2. Grado académico / mención : C.P.E.
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 20074140
 1.4. Cargo e institución donde labora: Contador Independiente
 1.5. Autor(es) del instrumento : Patricia Huayta, Elicene Romero, Cristina Hilano
 1.6. Lugar y fecha : 15-05-20

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.		X	
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.		X	
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.	X		
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.		X	
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.		X	
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.	X		
Conteo total de marcas		A	B	C

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \underline{0.68}$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input checked="" type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input type="radio"/>

4. Recomendaciones

[Firma]
DNI. N° 20074140



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Sifuentes Villanueva, Carmen Gisela
 1.2. Grado académico / mención : C.P.C
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 44674338
 1.4. Cargo e institución donde labora: Sector Minero - Jefe de Logística
 1.5. Autor(es) del instrumento : Patricia Huayra - Ellicene Romero - Cristina Ullaro
 1.6. Lugar y fecha : 18-05-20

2. Aspectos de la Evaluación

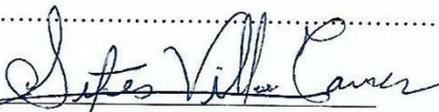
Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.		X	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X		
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.		X	
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.	X		
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.		X	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.		X	
Conteo total de marcas		A	B	C

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \underline{0,68}$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 - 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 - 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 - 0,80]	Válido, mejorar	<input checked="" type="radio"/>
<0,81 - 1,00]	Válido, aplicar	<input type="radio"/>

4. Recomendaciones

.....

 DNI. N° 44674338