

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS DESMEDROS Y SU INCIDENCIA
EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA FIBERS INTERNATIONAL
SAC**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

JUAN MANUEL EMILIO GUERRERO MONTENEGRO

ASESORA

Mgtr. MARIBEL CARRANZA TORRES

Chiclayo, 2019

Dedicatoria

A Dios, por guiarme por el buen camino y haberme permitido llegar hasta este punto de mi vida y darme salud para cumplir todas mis metas propuestas, y a la vez por iluminar mi trabajo con las personas adecuadas para su desarrollo.

A mis padres, Gladys Montenegro Sánchez y Javier Guerrero Pajares, por su apoyo moral y económico con un ejemplo de estudio constante y dedicación desde los primeros años de mi vida, y lograron sacarme adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega y gracias a ustedes, hoy me convertiré en un gran profesional.

Agradecimiento

A la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, porque en sus aulas recibí el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales en la Escuela Profesional de Contabilidad.

Expreso el agradecimiento a mi asesora Mgtr. Maribel Carranza Torres quién con su incondicional, paciente e invaluable apoyo logró orientar por buen camino la elaboración de esta investigación.

Agradezco también el apoyo incondicional del Sr. Víctor Manuel Céspedes Canales, Gerente General de la Empresa Industrial C&C FIBERS INTERNATIONAL SAC en la ciudad de Chiclayo, quién facilitó y esclareció datos referentes de la empresa.

Resumen

La empresa Fibers International SAC atraviesa una problemática respecto al desconocimiento de la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en sus resultados, razón por la cual se planteó como principal objetivo analizar el tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC. En este caso, se ha desarrollado un estudio de tipo aplicada - no experimental para lo cual se ha considerado un diseño descriptivo teniendo como resultados importantes de la investigación que se ha determinado que al analizar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros generados en los resultados de la empresa Fibers International SAC, estos si generan cambios en los resultados de la empresa, con respecto a la incidencia en los costos se tiene que los costos de ventas operacionales, se incrementaron, por lo que ésta variación genera disminuciones en la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuestos, es por eso que la utilidad neta disminuyó, a pesar de que obteniendo los resultados reales se aprecia una disminución en las utilidades, es conveniente que suceda ello, debido a que la empresa podrá tener resultados mucho más reales y específicos sobre la situación en la que se está.

Se concluye que al analizar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC, se determinó que el impuesto a la renta en los estados financieros proporcionados por la empresa son mayores a los que se obtuvieron al agregar los desmedros en los ejercicios contables, es decir por medio de la integración de los desmedros a los inventarios se puede generar una disminución en el impuesto a la renta, generándole a la empresa la disminución de sus gastos, obteniendo un beneficio económico de 3,472.44. Es por eso que al aplicar un correcto tratamiento contable de los desmedros a los estados financieros no solo le brinda a la empresa tener una información más real de su situación financiera, sino que también le permite optimizar los impuestos generándole un beneficio económico.

Palabras clave: Desmedros, costos y gastos, tratamiento contable.

Abstract

The company Fibers International SAC is facing a problem regarding the lack of knowledge about the incidence of waste as cost and expense and its accounting treatment, which is why the main objective was to analyze the losses and their incidence as cost and expense and their accounting treatment in the company Fibers International SAC. In this case, a study of the applied - non-experimental type has been developed for which a descriptive design has been considered, having as important results of the investigation that has been determined that when analyzing the incidence of the generated demerits in the costs and expenses of the company Fibers International SAC, these if they generate changes in the costs and expenses of the company, with respect to the incidence in the costs it is that the costs of operational sales, they increased, reason why this variation generates decreases in the gross profit , operational, result before taxes, that is why the net profit decreased, although obtaining the real results there is a decrease in profits, it is convenient that this happens, because the company may have much more real results and specific about the situation in which it is.

It is concluded that when analyzing the incidence of the losses in the accounting treatment in the company Fibers International SAC, it was determined that the income tax in the financial statements provided by the company are greater than those obtained by adding the imbalances in the financial statements. accounting exercises, that is to say, by means of the integration of the demerits to the inventories can generate a decrease in the income tax, generating the company the decrease of its expenses, obtaining an economic benefit of 3,472.44. That is why, by applying a correct accounting treatment of the financial statements not only gives the company more real information about your financial situation, but also allows you to optimize taxes generating an economic benefit.

Keywords: Waste, costs and expenses, accounting treatment.

Índice

Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Resumen	4
Abstract	5
I. Introducción	9
II. Marco Teórico	13
2.1. Antecedentes del problema.....	13
2.2. Base teórico científicas	19
2.2.1. Desmedros	19
2.2.2. Costos	24
2.2.3. Gastos	27
2.2.4. Tratamiento Contable	30
III. Metodología	35
3.1. Tipo y nivel de investigación.....	35
3.2. Diseño de investigación.....	35
3.3. Población, muestra y muestreo	35
3.4. Criterios de selección.....	36
3.5. Operacionalización de variable	36
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.7. Procedimientos	37
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos	37
3.9. Matriz de consistencia	38
3.10. Consideraciones éticas	39
IV. Resultados y discusión	40
4.1. Resultados.....	40
4.2. Discusión	56
V. Conclusiones	58
VI. Recomendaciones.....	59
VII. Lista de referencias.....	60

Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	36
Tabla 2 Matriz de consistencia	38
Tabla 3 Análisis FODA de la empresa	42
Tabla 4 Productos terminados disponibles para la venta	48
Tabla 5 Desvalorización de existencias	48
Tabla 6 Análisis vertical y horizontal del balance general 2017 incluidos desmedros	50
Tabla 7 Análisis vertical del balance general 2017 incluidos desmedros	51
Tabla 8 Análisis vertical y horizontal del estado de resultados 2017 incluidos desmedros	52
Tabla 9 Incidencia de los desmedros en el tratamiento contable	54
Tabla 10 Beneficio económico	54

Índice de Figuras

Figura 1. Proceso productivo de la empresa	44
Figura 2. Estructura porcentual del Estado de Situación	53

I. Introducción

En toda actividad económica que tiene la necesidad de manejar significativos volúmenes de bienes realizables, es ineludible el tener que afrontar situaciones de desmedros en los referidos activos de consumo, las cuales suelen acontecer en el proceso de su comercialización o en el proceso de su producción; con la consiguiente incidencia desfavorable en los resultados de la empresa, tanto desde el punto de vista financiero, como el de la óptica tributaria. (Ferrer, 2016)

Ferrer (2016) explica el desmedro como:

Deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros. (p.4)

Los desmedros constituyen una pérdida de tipo cualitativo de un bien en relación con otros de la misma naturaleza, lo cual en materia tributaria influyen en los gastos, a efectos de la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial, que en nuestro país se calificaría como rentas de tercera categoría.

Como resultado de las operaciones normales de las empresas que cuentan con existencias se generan costos y/o gastos conocidos como desmedros, conceptos que muchas veces se confunde con las mermas, pero que a la luz de la doctrina contable son totalmente distintos y merecen su reconocimiento para la determinación del costo de los productos finales. Situación que también se regula tributariamente, porque inciden directamente en la determinación de la renta neta de tercera categoría y en la obligación del pago del IGV. (SUNAT, 2014)

Los desmedros causan pérdidas en toda empresa y muchas de ellas no las tratan correctamente, ni contable y mucho menos tributariamente. Actualmente es difícil encontrar datos estadísticos de parte del estado con relación a mermas y desmedros debido a que cada empresa elabora sus propios indicadores en forma muy particular. Es así que cada una valúa sus mermas y desmedros con diferentes criterios y no contemplan de igual manera todo lo que merma y desmedro representa. (Torres, 2013)

El problema radica en que hoy en día para que un gasto o costo sea deducible para efectos de la determinación de la renta neta imponible del Impuesto a la Renta de tercera categoría,

existe como regla general, que los gastos o costos sean necesarios para producir y mantener la fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida, según lo establece el artículo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Respecto de la normatividad tributaria en el Perú, el inciso f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta establece que son gastos deducibles entre otros a fin de establecer la renta neta de tercera categoría las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados. Por su parte, el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF, define a la merma como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo y al desmedro como pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. (Brun, 2014)

Tratándose de los desmedros de existencias, el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala que la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. (Brun, 2014)

Respecto al desmedro de existencias, el Tribunal Fiscal en sus Resoluciones N° 0724-1-97, 07164-2-2002 y 03722-2-2004, ha señalado que no todo desmedro implica una pérdida total del valor neto realizable de los bienes a ser transferidos, sino sólo una reducción de dicho valor, pudiendo en este último caso comercializarse los bienes por un menor precio, siendo por dicha razón que el legislador exige la acreditación de la destrucción de los bienes ante Notario Público o Juez de Paz a falta de aquél, toda vez que el hecho que un bien sufra un desmedro no conlleva naturalmente a su destrucción, en tanto la empresa puede tener la posibilidad de utilizarlo o venderlo.

En el caso de la empresa FIBERS INTERNATIONAL SAC, esta se dedicada a la fabricación de vidrios huecos, planos y tubo de vidrio con un proceso de almacenamiento complicado debido a la fragilidad del producto y no es ajena a que se produzca desmedros.

En este caso, el exceso de inventarios en la empresa, puede provocar un mayor descontrol del producto y se generan problemas como los desmedros; así mismo, las cantidades de sobre stock almacenadas crean problemas de liquidez, obligando a la empresa a tener que apalancarse

financieramente con la obtención de créditos de sus proveedores o instituciones bancarias, creando un incremento en el gasto financiero, reduciendo las utilidades.

Por otro lado, si no se cuenta con el suficiente inventario, no tendrá posibilidades para comercializar sus productos con sus clientes. Esto es realmente grave ya que más que perder ventas pierde relaciones comerciales potenciales que podrían llegar a formar parte de su cartera de clientes habituales. Todos los clientes esperan sus productos de manera oportuna y de manera primordial a disponibilidad de ellos. Si la empresa FIBERS INTERNATIONAL SAC no logra satisfacer esta demanda pone en riesgo la capacidad de captar y mantener clientes. Después de todo, la competencia es fuerte y siempre habrá otro proveedor disponible.

En tal sentido, se planteó como objetivo general analizar el tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC y como objetivos específicos describir el proceso productivo de la empresa Fibers International SAC; explicar la incidencia de los desmedros generados en los costos y gastos de la empresa Fibers International SAC; y por último, detallar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC, obteniendo como resultados que los desmedros si generan cambios en los costos y gastos de la empresa, con respecto a la incidencia en los costos se tiene que los costos de ventas operacionales, se incrementaron, por lo que ésta variación genera disminuciones en la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuestos, es por eso que la utilidad neta disminuyó, a pesar de que obteniendo los resultados reales se aprecia una disminución en las utilidades, es conveniente que suceda ello, debido a que la empresa podrá tener resultados mucho más reales y específicos sobre la situación en la que se. Sobre los gastos se observa que se ha realizado también una disminución en los impuestos.

En cuanto a la incidencia de los desmedros en el tratamiento contable en la empresa Fibers International SAC, se puede decir que el impuesto a la renta en los estados financieros proporcionados por la empresa son mayores a los que se obtuvieron al agregar los desmedros en los ejercicios contables, es decir por medio de la integración de los desmedros a los inventarios se puede generar una disminución en el impuesto a la renta, generándole a la empresa la disminución de sus gastos, obteniendo un beneficio económico de 3,472.44. Es por eso que al aplicar un correcto tratamiento contable de los desmedros a los estados financieros no solo le brinda a la empresa tener una información más real de su situación financiera, sino que también le permite optimizar los impuestos generándole un beneficio económico.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque permite determinar en qué magnitud se relaciona los desmedros con los costos y gastos en la empresa para su adecuado tratamiento contable. Como resultado de las operaciones que realiza la empresa Fibers International SAC, se generan gastos conocidos como las mermas y desmedros, conceptos que en muchas ocasiones se confunden o relacionan, sin embargo, para la ciencia contable son totalmente distintos y por ello merecen ser reconocidos para la determinación del costo de los productos finales.

Esta situación de la adecuada determinación de los desmedros y su influencia en los costos y gastos, también se debe regular tributariamente, porque influyen directamente en la determinación de la renta y la obligación del pago del IGV, por ello desde esta perspectiva el análisis de los desmedros en la empresa permite que se realice un correcto tratamiento contable y tributario. Así mismo, la presente investigación beneficiará a la concientización del manejo de los recursos económicos y financieros que posee la empresa Fibers International SAC.

II. Marco Teórico

2.1. Antecedentes del problema

A nivel Internacional

Alava (2017), en su investigación titulada “Las mermas y su incidencia en los costos de la empresa Lafattoria SA” (Tesis de pregrado) Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Planteo como objetivo central de su estudio determinar la incidencia de las mermas en los costos de los productos que comercializa la empresa Lafattoria SA; considerando en la problemática que una de las principales causas de sobre costos son las mermas y los desmedros. La metodología de la investigación se fundamenta en un estudio descriptivo correlacional, de diseño no experimental, para la recolección de datos se utilizó un cuestionario y el análisis documental. Los resultados de la investigación evidencian que en la empresa no se preocupan por el adecuado manejo de sus inventarios, además existe una ausencia de control y poco dominio de los procedimientos de calidad para asegurar los productos, esto incide en el aumento de mermas y desmedros de los bienes. El estudio concluye que, al no existir un adecuado control de las materias primas adquiridas, el porcentaje de riesgo de la presencia de mermas y desmedros se incrementa influyendo en el costo y gasto de la empresa, además al no existir un tratamiento contable de las mermas y desmedros la empresa tiene pérdidas considerables, por tal es necesario empezar a realizar el adecuado tratamiento contable a las mermas y desmedros.

Portocarrero (2017), en su tesis titulada “Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa el Gran Remate Gardosgran SA” (Tesis de pregrado) Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas; planteó como objetivo central realizar un análisis de las NIC 2, u como incide en el manejo del inventario, dentro de los objetivos específicos se incluyó analizar la influencia de las mermas y desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta. La metodología de la investigación se centra en un estudio de tipo de analítico descriptivo, de diseño no experimental, para la recolección de datos se realizó un cuestionario y un análisis documental de los informes y reportes del área de control de existencias. Los resultados evidencian que existe una falta de conocimiento de la NIC 2, falta de manuales de procedimientos para los registros de entrada y salida de la mercadería, y la falta de un manual de procedimiento de las constataciones físicas del inventario, siendo estas las principales falencias de la empresa Gran Remate Gardosgran

SA. El estudio concluye que el análisis de la NIC 2 permite mejorar el manejo de las existencias en la empresa y su adecuado control y tratamiento contable.

Cáceres (2015), en su investigación titulada “Estudio de los factores desencadenantes en la administración y manejo de inventarios con diseño e implementación de un sistema de control para reducir los desmedros en la empresa Maquinarias y Servicios Hidráulicos Maserhi SA” (Tesis de pregrado) Universidad de Guayaquil, Ecuador. Planteó como propósito central de su estudio determinar cuáles son los factores que influyen en el manejo de inventarios y diseñar un control de inventario con el fin de reducir los desmedros presentes en los productos finales. La metodología de la investigación se centra en un estudio de tipo descriptivo propositivo, de diseño no experimental, para la recolección de datos se utilizó un cuestionario y el análisis documental de los informes y reportes. Los resultados de la investigación evidencian que la empresa cuenta con un control de inventario, pero no funciona de manera eficiente, además la empresa carece de parámetros específicos para la adquisición de inventarios lo que ocasiona pérdidas en la empresa. El estudio concluye que los factores que influyen en el inventario, es la falta de control interno, la carencia de un formato de control de ingresos y salidas, la poca accesibilidad a los productos de rápida rotación, por lo cual al gestionar de manera eficiente estos factores se logrará reducir el nivel de mermas y desmedros presentes en los almacenes de la empresa.

García y Navarro (2015), en su estudio titulado “Implementación de la NIC 2: Existencias, y su tratamiento contable en la empresa Insufármacos del Oriente Ltda.” (Tesis de pregrado) Universidad Santo Tomas, Colombia. Plantearon como objetivo central de la investigación analizar la aplicación de la NIC 2 en la empresa, con el fin de realizar un adecuado tratamiento contable a las existencias de la empresa. La metodología de la investigación se centró en un estudio de tipo aplicado, de diseño no experimental, para la recolección de datos se realizó un análisis documental de la información de los reportes del área de manejo de existencias, además se aplicó una entrevista al gerente y a la contadora. Los resultados demuestran que al adoptar la NIC 2 se presenta varias mejoras en el tratamiento contable de los inventarios, producto de que esta norma permite conocer que es lo que se debe considerar en los costos de inventarios. El estudio concluye que la evaluación del impacto en los estados financieros se determinó mediante una disminución del patrimonio por la afectación en el Valor Neto Realizable de los Inventarios, siendo perjudicial para la empresa.

Castillo (2013), en su investigación titulada “Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar su tratamiento contable en los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros” (Tesis de pregrado) Universidad Estatal de Milagro. El objetivo central del estudio fue aplicar los procedimientos de la NIC 2 para el adecuado control de las existencias y realizar el tratamiento contable adecuado para la determinación del impuesto a la renta considerando mermas y desmedros presentes, con el fin de mejorar la formulación de los estados financieros. La investigación fue de tipo cuasi experimental, de tipo aplicada, para la recolección de datos se realizó un análisis documental, además se utilizaron técnicas de campo como la entrevista y cuestionario en la empresa Koi Ecuador. Los resultados evidencian que la aplicación de la NIC 2 inventario, permite que se reduzca el margen de error en la manipulación de las existencias y se realice un adecuado tratamiento contable a las mismas, además que facilita el control contable del inventario, El estudio concluye que la NIC 2 facilita el manejo de los inventarios, y esto a su vez reduce las mermas y desmedros que se puedan presentar.

A nivel Nacional

Montenegro (2017), en su tesis titulada “Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016” (Tesis de pregrado) Universidad Peruana Unión; el objetivo central del estudio fue analizar las mermas y desmedros relacionados con los resultados económicos de la empresa, la problemática se centró en que la empresa, actualmente confunde los costos o gastos que realizan, lo que incide en la determinación de la renta y el tratamiento contable. El tipo de investigación se centró en un diseño no experimental, de tipo correlacional, considerando una muestra de 10 empresas agroindustriales de la provincia, los instrumentos utilizados fueron, un cuestionario y una entrevista. Los resultados de la investigación evidencian que, según el informe técnico de los desmedros, la empresa incrementó en un 29% la pérdida de orden cualitativo de existencias, haciéndolas inutilizables para los fines de venta. El estudio concluye que existe una correlación de 95% ($R^2 = 0.950$) entre las mermas y desmedros y su relación con los estados de resultados.

Ríos (2015), en su tesis titulada “Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta” (Tesis de pregrado) Universidad Católica los Ángeles Chimbote; planteó como objetivo central determinar y describir la incidencia de las mermas y desmedros en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría. La

metodología se centró en una investigación de tipo descriptivo de enfoque cualitativo, los instrumentos de recolección de datos fueron el análisis documental y la revisión bibliográfica. Los resultados de la investigación permitieron determinar que a pesar que la sustentación de mermas y desmedros es una exigencia de la ley del impuesto a la renta muchas empresas no lo realizan, además la ley tributaria no señala ciertas características básicas para sustentar tributariamente mermas y desmedros lo que confunde al contribuyente. El estudio concluye que producto del desconocimiento del tratamiento contable de las mermas y desmedros, y su incidencia en el Impuesto a la Renta de tercera categoría la SUNAT les ha generados cargas tributarias y sanciones que han afectado la rentabilidad de los negocios.

Guzmán (2015), en su tesis titulada “Mermas y desmedros y sus efectos contables y tributarios en las empresa distribuidoras de combustible (Grifos) del distrito de Huepetuhe, Provincia Madre de Dios” (Tesis de pregrado) Universidad Andina del Cusco; planteó como objetivo central de la investigación determinar y analizar los efectos de un registro contable y tributario de las mermas y desmedros en las empresas distribuidoras de combustible, la problemática se centra que la gran mayoría de estas empresas tienen pérdidas ocasionadas por el mal manejo de los inventarios. La metodología se centra en un tipo de investigación correlacional, de diseño no experimental, la recolección de datos se realizó a través de una entrevista y un análisis documental. Los resultados indican que los desmedros y mermas presentes en las diversas empresas estudiadas no tienen un adecuado tratamiento contable, por lo cual, en muchas ocasiones los empresarios prefieren evadir las mermas y desmedros presentes en sus existencias, generando pérdidas e imposibilitando su deducción en el cálculo de los impuestos. El estudio concluye que los efectos contables y tributarios de los desmedros inciden directamente en las utilidades de la empresa, por no contar con un adecuado sistema de inventario en las operaciones de comercialización del combustible, por ello, es necesario que tanto las mermas como los desmedros tengan un adecuado tratamiento contable.

Rabanal y Tafur (2015), en su tesis titulada “Aplicación de la norma internacional de contabilidad N°2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC” (Tesis de pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego; plantearon como objetivo central determinar cuál es la aplicación de las NIC 2: Inventarios, y su incidencia en los estados financieros de la empresa en estudio. La metodología de la investigación se centró en un estudio de tipo correlacional de diseño no experimental, de enfoque cualitativo, para la recolección de datos se utilizó el análisis documental y la revisión

bibliográfica de las leyes tributarias. Los resultados evidencian que la NIC 2 tiene una incidencia negativa en los estados financieros de la empresa en estudio, en el periodo enero a junio del 2015. El estudio concluye que viéndose incrementado el pago del IGV y del impuesto a la renta a 22,752.00 y 16,771.00 respectivamente, la aplicación de la NIC 2 tiene una incidencia negativa en los estados financieros, se determinó que la aplicación de la NIC2 incrementó el importe a pagar de los Tributos como impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta.

Sullca (2015), en su tesis titulada “Aplicación de los desmedros por obsolescencia y su influencia en el Impuesto a la Renta de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el distrito de San Isidro, año 2015” (Tesis de pregrado) Universidad César Vallejo; planteó como objetivo central, analizar la aplicación de los desmedros y determinar su influencia en el impuesto a la renta en las empresas comercializadoras. La metodología de la investigación se centró en un diseño no experimental, de tipo descriptiva correlacional, para la recolección de datos se utilizó una encuesta la cual se aplicó a una muestra conformada por 42 trabajadores que laboran en el área contable financiera de las empresas en estudio. Los resultados evidencian que existe influencia entre los desmedros y el impuesto a la renta, sin embargo, en las empresas estudiadas no se les dio el tratamiento contable adecuado, por desconocimiento y porque los gerentes consideran un trámite tedioso. Se concluye que es necesario mejorar los procesos para proceder con los desmedros y beneficien a la empresa, considerando su adecuado tratamiento contable.

A nivel Local

García (2016), en su investigación titulada “Tratamiento Contable de la UVA descarte y su implicancia en el resultado económico de la empresa industrial Jayanca SAC” (Tesis de pregrado) Universidad Santo Toribio de Mogrovejo; planteó como objetivo central de su investigación analizar el tratamiento contable a la uva descarte de la empresa en estudio, considerando la NIC 2: Existencias; que servirá para determinar el adecuado tratamiento contable para el producto. La metodología se centró en una investigación de tipo analítico, de diseño no experimental, la recolección de datos se realizó por medio de un cuestionario y análisis documental. Los resultados de la investigación evidenciaron que la empresa no da el tratamiento contable adecuado al producto, y en algunos casos cuando se presentan mermas y desmedros no se considera su influencia en los costos y gastos ni se le da un adecuado tratamiento contable, usualmente las existencias de la empresa que presentan desmedros se

reutilizan como materia prima de otro proceso distinto, pero existen existencias que se desechan y no se contabilizan de la manera adecuada. El estudio concluye que la empresa aún no ha determinado el tratamiento contable adecuado para los productos que representan desmedros, lo que conlleva a la necesidad de aplicar la NIC 2: existencias; por tanto, la aplicación de dicha norma permitirá obtener la mejor propuesta reflejada en los resultados económicos durante el periodo 2014, que conllevara a beneficiar a los propietarios, trabajadores y a la sociedad en el crecimiento de su negocio.

Flores y Huamán (2016), en su tesis titulada “Incidencia de las mermas, desmedros naturales y procesadas en la rentabilidad en empresa comercial G&M SAC, Chiclayo”; (Tesis de pregrado) Universidad Señor de Sipán; plantearon como objetivo central determinar si los desmedros y mermas influyen en la rentabilidad de la empresa, además plantearon estudiar si para realizar el informe técnico de desmedros y mermas se cumplen los requisitos de Ley. La metodología de la investigación es de tipo correlacional, de diseño no experimental, para la toma de datos se utilizó el análisis documental y la entrevista, sobre una muestra de 8 trabajadores que conforman el área tributaria de la empresa. Los resultados evidencian que las mermas y desmedros no se contabilizan por parte de la empresa, es decir, no tienen ningún tipo de tratamiento contable, porque según los entrevistados la mayoría de bienes que presentan desmedros son reutilizados en algún proceso productivo para obtener otro tipo de bien terminado. Se concluye que, en función a los resultados obtenidos, en la empresa en estudio, las mermas y desmedros no influyen en la rentabilidad de la misma.

Reynoso y Vargas (2016), en su tesis titulada “Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros en productos perecibles, en la determinación del impuesto a la renta aplicable a empresas industriales” (Tesis de pregrado) Universidad César Vallejo, plantearon como objetivo central del estudio proponer un procedimiento alternativo para la adecuada acreditación de los desmedros y determinar su incidencia en el impuesto a la renta. La investigación fue de tipo descriptivo propositivo, para la recolección de datos se utilizó un cuestionario aplicado a los trabajadores del área de control de los productos perecibles de la empresa, considerando una muestra de 15 trabajadores, además se realizó un análisis documental de los informes y reportes de los inventarios. Los resultados evidencian que la empresa no realiza un adecuado tratamiento contable de los desmedros presentes en los productos perecibles, por considerar que los requerimientos que establece la ley no se ajustan a las características de los bienes que procesa la empresa. Se concluye que la no deducibilidad de

los desmedros considerando la Ley de impuesto a la renta, al no existir un procedimiento alternativo para la empresa industrial, influye de manera significativa originando que los costos financieros se eleven, causando un perjuicio económico en la empresa industrial.

Montenegro (2017), en su investigación titulada “Gestión del control de calidad de los productos perecibles para reducir los desmedros de Metro CENCOSUD Retail Perú S.A. - Santa Elena Chiclayo” (Tesis de pregrado) Universidad de San Martín de Porres; planteó como problemática la necesidad de mejorar la gestión de los productos de la empresa, considerando la reducción de los desmedros que se puedan presentar en las existencias, el objetivo central fue proponer un plan de gestión del control de calidad para reducir los desmedros en los productos perecibles de la empresa. La metodología se basa en un tipo descriptivo correlacional, considerando como técnica de recolección de datos la encuesta, y como parte de la muestra a los 23 trabajadores de la empresa. Los resultados evidencian que efectivamente el control de calidad influye en los desmedros, producto que los productos no se tratan adecuadamente y están expuestos a continuos riesgos, los procedimientos de calidad son deficientes, desde el ingreso de la mercadería hasta la puesta en venta al cliente. Se concluye que la propuesta de gestión del control de calidad es necesario pues permitirá reducir el porcentaje de desmedros presentes en los productos de la empresa.

2.2. Base teórica científicas

2.2.1. Desmedros.

En los casos de mermas y desmedros, en tanto ambos son pérdidas, una referida a la cantidad y otra a la calidad del bien, propia de las actividades ordinarias de las empresas que pueden producirse o no, en el curso del ciclo de producción y comercialización de los bienes destinados a la venta o consumo. (Méndez & Palazón, 2015)

El Reglamento del Impuesto a la Renta señala que un desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Los desmedros están relacionados a la pérdida de naturaleza cualitativa del bien mientras que la merma está ligada a la pérdida de carácter cuantitativo.

Dentro de los ejemplos de desmedros tenemos: bienes de computo obsoletos para la venta, alimentos, bebidas y medicinas vencidas, cajas de fruta descompuesta, libros desfasados, entre otros (Cajo & Álvarez, 2016).

2.2.1.1. Clases de desmedros.

Méndez y Palazón (2015) afirman que de acuerdo a la naturaleza del bien y a las etapas del proceso productivo o de comercialización del bien, podemos distinguir las siguientes clases de desmedros:

- a) *Desmedros Normales*: Son aquellos que se producen en las actividades ordinarias de la empresa y son regulares en relación a las características del proceso productivo, de comercialización y de los materiales o insumos utilizados.
- b) *Desmedros Anormales*: Son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias del negocio

2.2.1.2. Contabilización de los desmedros.

La contabilización de los desmedros se realiza teniendo en cuenta las políticas de la empresa, así como la estructura de costos que esta utilice, en este sentido, se deduce que los desmedros normales son parte de los costos de producción, mientras que aquellos desmedros anormales afectan directamente el resultado. (Valdivia & Ferrer, 2016)

También se debe tener en cuenta que cuando un bien está deteriorado o ha sufrido un desmedro puede venderse a un precio menor al de su valor de venta real, o también puede ser sometido nuevamente a un proceso productivo y convertirse en un bien que está disponible para la venta. (Valdivia & Ferrer, 2016)

En función a la NIC 2: Inventarios, referido al valor neto de realización de las existencias, señala lo siguiente:

- a) El costo de las existencias puede que en algunas ocasiones no se logre recuperar, en el caso que estas estén dañadas, o totalmente obsoletas, o cuando sus precios en el mercado han caído, además, el costo de las existencias puede no recuperarse cuando los costos estimados para terminar el producto final han aumentado.
- b) Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias.

2.2.1.3. Acreditación de los desmedros para efectos tributarios.

Alva (2017) menciona que en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala que, tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comuniquen previamente a la SUNAT en un plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se realizará dicha destrucción de los referidos bienes.

Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de estas existencias o la actividad de la empresa.

Así mismo es necesario mencionar los criterios establecidos en el informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000, a través del cual, la SUNAT realiza las siguientes precisiones relacionadas a los gastos por desmedros de existencias:

- a) Para que proceda la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento establecido en el inciso c) del artículo 21° del 32 Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A la fecha, no existe norma jurídica alguna que haya aprobado un procedimiento distinto al señalado.
- b) Tratándose de bienes que, habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irrecuperable, haciéndolos inutilizables para los fines que estaban destinados, son enajenados por el contribuyente, en aplicación del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo de estos bienes podrá ser deducido.
- c) No existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de bienes que han sufrido desmedros pero que fueron enajenados porque no se habrían producido los supuestos contemplados en el artículo 22° del TUO de la Ley del IGV e ISC.

2.2.1.4. Regulación de los desmedros en la legislación del Impuesto a la Renta.

Alva (2017) menciona que dentro de los conceptos permitidos para poder realizar la deducción de los gastos en la elaboración del estado financiero al cierre del ejercicio, el cual sirve de base para la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, se señala en el literal f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta que se aceptan como gastos las

depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas.

2.2.1.5. Procedimiento de destrucción de las existencias que sufrieron desmedro.

Alva (2017) menciona que la ley regula que si se va a destruir un bien que ha sufrido el desmedro entonces se puede elegir entre diversos medios. El más común de todos es el FUEGO, aunque este elemento siempre deja cenizas o restos. Para que no quede rastros la combustión deberá ser realizada en lugares apropiados como hornos industriales que soportan altas temperaturas. El principal problema de la combustión de bienes utilizando el fuego es que se genera contaminación ambiental y la emisión de gases tóxicos que contaminan la atmósfera.

Otro elemento que determina la destrucción sería la rotura del bien que determinen su inutilidad para lo cual se pueden utilizar instrumentos que por su tamaño y peso destruyen el bien. Un ejemplo de ello sería el caso de una aplanadora que pase por encima de los bienes que sufrieron el desmedro. Otro caso sería el caso de la utilización de combas y martillos para destruir los bienes. Un elemento que posibilita la destrucción del bien que no está relacionado con la rotura ni el uso del fuego, sería la figura de la inutilización por el retiro de una pieza clave en el funcionamiento. (Alva, 2017)

También se utiliza el agua como solvente que permite la destrucción o degradación de un bien determinado. Ello puede apreciarse cuando por ejemplo se tiene cerveza que no se pudo vender y que superó el tiempo de venta al público, por lo que para destruirla se deberá eliminar por la vía del desagüe previo tratamiento químico. En esa misma línea, se puede mencionar los procesos químicos para neutralizar las propiedades de un bien que califica como desmedro para impedir su utilización posterior. (Alva, 2017)

2.2.1.6. Causas de los desmedros.

Alva (2017) menciona que el desmedro es aquella pérdida producida en un bien comercializable por la cual se estropea, menoscaba o pone en inferior condición. Los desmedros pueden ocurrir por diversos motivos, entre los cuales tenemos:

Bienes con fecha de caducidad, aquí tenemos las bebidas envasadas, las medicinas, etc. En este tipo de bienes una vez que se pasa el plazo para su consumo pierden sus propiedades estándar de comercialización, haciéndolos inservibles.

Bienes desfasados tecnológicamente, es cuando producto del avance tecnológico los bienes pierden vigencia en el mercado. El caso más palpable son los equipos de procesamiento de datos, ya que constantemente se actualizan y crean nuevos modelos superiores a los anteriores, mellando la calidad del producto.

Bienes deteriorados, es cuando producto de algún factor, ya sea interno o externo, los productos pierden sus propiedades estándar. Por ejemplo, los artículos exhibidos en una zapatería se amarillan con el sol, menoscabando en su presentación original. Contablemente, involucra que estos bienes deban ser valuados a su valor neto de realización, el cual consiste en reflejar el importe recuperable de las existencias a un periodo determinado. Producto de esta valuación las existencias serán presentadas a su valor neto en libros para reflejar su verdadera posición económica en los estados financieros.

2.2.1.7. Implicancias tributarias de los desmedros.

En relación a la materia tributaria, los desmedros influyen en la determinación de gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría, sin embargo, cuando no se realiza un adecuado tratamiento contable se genera problemas para la deducción de los mismos, sobre todo por la complejidad de los requisitos que exige el reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, para que un desmedro pueda ser contabilizado como tal. (Alva, 2017)

Para realizar un adecuado tratamiento contable se debe distinguir entre una merma y un desmedro, según la RTF N°199-4-2000, el Tribunal Fiscal, determina que la diferencia entre las mermas y desmedros se centra en que la merma es la pérdida de cantidad mientras que el desmedro es la disminución de la calidad, y no solo se consideran dentro del proceso productivo sino también se refiere a todo tipo de bienes, insumos y existencias. (Alva, 2017)

2.2.1.8. Base Legal en que sustentan los desmedros.

La base legal en la que se sustenta la regulación de la deducción de desmedros son:

El texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-99-EF (publicado el 14.4.1999), y normas modificatorias (en adelante, TUO de la Ley del Impuesto a la Renta).

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 122-94-EF (publicado el 21.9.1994) y normas modificatorias (en adelante, Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta).

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado mediante Decreto Supremo N° 055-99-EF (publicado el 15.4.1999), y normas modificatorias (en adelante, TUO de la Ley del IGV e ISC).

Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado mediante Decreto Supremo N° 029-94-EF (publicado el 29.3.1994), cuyo Título I fue sustituido por el Decreto Supremo N° 136-96-EF (publicado el 31.12.1996), y normas modificatorias (en adelante, Reglamento de la Ley del IGV e ISC).

2.2.2. Resultados.

Isidro (2016) indica que es la consecuencia de todas las variaciones de capitales propios de una empresa, la cual es gestionada en un determinado tiempo al culminar las actividades propuestas, es decir los montos invertidos o ganados menos todos los costos o gastos que se han realizado.

Isidro (2016), se refiere a que un resultado contiene un resumen financiero de la empresa, los ingresos y gastos son calculados por una serie de cuentas de gestión añadiéndole las pérdidas.

Solorio (2014), también se le denomina estado de lucros es una descripción financiera sobre un periodo que detalla las ganancias obtenidas y las pérdidas que se han generado con el fin de que gerencia pueda tomar las decisiones correctas sobre inversiones.

Es por eso que se tomó en cuenta como pilares para los resultados, la identificación de los costos y gastos de la empresa, los cuales se detallan a continuación:

2.2.2.1. Costos.

Los costos se definen como la medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial ofrecido para la venta general o un proyecto. Los recursos emplean materia prima, materiales de empaque, horas de mano de obra trabajada, prestaciones, personal salariado de apoyo, suministros y servicios comprados y capital atado en inventario, terrenos edificios y equipo. (Calleja, 2013)

Un costo es un aspecto de la actividad económica la cual implica para el empresario una obligación de pago inmerso en el proceso de producción o adquisición de un bien para su comercialización, el costo representa aquellos recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado. (Arredondo, 2015)

Los costos tienen dos acepciones básicas, la primera significa la suma de esfuerzos y recursos que son invertidos para producir un bien útil, la segunda se refiere al sacrificio o desplazamiento en lugar de la cosa elegida, es decir, el costo de un bien equivale a lo que se renuncia por obtenerlo. El primer concepto se refiere a los factores técnicos e intelectuales en la producción, y el segundo a las consecuencias obtenidas producto de la alternativa elegida. (Alvarado, 2016)

Características de los costos

Cárdenas (2016) menciona que los costos tienen las siguientes características:

Costos activos: Cuando una empresa incurre en un costo que posiblemente genere ingresos dentro de un periodo establecido, como, por ejemplo, los bienes para la venta.

Costo gasto: Son aquellas erogaciones o salidas de efectivo que contribuyen al incremento de ingresos de la empresa y que como resultado generan utilidad en un determinado periodo, por ejemplo, los sueldos, publicidad, depreciación, etc.

Costo pérdida: Es la suma de las erogaciones o desembolsos de efectivo que la empresa efectuó pero que no generó los ingresos estimados, por lo cual no existe ingreso que pueda compararla inversión realizada. Por ejemplo, la pérdida de un bien no asegurado.

Elementos del costo

Arredondo (2015) menciona que los elementos del costo de un producto, o sus componentes son: la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación permite obtener la información necesaria para medir el ingreso y fijar un precio de venta a un producto

Materia prima: Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- a) Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- b) Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. En términos generales se conoce como mano de obra al individuo o individuos que intercambian sus cualidades o condiciones físicas por un salario o sueldo. Podemos decir que la mano de obra engloba, por tanto, al colectivo de personas que son capaces de poner sus conocimientos al servicio de la producción de un bien o servicio. (Arredondo, 2015)

- a) Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- b) Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

Costos indirectos de fabricación (CIF): Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los costos incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo. (Arredondo, 2015)

Costos y su relación con el volumen de producción

Mauleón (2016) menciona que los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

- a) Costos variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.
- b) Costos fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.
- c) Costos mixtos: Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

- d) Semi variables: La parte fija del costo semi variable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto
- e) Escalonados: La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.

Objetivos de la contabilidad de costos

Cárdenas (2016) menciona que los objetivos de la contabilidad de costos son:

- a) Determinar el costo de productos y servicios.
- b) Utilizar el estado de costos de producción.
- c) Identificar los diversos sistemas de coteo.
- d) Valuar los inventarios en una empresa manufacturera.
- e) Ubicar diferentes metodologías y tiempos para la determinación del costo.
- f) Detectar áreas de oportunidad para reducir costos
- g) Determinar un precio competitivo, considerando aspectos relevantes del negocio y del entorno.
- h) Determinar márgenes, una vez que se conoce el precio del costo, para analizar productos y/o servicios de mayor valor agregado.
- i) Permite realizar la valuación de inventarios.
- j) Sienta las bases para la aplicación de herramientas empleadas por la contabilidad administrativa.
- k) Ofrece bases sólidas para la elaboración de los estados financieros.

2.2.2.2. Gastos.

“Un gasto representa una doble circulación económica, por una parte, sale dinero y como contrapartida, se recibe en su lugar algo real, una contraprestación en bienes y servicios que colabora en el proceso productivo” (Escalante y Uribe, 2014 p.24)

Los gastos se identifican con la corriente real de las operaciones relacionadas con el consumo de bienes y servicios, en las que incurre una empresa para poder llevar a cabo su

actividad comercial. Por ejemplo, como gasto se puede considerar la adquisición de materiales, contratación de servicios por terceros, incobrabilidad de créditos, etc. (Moreno, 2014)

Clasificación de los gastos

Los gastos se clasifican de acuerdo a su función, identificación, por sus resultados, variabilidad o bien momento en que se determinan. Los gastos no son más que egresos que de una forma u otra se producen del patrimonio de una empresa o bien de un particular, estos se traducen en egresos por cuanto consisten en la salida de parte de los ingresos. (Moreno, 2014).

Los gastos siempre inmiscuyen una especie de disminución en la totalidad de bienes que una persona posea, y los cuales obedecen a un determinado fin; esta es la principal característica que los diferencia de las pérdidas, puesto que estas últimas se corresponden con la evasión de parte del patrimonio de forma no prevista, tal es el caso de un imprevisto en el proceso de producción que impida la salida de un producto al mercado (Moreno, 2014).

Por su función:

- a) De producción: Son aquellos que se generan con ocasión del propio proceso de producción, es decir, consiste en el cálculo numérico de las cifras que se invierten para llevar a cabo todas las etapas del proceso de producción, desde que se obtiene la materia hasta la obtención del producto final
- b) De distribución: Este corresponde a las inversiones que deben realizarse para que el producto salga de la empresa y llegue a su lugar de venta, o bien a manos del consumidor final.
- c) De administración: Gastos que se inmiscuyen solo en la parte operativa de la empresa, estos son los que refieren al capital humano (sueldos y salarios).
- d) Financieros: Estos obedecen a las propias transacciones que la empresa realiza para poder funcionar, tal es el caso de la obtención de préstamos.

Identificación:

- a) Directos: Los gastos que se pueden relacionar con el producto y se conocen con anticipación.
- b) Indirectos: Aquellos que no se pueden conocer con exactitud ya que pueden o no devenir del producto, en un monto inexacto.

Por sus resultados:

- a) Del producto: En efecto, estos comprenden todos los costos que pueden devenir con ocasión del producto, desde la llamada a los proveedores de la materia de utilización, hasta los costos de embalaje y posterior distribución, como también aquellos que devienen en el pago del personal que interviene durante estos procesos.
- b) Por periodos: Obedecen a cálculos y proyecciones en base a periodos de tiempo, es decir, pueden deducirse por lapsos de tiempo de actividad mercantil, como los trimestres económicos.

Por su variabilidad:

- a) Fijos: Son aquellos que son propios del proceso de actividad de la empresa o de la persona, son gastos necesarios
- b) Variables: Son aquellos que devienen por cambios en el proceso de producción, como es el caso de un aumento de productos o bien de pérdidas sobrevenidas.

Por el momento en que se determinan:

- a) Históricos: Gastos que se pueden identificar de forma posterior a una actividad realizada, es el cálculo generalizado y detallado de todo el capital invertido.
- b) Predeterminados: Los que se establecen como proyecciones.

Gastos y desmedros

Las pérdidas por desmedro y mermas de mercaderías se presentan con mucha frecuencia en las empresas, siendo de suma importancia identificarlas, ya que podrá constituir un gasto deducible para la misma. Para el Diccionario de la Real Academia Española la palabra desmedro significa acción y efecto de desmedrar y el verbo desmedrar a su vez significa deteriorar, decaer. (Alva, 2017)

Asimismo, el inciso f) del artículo 37 de la ley de impuesto a la renta señala que son gastos deducibles a fin de establecer la renta neta de tercera categoría los desmedros y las mermas de existencias debidamente acreditados. (Alva, 2017)

2.2.3. Tratamiento Contable.

EL tratamiento contable implica el registro y contabilización de las existencias, el Plan General de Contabilidad define las existencias como un activo poseído para ser vendido en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Vacas & Bonilla, 2016)

En síntesis, se puede decir que se incluyen en existencias:

- a) Los elementos que se encuentren físicamente en la empresa, con las siguientes excepciones:

Los recibidos en consignación.

Los recibidos en depósito.

Los que estén pendientes de aprobar su compra.

En general, se exceptuarán todos aquellos cuyos riesgos derivados de la propiedad no sean de la empresa.

- b) Los elementos en poder del proveedor, pero sobre los que se mantienen riesgos de su propiedad.
- c) Los que estén en consignación en poder de los clientes.
- d) Los que se hayan entregado en depósito por cualquier razón: almacenaje, reparación, procesamiento, etc.
- e) Los que se encuentren en tránsito hacia un cliente que no se hayan transferido los riesgos.

2.2.3.1. Reconocimiento contable.

Vacas y Bonilla (2016) menciona que, debido a la consideración de las existencias en la empresa, primero como gasto contable y posteriormente, si éstas trascienden un ejercicio económico, como activos, se ha de analizar cuándo se han de reconocer contablemente tanto los activos como los gastos e ingresos derivados de la enajenación de existencia por parte de una empresa.

Vacas y Bonilla (2016) menciona que, si las existencias adquiridas no se han conseguido vender en el ciclo normal de la explotación de un ejercicio dado, han de regularizarse para ser consideradas activos corrientes. En este caso, se han de aplicar los criterios de registro recogidos en el marco conceptual del Plan General de Contabilidad. En particular, en el caso de los activos, se han de reconocer en el balance cuando:

- a) Sea probable la obtención a partir de las mismas de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro.
- b) Sea posible su valoración con fiabilidad

2.2.3.2. Normas de valoración de existencias.

Según la norma Internacional de Contabilidad NIC 2, la valoración de las existencias se distingue en los siguientes apartados:

a) Valoración inicial.

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

b) Precio de adquisición.

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

c) Coste de producción.

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y

administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

d) Sistemas de valoración de costes.

Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

2.2.3.3. Tratamiento contable de los desmedros.

Vacas y Bonilla (2016) menciona que la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Existencias, ahora NIC 2 Inventarios, nueva denominación oficializada con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 044-2010-EF/94 del 28 de agosto último, que se ocupa de prescribir o dar pautas o criterios contables para el tratamiento contable de las existencias, es, en principio, quien debe abordar el tema en materia.

Un tema fundamental en la contabilización de las existencias es la determinación del monto del costo que se ha de reconocer como un activo y mantenerlo o diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. La citada norma contable establece pautas para:

- a) La determinación del costo y su posterior reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución o castigo para llevarla a su valor neto de realización.
- b) Las fórmulas de costeo que se usan para asignar los respectivos costos a las existencias.

Sin embargo, esta norma no trata específicamente sobre los conceptos denominados como merma o desmedro, estas disminuciones del valor de las existencias son tratadas en el punto denominado valor neto realizable.

2.2.3.4. La Cuenta 29 Desvalorización de Existencias.

Pascual (2015) menciona que el PCGE agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones para cubrir la desvalorización de las existencias. Cuando las existencias destinadas para la venta o a ser utilizadas directa o indirectamente en la producción, pierden valor, se reconoce esa desvalorización. La desvalorización de existencias puede originarse en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su *calidad de utilizable en el propósito de negocio.

El efecto financiero de dicha desvalorización es que el monto invertido en las existencias no podrá ser recuperado a través de la venta de la mercadería o producto terminado. En el caso de existencias que serán incorporadas directa o indirectamente en los procesos productivos para la elaboración de productos terminados, la disminución de su costo de adquisición puede indicar que el costo de esos productos terminados (en los que se incorporarán) excede su valor neto realizable, en cuyo caso el costo de reposición puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable. (Pascual, 2015)

2.2.3.5. NIC 2 Existencias.

Pascual (2015) menciona que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre fórmulas del costo, usadas para atribuir costos a los inventarios.

2.2.3.6. Reconocimiento como un gasto.

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que

hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.
(Pascual, 2015)

El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.
(Pascual, 2015)

III. Metodología

3.1. Tipo y nivel de investigación

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) menciona que la investigación ex post-facto es entendido como una búsqueda sistemática y empírica en la cual el investigador no tiene control directo sobre las variables independientes porque ya acontecieron sus manifestaciones o por ser intrínsecamente manipulables.

La presente investigación es de tipo Ex - Post – Facto, o también conocida como Aplicada – No Experimental, porque permitió analizar los problemas que atraviesa la empresa Fibers International SAC, sin manipular las variables independientes, es decir, los hechos ya han ocurrido de manera natural, por lo cual el estudio se limita a observar los fenómenos como se presentaron, para posteriormente realizar el análisis, sin influir en sus efectos.

3.2. Diseño de investigación

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) menciona que la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren. Esto es, su objetivo no es como se relacionan éstas. Es útil para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de los fenómenos, suceso, comunidad, contexto o situación.

La investigación descriptiva se soporta principalmente en técnicas como la entrevista, la observación y la revisión documental. La investigación es descriptiva, puesto que se trata de un estudio cuyo objetivo es el logro de un análisis para evaluar el tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC.

3.3. Población, muestra y muestreo

La población de la presente investigación está conformada por el Gerente General de la empresa Fibers International SAC.

La muestra de estudio, está conformada por el total de la población, es decir, por el Gerente General de la empresa Fibers International SAC.

El tipo de muestreo de la presente investigación fue Muestreo No Probabilístico, ya que no brinda la probabilidad de seleccionar a una persona de la población para que forme parte de la muestra.

3.4. Criterios de selección

La selección de la muestra se ha realizado según la conveniencia del estudio la cual está acorde a los objetivos establecidos para la investigación. En este caso, al tratarse del análisis del tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados, se consideró como muestra al Gerente General de la empresa Fibers International SAC, quien conoce de manera integral aspectos relacionadas a las variables en estudio.

3.5. Operacionalización de variable

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Desmedro	El Reglamento del Impuesto a la Renta señala que un desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Los desmedros están relacionados a la pérdida de naturaleza cualitativa del bien. (Cajo & Álvarez, 2016)	Comprende la pérdida cualitativa irrecuperable producida en la empresa Fibers International SAC en relación a sus existencias.	Pérdida cualitativa	Desmedros normales
				Desmedros anormales
Resultados	Es la consecuencia de todas las variaciones de capitales propios de una empresa, la cual es gestionada en un determinado tiempo al culminar las actividades propuestas, es decir los montos invertidos o ganados menos todos los costos o gastos que se han realizado. (Isidro, 2016)	Comprende las variaciones de los costos y los gastos en los resultados contables de la empresa Fibers International SAC producto de los desmedros.	Costos	Nivel de costos
			Gastos	Nivel de gastos

Fuente: Elaboración propia.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

Análisis documental: es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario. El análisis documental en la presente investigación se realizó de los reportes e informes del área contable de la empresa Fibers International SAC.

El instrumento, fue la hoja de registro, la cual permitió registrar información de los reportes e informes del área contable en relación al tratamiento contable de los desmedros y los resultados.

Entrevista: es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar. En la presente investigación se realizó una entrevista estructurada en función a las variables.

El instrumento utilizado fue la guía de entrevista, la cual se aplicó al Gerente General de la empresa Fibers International SAC.

3.7. Procedimientos

Los procedimientos para la aplicación de instrumentos de recolección de datos se han realizado en la empresa misma Fibers International SAC, donde se recopiló la información que se requería para el desarrollo de la investigación, el análisis documental y la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Fibers International SAC, para la cual se consideró cita agendada.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

La información recolectada de la situación que atraviesa la empresa Fibers International SAC, se registró y analizó mediante cuadros comparativos y de análisis, en función al tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados. Para el análisis de la entrevista, se utilizó un cuadro de doble entrada, presentando la información recolectada en función a los ítems realizados al Gerente General de la empresa Fibers International SAC.

Por último, se utilizó una hoja de Microsoft Word, para plasmar detalladamente todo lo realizado y así poder mostrar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2

Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	MARCO TEÓRICO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC	¿Cómo incide el tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC?	<p>I. Desmedros</p> <p>1.1 Definición de desmedros</p> <p>1.2 Clases de desmedros</p> <p>1.3 Contabilización de los desmedros</p> <p>1.4 Acreditación de los desmedros para efectos tributarios</p> <p>1.5 Regulación de los desmedros en la legislación del Impuesto a la Renta.</p> <p>1.6 Procedimiento de destrucción de existencias que sufrieron desmedros.</p> <p>1.7 Causas de los desmedros</p> <p>1.8 Implicancias tributarias de los desmedros</p> <p>1.9 Base Legal de los desmedros</p> <p>II. Costos</p> <p>2.1 Definición de costos</p> <p>2.2 Características de los costos</p> <p>2.3 Elementos del costo</p> <p>2.4 Costos y su relación con el volumen de producción.</p> <p>2.5 Contabilidad de costos</p> <p>III. Gastos</p> <p>3.1 Definición de gastos</p> <p>3.2 Clasificación de los gastos</p> <p>3.3 Gastos y desmedros</p> <p>IV. Tratamiento contable</p> <p>4.1 Definición del tratamiento contable</p> <p>4.2 Reconocimiento contable</p> <p>4.3 Normas de valoración de existencias</p> <p>4.4 Tratamiento contable de los desmedros</p> <p>4.5 La cuenta 29 desvalorización de existencias.</p> <p>4.6 NIC 2 Existencias</p> <p>4.7 Reconocimiento como un gasto</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Analizar el tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir el proceso productivo de la empresa Fibers International SAC. 2. Explicar la incidencia de los desmedros generados en los costos y gastos de la empresa Fibers International SAC. 3. Detallar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC. 	El tratamiento contable de los desmedros incide en los resultados de la empresa Fibers International SAC.

Fuente: Elaboración propia

3.10. Consideraciones éticas

Las consideraciones éticas del presente estudio son las siguientes:

Se ha considerado como primer principio ético al respeto a las personas, es decir la aplicación de este criterio, para el presente estudio, se basó en informar a todos los participantes, en este caso, al Gerente General de la empresa Fibers International SAC, los fines de la investigación y los alcances de su participación, sus derechos y responsabilidades, y con ello obtener su apropiación de participar voluntariamente en la investigación.

Como segundo criterio se ha considerado la beneficencia, criterio que se aplicó al tratar al Gerente General de la empresa Fibers International SAC con amabilidad y respeto evitando su incomodidad.

El tercer criterio ético fue la consistencia y credibilidad, es decir que toda la información presentada en la presente investigación es real, y se respalda y fundamenta en los datos obtenidos de la empresa Fibers International SAC sin ser manipulados, así mismo, se fundamenta en teorías de diversos autores que aportaron a las ciencias contables lo que permitió su constatación con los resultados obtenidos.

IV. Resultados y discusión

4.1. Resultados

4.1.1. Descripción de la empresa y actividad económica

La empresa C&C FIBERS INTERNATIONAL S.A.C. inicia sus actividades en 2004 en una zona industrial de la ciudad de Chiclayo, con su actividad económica en la fabricación y producción de productos en fibra de vidrio.

Es una empresa peruana altamente competitiva, que se dedica a la fabricación de productos de fibra de vidrio, conservando los más altos estándares de calidad. Desde nuestra fundación en Mayo de 2004, y a lo largo de los años hemos adquirido la experiencia adecuada para ofrecer en la actualidad una gran variedad de Coberturas traslúcidas, Vitrales, Planchas planas, Tanques, Tuberías, Canaletas, Cajas medidores y Accesorios; respaldados por nuestro personal altamente calificado, brindamos soluciones óptimas a los requerimientos de nuestros clientes otorgándoles las garantías necesarias en las mismas.

La empresa inicia sus actividades con un proceso totalmente manual, logrando una producción beneficiosa. Actualmente, la empresa realiza su producción con el apoyo de la maquinaria y la tecnología necesaria y a la vez con la producción de los colaboradores que trabajan en un proceso totalmente automatizado con atención en puntos estratégicos en donde la maquinaria no puede ser más eficiente que los colaboradores.

Misión

Su misión es mantener el liderazgo a través de la producción y comercialización de productos que garanticen un valor agregado para los clientes y consumidores, adecuándonos a sus requerimientos para que la empresa sea la primera opción de referencia, entre las empresas relacionadas al rubro.

Además manifiesta su compromiso con sus colaboradores a quienes provee bienestar y con sus accionistas a quienes genera la utilidad esperada.

Reconoce que la sociedad en la que opera le brinda la gran oportunidad de crecer y manifiesta su responsabilidad con ésta y el entorno retribuyendo con desarrollo y bienestar, además de ser un buen vecino para la comunidad.

Visión

La empresa tiene como visión destacarse como empresa líder en el departamento de Lambayeque consolidando la marca mediante la diversificación de los productos y satisfacción de las necesidades de los clientes y consumidores con productos y servicios, usando tecnología de punta y manteniendo altos estándares de calidad, apoyando el desarrollo de la industria nacional. De esta forma logra insertarse con éxito en el mundo cambiante; y desde una perspectiva creativa y no meramente reactiva, aborda el mercado con metas retadoras y motivantes con las cuales está comprometida para beneficio de la empresa y de la sociedad en la cual opera.

Valores

El código de valores es una conducta que identifica a la empresa, la destaca y la compromete a mejorar cada día con conductas dirigidas por:

- Respeto, debido a que es necesario que los colaboradores se respeten entre sí, y mantengan un respeto con los clientes.
- Calidad, los procesos que se realizan en la empresa cuentan con estándares de calidad.
- Responsabilidad, los colaboradores cumplen sus funciones con responsabilidad, teniendo en cuenta la mejora continua de la organización.
- Ética, cada procesos que se realiza con el cliente y en la organización son teniendo en cuenta los valores éticos, de esta manera se brinda una atención transparente.
- Desarrollo humano, debido a que se prevé el desarrollo personal de cada uno de los colaboradores, esperando su mejora en los procesos.
- Agilidad, el personal calificado genera prontitud en las funciones que se les estipulan, teniendo en cuenta la calidad de cada una de ellas.
- Accesibilidad, la organización es transparente en sus procesos y cordial en la atención al cliente, causando una empresa accesible para cualquier cliente.

Sus valores son una ordenación sistemática de principios y normas establecidas por la organización para su propia realización, con el fin de regular y dirigir la conducta de sus miembros y sus relaciones con la sociedad.

Tabla 3*Análisis FODA*

DEBILIDADES	AMENAZAS
- Alto coste en el proceso de producción	<ul style="list-style-type: none"> - Aparición de nuevas empresas competidoras - Posibles problemas con grupos ecologistas - Existencia de empresas dedicadas al revestimiento de fibra de vidrio
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Escasa competencia en el sector - Abundancia de materia prima - Especialización de diversidad de productos - Empresa innovadora 	<ul style="list-style-type: none"> - Gran diversidad en el empleo de fibra de vidrio - Aparición de nuevas formas de utilización de fibra de vidrio. - Promoción del reciclaje.

*Fuente: Elaboración propia***Fortalezas**

-Escasa competencia, ya que es una de las empresas pioneras en este sector específico.

Pese a que existen en nuestro territorio nacional empresas dedicadas a la fabricación de productos en fibra de vidrio, ninguna de ellas se dedica exclusivamente fabricación y producción de la fibra de vidrio de los barcos, camiones y productos para empresas de servicios de electricidad lo que nos convierte en una empresa única.

-Abundancia de materia prima.

Hoy en día contamos con nuestro propio desarrollo de nuestra materia prima la fibra de vidrio.

-Especialización de diversidad de productos.

C&C FIBERS INTERNATIONAL SAC únicamente trabaja con un material: fibra de vidrio. Por tanto, nuestros conocimientos están altamente capacitados en este campo de la industria.

-Empresa innovadora.

La actividad que llevamos tiene gran relevancia puesto que los productos de fibra de vidrio es un tema actual y al que se le ha de prestar gran atención.

Oportunidades

- Gran diversidad en el empleo de la fibra de vidrio.

La fibra de vidrio tiene un gran abanico de posibilidades en cuanto a su futura utilización se refiere. Por ejemplo, se puede emplear en la fabricación de mobiliario urbano, material de esquí, etc.

- Aparición de nuevas formas de utilización de fibra de vidrio.

Cada vez surgen más métodos de utilizar la fibra de vidrio.

- Promoción del reciclaje.

En el mundo cada vez hay una mayor conciencia respecto a lo que el reciclaje significa. Esto supone un gran beneficio para nuestra empresa.

Amenazas

- Aparición de nuevas empresas competidoras.

Al ser un sector que está aumentando su desarrollo, el número de empresas dedicadas a la fabricación y producción está aumentando notablemente.

- Posibles problemas con grupos ecologistas.

Al dedicarnos a la fabricación, los procesos industriales que emplearemos, emitirán una gran cantidad de dióxido de carbono a la atmósfera, lo que puede enfrentarnos a ciertas organizaciones ecologistas.

- Empresas ya dedicadas al revestimiento de fibra de vidrio.

Puede que algunas empresas ya dedicadas al revestimiento quieran ampliar sus horizontes y crear nuevos proyectos dedicados especialmente a la fibra de vidrio, por lo tanto, tendríamos que competir con empresas ya conocidas con una mayor cuota de mercado.

Debilidades

- Alto coste en el proceso de producción.

El proceso químico empleado en la producción supone un excesivo gasto de dinero, ya que son procedimientos muy complejos en el que hay que emplear una gran cantidad de maquinaria de coste elevado.

4.1.2. Objetivo específico 1: Proceso productivo de la empresa Fibers International SAC.

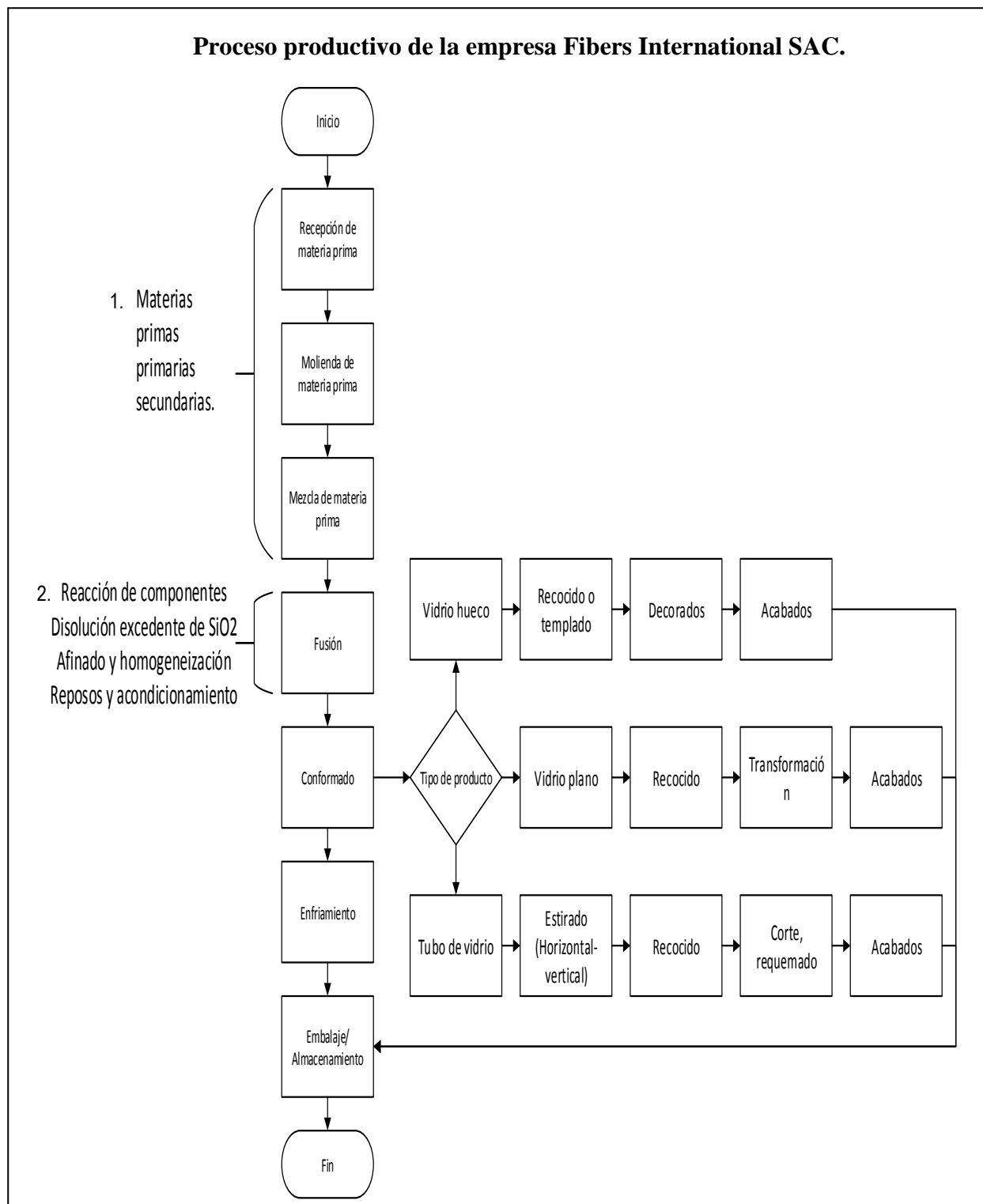


Figura 1. Proceso productivo de la empresa

Fuente: Elaboración propia

Descripción del Proceso Productivo

En la Figura 1 se esquematiza cada una de las actividades que componen el proceso productivo de la empresa C&C Fibers Internacional. A continuación se explica el proceso:

1. Materias primas primarias y secundarias (Aditivos)

Recepción de materias primas

Es la descarga de la materia prima (arena, feldespatos, sulfato de sodio, bórax, ácido bórico, entre otros) mediante gravedad o vibración, palas de arrastre o incluso sistemas de vacío. El vidrio destinado al acondicionamiento se compone de materias primas abundantes y naturales: 71% de arena 14% de sosa procedente de carbonato sódico 11% de cal procedente de carbonato de calcio 4% de constituyentes varios, en especial colorantes.

Molienda de materia prima

Una vez la materia prima tiene su debido proceso de preparación, es ingresada de forma continua por el tope del horno de fundición, los cuales pueden ser recuperadores, regeneradores, unidades de fundición y hornos eléctricos (los tres primeros pueden ser alimentados por gas natural o por aceites combustibles) en esos equipos se alcanzan temperaturas entre los 1500 – 1700°C.

Mezcla de materia prima

La mezcla de los materiales se realiza lentamente durante esta etapa mediante convección natural por los gases generados por las mismas reacciones desarrolladas por la combustión o en algunos casos por la inyección de aire desde el fondo del equipo.

2. Reacción de componentes, Disolución excedente de SiO₂ Afinado y homogenización, Reposos y acondicionamiento

Fusión

La fusión de los materiales se realiza lentamente durante esta etapa mediante convección natural por los gases generados por las mismas reacciones desarrolladas por la combustión o en algunos casos por la inyección de aire desde el fondo del equipo.

Conformado

El comportamiento viscoso-plástico de los vidrios a alta temperatura facilita su moldeado en un amplio intervalo térmico, utilizando para ello diversos procedimientos en función del tipo de vidrio fabricado: colado, soplado, prensado, estirado, flotado, laminado, centrifugado y fibrado.

Según el tipo de producto

Según el tipo de vidrio y las características del producto final, la composición de las mezclas y la participación de cada una de estas materias primas puede ser muy variable. Pequeñas modificaciones pueden conferir a un mismo vidrio propiedades completamente diferentes. De igual manera, para composiciones similares, diferentes parámetros de fusión pueden cambiar las propiedades finales.

Vidrio hueco: El proceso de conformado se produce a través de moldes de diversos tipos. Aunque depende del producto, en general el grado de automatización del vidrio hueco es muy alto.

Recocido o templado: Es un tratamiento térmico que permite fortalecer la pieza de vidrio. Existen los templados térmicos y templados químicos.

Decorados: La operación de decorado puede incluir un trabajo mecánico sobre la pieza de vidrio, lo que se hace sacando o añadiendo material de su superficie. También se puede deformar la pieza tras un calentamiento previo. Existen diversos recubrimientos y tratamientos como: esmaltes, metalizados, recubrimientos con capas plásticas protectoras y recubrimientos de óxidos (Sn y Ti) utilizados en envases de vidrio.

Acabados: Distintos acabados como el mateado, vidrios translúcidos, satinados, etc. Suelen emplearse distintas concentraciones de diferentes ácidos y sus mezclas: ácido fluorhídrico, soluciones de fluoruros ácidos, fluoruro de amonio, ácido sulfúrico, etc.

Vidrio plano: Sector muy homogéneo en técnicas y procesos. Flotación: 95%, Laminación: 5%.

Recocido: Para ello la pieza es vuelta a calentar y luego enfriada lentamente. La operación se realiza utilizando para ello un horno túnel de recocido, que consiste básicamente en una serie de quemadores dispuestos en un horno largo, a través del cual son llevadas las piezas de vidrio.

Transformación: Las materias primas son fundidas en un horno a una temperatura de 1500° C. Una vez lograda la homogeneización, la masa de vidrio es vertida sobre un baño de estaño fundido que avanza a una determinada velocidad (aquí la temperatura es de aproximadamente 1050° C). De esta forma el conjunto vidrio-estaño avanza en forma de banda. Esta banda es mantenida dentro de una atmósfera químicamente controlada a una alta temperatura por un tiempo suficientemente largo para que desaparezcan las irregularidades y las superficies sean planas y paralelas.

Acabados: complejo sistema de pulido, que en una primera fase consiste en un pulido grueso o desbaste y en una segunda, el pulido fino o terminal.

Tubo de vidrio: Vidrio para iluminación, envases para medicamentos, material de laboratorio, tubos catódicos (CRT) para televisores y monitores, etc.

Estirado (Horizontal-vertical)

Recocido: Emisiones de material particulado y gases son generadas como subproducto del proceso de combustión del horno túnel de recocido.

Corte: lo cual es realizado por rodillos de corte montados sobre puentes de corte longitudinales y transversales, que permiten obtener los tamaños individuales requeridos.

Requemado: Gases industriales como el oxígeno y el hidrógeno pueden servir para complementar o sustituir las aplicaciones de combustión de aire-combustible, resultando en un corte y requemado del vidrio de mayor eficiencia.

Acabados: Material particulado y residuos sólidos se generan de los procesos de acabado con arranque de viruta (pulidos, arenados, esmerilados y otros). Se genera material particulado y gases en los procesos de esmaltado en que es necesario horneado de la pieza.

Una vez se obtiene la fundición del vidrio se procede a la formación de la fibra (la cual puede ser para producir lana de vidrio que es empleada en materiales de construcción y aislamientos térmicos, o fibra de vidrio “textil” o filamentos de fibra de vidrio).

Enfriamiento

Etapa crítica ya que se requiere que el vidrio pase de un estado plástico a un estado rígido con la suficiente lentitud para que su estructura se relaje de forma uniforme y adquiera en todos sus puntos el mismo volumen específico.

Embalaje/Almacenamiento

El proceso termina con el embalaje automático de las paletas retractiladas que se distribuyen al mercado. Luego de que el envase ha sido empacado, es transportado a las bodegas de almacenamiento, en donde queda listo para ser despachado al cliente respectivo.

4.1.3. Objetivo específico 2: Incidencia de los desmedros generados en los costos y gastos de la empresa Fibers International SAC.

Incidencia de los desmedros en los costos y gastos

De acuerdo a lo establecido en la NIC 2 EXISTENCIAS, nos indica que el objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, para determinar el costo y llegar a reconocer el gasto del periodo en lo cual se realiza un inventario en su almacén en donde muestra que para el periodo 2017 presento la siguiente información:

Tabla 4

Productos terminados disponibles para la venta

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
760	Vidrio Plano	185.00	140,600.00
410	Vidrio Hueco	75.00	30,750.00
246	Tubo de Vidrio	52.00	12,792.00
TOTAL EXISTENCIAS DISP. PARA LA VENTA			184,142.00

Fuente: Elaboración propia.

- El total de la tabla nos muestra que en su almacén se ha llegado a terminar tres productos en las cuales se encuentran disponibles para venta.
- Así también se demuestra que en su inventario mostrado el producto con más cantidad en almacén es el vidrio plano ya que no se ha rotado constantemente.

Tabla 5*Desvalorización de existencias*

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
46	Vidrio Plano	185.00	8,510.00	72.30%
31	Vidrio Hueco	75.00	2,325.00	19.75%
18	Tubo de Vidrio	52.00	936.00	7.95%
TOTAL DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS			11,771.00	100%

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo al Decreto Supremo D.S. N° 122-94-EF, modificado por D.S. N° 194-99-EE específicamente en el inciso c) art. 21°: Para que el TOTAL DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS en otras palabras, desmedros, sean considerados como gastos; SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante un Notario Público o Juez de Paz, siempre que se comunique previamente a la autoridad en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Respecto a la desvalorización de mercadería que existe en el inventario, la Tabla 4, muestra la cantidad total de estos productos y el monto total de lo que cuestan después de terminado su proceso. Entre vidrio plano, vidrio hueco y tubo de vidrio, se tiene en total 1,416 productos terminados disponibles para su venta, siendo su valor de venta por un total de S/. 184,142.00.

Luego de conocer estos datos, en la Tabla 5 se muestra a detalle la cantidad y el monto total de existencias que han sufrido desvalorización, es así que fueron un total de 95 productos terminados que estuvieron disponibles para la venta, a un precio que alcanzó los S/. 11,771.00, por lo que se determinó que del total de productos terminados un 6.39% sufrió una pérdida de su valor, pudiéndose deber a causas como la obsolescencia o daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio, por lo que financieramente dicha desvalorización se puede traducir en que el monto invertido en las existencias no podrá ser recuperado a través de la venta de la mercadería o producto terminado.

Sin embargo; de la revisión efectuada, se verifica que no se ha registrado contablemente la pérdida por desvalorización de existencias (desmedros) correspondiente al año 2017. (Verificar EEFF 2017)

Tabla 6

Análisis vertical y horizontal del balance general 2017 incluidos desmedros

ACTIVO	2017	2017 - INC DESME	A. Vertical 2017	A. Vertical 2017 INC DESME	A. Horizontal	
					Variación Absoluta	Variación relativa
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	103,185.50	103,185.50	9.82%	9.94%	0.00	0%
Cuentas por cobrar comerciales	51,941.20	51,941.20	4.95%	5.00%	0.00	0%
Otras cuentas por cobrar	81,320.00	81,320.00	7.74%	7.83%	0.00	0%
Existencias	283,012.89	271,241.89	26.95%	26.12%	-11,771.00	-4%
Gastos contratados por anticipados	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Otros activos corrientes	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	519,459.59	507,688.59	49.46%	48.88%	-11,771.00	-2%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Inmuebles, maquinaria y Equipo	512,640.00	512,640.00	48.81%	49.36%	0.00	0%
Intangibles	18,220.00	18,220.00	1.73%	1.75%	0.00	0%
Otros activos	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	530,860.00	530,860.00	50.54%	51.12%	0.00	0%
TOTAL ACTIVO	1,050,319.59	1,038,548.59	100.00%	100.00%	-11,771.00	-1%

Fuente: C&C FIBERS INTERNATIONAL SAC

Se observa en la tabla que las existencias disminuyeron en un 4% al aplicar los desmedros, es por eso que el total activo corriente disminuyó en un 2%, por último, se concluye que el total activo disminuyó en 1% al aplicar el tratamiento contable de los desmedros.

Tabla 7*Análisis vertical del balance general 2017 incluidos desmedros*

PASIVO Y PATRIMONIO	2017	2017 - INC DESME	A. Vertical 2017	A. Vertical 2017 INC DESME	A. Horizontal	
					Variación Absoluta	Variación relativa
PASIVO CORRIENTE						
Tributos, Part. Y Aport. Al sistema por pagar	6,420.00	2,947.56	1%	0%	-3,472.44	-54%
Remuneraciones y Participaciones por pagar	5,311.00	5,311.00	1%	1%	0.00	0%
Cuentas por pagar comerciales	26,788.00	26,788.00	3%	3%	0.00	0%
Cuentas por pagar a acc, directores y gerentes	0.00	0.00	0%	0%	0.00	
Otras cuentas por pagar	0.00	0.00	0%	0%	0.00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	38,519.00	35,046.56	4%	3%	-3,472.44	-9%
PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00	0%	0%	0.00	
Obligaciones Financieras a Largo plazo	21,485.00	21,485.00	2%	2%	0.00	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	21,485.00	21,485.00	2%	2%	0.00	0%
TOTAL PASIVO	60,004.00	56,531.56	6%	5%	-3,472.44	-6%
PATRIMONIO NETO						
Capital	640,800.00	640,800.00	61%	62%	0.00	0%
Acciones de inversión	0.00	0.00	0%	0%	0.00	
Otras reservas	0.00	0.00	0%	0%	0.00	
Resultados Acumulados	52,430.00	52,430.00	5%	5%	0.00	0%
Resultado del ejercicio	297,085.59	288,787.04	28%	28%	-8,298.55	-3%
TOTAL PATRIMONIO	990,315.59	982,017.04	94%	95%	-8,298.56	-1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,050,319.59	1,038,548.60	100%	100%	-11,771.00	-1%

Fuente: Elaboración propia

Con respecto al pasivo y patrimonio, se puede apreciar que los tributos se disminuyeron en un 54% al aplicar el tratamiento contable de los desmedros, al disminuir ello, general que el total pasivo corriente disminuya en un 9%, y el total pasivo en un 6%, el resultado del ejercicio disminuyó en un 3% y el total pasivo y patrimonio neto disminuyó en un 1%.

Tabla 8

Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultados 2017 incluidos desmedros.

	2017	2017 – INC DESME	A. Vertical 2017	A. Vertical 2017 INC DESME	A. Horizontal	
					Variación Absoluta	Variación relativa
INGRESOS						
OPERACIONALES:						
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,123,208.00	1,123,208.00			0.00	0.00%
Otros Ingresos Operacionales	0.00	0.00				
Total Ingresos Brutos	1,123,208.00	1,123,208.00			0.00	0.00%
COSTO DE VENTAS:						
Costo de Ventas (Operacionales)	-543,155.00	-554,926.00	48.36%	49.41%	-11,771.00	2.17%
Otros Costos Operacionales	0.00	0.00				
Total Costos Operacionales	-543,155.00	-554,926.00	48.36%	49.41%	-11,771.00	2.17%
UTILIDAD BRUTA	580,053.00	568,282.00	51.64%	50.59%	-11,771.00	-2.03%
Gastos de Ventas	-58,150.00	-58,150.00	5.18%	5.18%	0.00	0.00%
Gastos de Administración	-92,145.00	-92,145.00	8.20%	8.20%	0.00	0.00%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00	0.00				
Otros Ingresos	0.00	0.00				
Otros Gastos	0.00	0.00				
UTILIDAD OPERATIVA	429,758.00	417,987.00	38.26%	37.21%	-11,771.00	-2.74%
Ingresos Financieros	0.00	0.00				
Gastos Financieros	-8,360.00	-8,360.00	0.74%	0.74%	0.00	0.00%
Participación en los Resultados	0.00	0.00				
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	0.00	0.00				
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	421,398.00	409,627.00	37.52%	36.47%	-11,771.00	-2.79%
Participación de los Trabajadores	0.00	0.00				
Impuesto a la Renta	-124,312.41	-120,839.97	11.07%	10.76%	3,472.44	-2.79%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	297,085.59	288,787.04	26.45%	25.71%	-8,298.55	-2.79%
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00	0.00				
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	297,085.59	288,787.04	26.45%	25.71%	-8,298.55	-2.79%

Fuente: Elaboración propia.

Se aprecia en la tabla que en los resultados sin tener en cuenta los desmedros, el costo de ventas es de -543,155.00, repercutiendo en su utilidad bruta, el impuesto a la renta es de -124,312.41 y su utilidad del ejercicio 297,085.59 ya indicado en la tabla anterior, se aprecia

que los costos de ventas son casi el 50% de las ventas. En el caso del estado de resultados teniendo en cuenta el desmedro, se realizó una variación en los costos de venta, debido a que el desmedro incide en ello, éste incremento genera disminuciones en la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuestos, con respecto al estado de resultados real de la empresa, además el impuesto a la renta varía a 120,839.97, y el resultado del ejercicio es 288,787.04, esto indica que por medio de la incorporación del desmedro en los estados financieros le permite a la empresa tener resultados mucho más reales de su situación financiera. La utilidad del ejercicio al aplicar el tratamiento contable de los desmedros, disminuyó en un 2.79%.

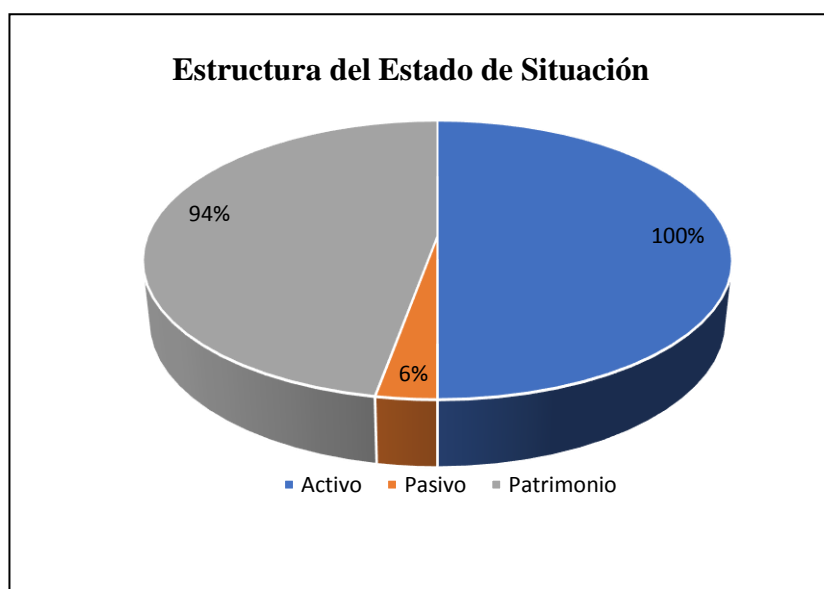


Figura 2. Estructura del Balance de Situación

Fuente: Elaboración propia

En la Figura 2 se puede observar, la estructura porcentual del Estado de Situación, donde los activos son el 100%, el pasivo es el 6% y el patrimonio el 94%.

4.1.4. Objetivo específico 3: Detallar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC.

Tabla 9

Incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
69	COSTOS DE VENTAS		
695101	Desvalorización de Existencias	11,771.00	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
292101	Productos Terminados		11,771.00
	x/x Por la desvalorización de existencias del ejercicio 2017		
	-----X-----		
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
292101	Productos Terminados	11,771.00	
21	PRODUCTOS TERMINADOS		
211101	Productos Terminados		11,771.00
	x/x Por la destrucción de Productos Terminados por desmedro		

Fuente: elaboración propia

Luego de realizar los asientos contables que corresponden por la desvalorización de existencias del ejercicio 2017, la nueva y correcta presentación de EEFF sería la siguiente (Verificar EEFF 2017 INC desmedros)

Tabla 10

Beneficio económico

	INF. PROPORCIONADA POR LA EMPRESA	CORRECTA ELABORACION DE EEFF
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	421,398.00	409,627.00
Impuesto a la Renta	-124,312.41	-120,839.97
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	297,085.59	288,787.04
BENEFICIO ECONÓMICO	3,472.44	

Fuente: elaboración propia

De la comparación, se puede apreciar que aplicando un correcto tratamiento contable de los desmedros previamente aceptados como gasto por SUNAT (siguiendo el procedimiento

antes mencionado) existe un beneficio económico en la determinación del impuesto a la renta de 3,472.44.

4.2. Discusión

Respecto a describir el proceso productivo de la empresa Fibers International SAC, se tiene que primero se realiza la recepción de la materia prima, posterior a ello se muele y se mezcla, luego se fusiona, los acabados son realizados según el tipo de producto, vidrio hueco, vidrio plano o tubo de vidrio. En el caso del vidrio hueco se hace un recocido o templado, luego el decorado y por último el acabado, en el caso del vidrio plano se hace un recocido, se transforma y se realiza el acabado, por último, el tubo de vidrio se realiza un estirado para posterior a ello ser recocido, luego se hace un corte y requemado y su acabado. Todos los productos pasan un embalaje para su posterior almacenamiento. Es importante que la empresa tenga en cuenta el proceso productivo específico de los productos, debido a que por medio de ello, podrá obtener un control interno adecuado, así como también manejar el inventario eficientemente. Éstos resultados se asemejan a la investigación de Cáceres (2015), quien indicaba que su empresa en estudio tenía diferentes problemáticas, pero la más importante era que la empresa no contaba con un control interno eficiente, es decir no tenía parámetros sobre los procesos que se realizaban, es por eso que el autor concluía que al gestionar de manera eficiente los procesos se podría lograr reducir el nivel de mermas y desmedros presentes en los almacenes de la empresa. Además Alva (2017) indica que la mayor parte de los productos tienen desmedros por el deterioro éstos, es por eso que el control es importante para empresa.

Respecto a explicar la incidencia de los desmedros generados en los costos y gastos de la empresa Fibers International SAC, se tiene que los desmedros si generan cambios en los costos y gastos de la empresa, teniendo en cuenta los estados financieros proporcionados por la empresa y los estados financieros aplicando el tratamiento contable de los desmedros, con respecto a la incidencia en los costos se tiene que los costos de ventas operacionales, se incrementaron 543,155.00 a 554,926.00, por lo que ésta variación genera disminuciones en la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuestos, es por eso que la utilidad neta disminuyó de 297,085.59 a 288,787.04., a pesar de que obteniendo los resultados reales se aprecia una disminución en las utilidades, es conveniente que suceda ello, debido a que la empresa podrá tener resultados mucho más reales y específicos sobre la situación en la que se encuentra la empresa. Sobre los gastos se observa que se ha realizado también una disminución en los impuestos el cual disminuyó de 124,312.41 a 120,839.97. Estos resultados se asemejan a los de Alava (2017), donde se indicaba que la empresa no tomaba

en cuenta los desmedros para sus tratamientos contables, lo cual afectaba en sus costos y gastos obteniendo resultados que no eran reales, debido a que el autor realizó también una comparación de los estados financieros sin el tratamiento contable de los desmedros y los estados financieros tomando en cuenta los desmedros, teniendo como resultados que si afectaba considerablemente en sus asientos contables, los cuales podían ser optimizados. Además estos resultados se sustentan en la teoría de Alvarado (2016) Un costo es un aspecto de la actividad económica la cual implica para el empresario una obligación de pago inmerso en el proceso de producción o adquisición de un bien para su comercialización, el costo representa aquellos recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado y en el caso de los gastos Moreno (2014) quien indica que los gastos se identifican con la corriente real de las operaciones relacionadas con el consumo de bienes y servicios, en las que incurre una empresa para poder llevar a cabo su actividad comercial.

Respecto a detallar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC, se tiene que el impuesto a la renta en los estados financieros proporcionados por la empresa es de 124,312.41 y en los estados financieros teniendo en cuenta los desmedros es de 120,839.97, por lo que gracias a la ejecución de la integración de los desmedros a los inventarios se puede generar una disminución en el impuesto a la renta, generándole a la empresa la disminución de sus gastos, obteniendo un beneficio económico de 3,472.44. Es por eso que al aplicar un correcto tratamiento contable de los desmedros a los estados financieros no solo le brinda a la empresa tener una información más real de su situación financiera sino que también le permite optimizar los impuestos generándole un beneficio económico. Estos resultados se asemejan a la investigación de Portocarrero (2017), donde se obtuvo que al determinar la influencia de los desmedros en los estados financieros, se logró repercusiones positivas en los impuestos, debido a que la implementación de los desmedros en los ejercicios contables disminuían los impuestos generándole un beneficio económico alto. Los resultados se corroboran en la teoría de Pascual (2015) quien indica que cuando las existencias destinadas para la venta o a ser utilizadas directa o indirectamente en la producción, pierden valor, se reconoce esa desvalorización. La desvalorización de existencias puede originarse en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio.

V. Conclusiones

Respecto a describir el proceso productivo de la empresa Fibers International SAC, se obtuvo que el proceso productivo de la empresa no llevaba un control específico, es por eso que se realizó un esquema del procesos productivo con la finalidad de fomentar en el gerente el control adecuado de los procesos y el manejo del inventario eficientemente. De esta manera se podrá disminuir el índice de desmedros que son ocasionados por la mano de obra, así como también prever el desmedro por situaciones externas a la empresa.

Respecto a explicar la incidencia de los desmedros generados en los costos y gastos de la empresa Fibers International SAC, se tiene que los desmedros si generan cambios en los costos y gastos de la empresa, con respecto a la incidencia en los costos se tiene que los costos de ventas operacionales, se incrementaron, por lo que ésta variación genera disminuciones en la utilidad bruta, operativa, resultado antes de impuestos, es por eso que la utilidad neta disminuyó, a pesar de que obteniendo los resultados reales se aprecia una disminución en las utilidades, es conveniente que suceda ello, debido a que la empresa podrá tener resultados mucho más reales y específicos sobre la situación en la que se. Sobre los gastos se observa que se ha realizado también una disminución en los impuestos.

Respecto a detallar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC, se tiene que el impuesto a la renta en los estados financieros proporcionados por la empresa son mayores a los que se obtuvieron al agregar los desmedros en los ejercicios contables, es decir por medio de la integración de los desmedros a los inventarios se puede generar una disminución en el impuesto a la renta, generándole a la empresa la disminución de sus gastos, obteniendo un beneficio económico de 3,472.44. Es por eso que al aplicar un correcto tratamiento contable de los desmedros a los estados financieros no solo le brinda a la empresa tener una información más real de su situación financiera sino que también le permite optimizar los impuestos generándole un beneficios económico.

VI. Recomendaciones

Se recomienda al gerente general de la empresa Fibers International SAC, que lleva a cabo un control específico no solo teniendo en cuenta el proceso productivo, sino también en la comercialización y los materiales o insumos utilizados, de esta manera podrá identificar la causa del desmedro, así como también calcular el índice de éstos desmedros, para que de esta manera se plantee como meta su disminución anual.

Se recomienda al gerente general de la empresa Fibers International SAC que identifique los desmedros (normales y anormales) con ayuda de un ingeniero industrial y los corrobore según el proceso mencionado en el Decreto Supremo D.S. N° 122-94-EF, para que los desmedros sean considerados como gastos, de esta manera se podrá obtener información real en los ejercicios contables y la toma de decisiones será la adecuada respecto a ello.

Se recomienda al gerente general de la empresa Fibers International SAC, que continúe optimizando sus costos y gastos al analizar sus estados financieros e identificando las principales problemáticas, de esta manera podrá obtener mayores beneficios económicos para el crecimiento y desarrollo de su organización.

VII. Lista de referencias

- Alava, G. (2017). *Las mermas y su incidencia en los costos de la empresa Lafattoria SA*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1925/1/T-ULVR-1731.pdf>
- Alva, M. (2017). *Aplicación práctica del IGV e ISC*. Lima: Ediciones Instituto Pacífico SAC.
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de costos*. México D.F: Grupo Editorial Patria.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México D.F: Grupo Editorial Patria.
- Brun, H. (2014). *Procedimiento para la destrucción de desmedros de existencias*. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/1_4454_63942.pdf
- Cáceres, J. (2015). *Estudio de los factores desencadenantes en la administración y manejo de inventarios con diseño e implementación de un sistema de control para reducir los desmedros en la empresa Maquinarias y Servicios Hidráulicos Maserhi SA*. Obtenido de repositorio.ug.edu.ec/bitstream/.../TESIS%20SRTA.%20JENNIFFER%20CACERES.p
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). *Manual práctico de las NIIF tratamiento contable tributario*. Lima: Ediciones Instituto Pacífico SAC.
- Calleja, F. (2013). *Costos*. México D.F: Pearson Ediciones. Obtenido de Pearson Ediciones
- Cárdenas, A. (2016). *Costos I*. México D.F: Grupo Editorial Patria.
- Castillo, V. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar su tratamiento contable en los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/642/3/APLICAR%20LOS%20PROCEDIMIENTOS%20QUE%20LA%20NORMA%20NIC%202%20ESTABLECE%20PARA%20LA%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTE>

MA% 20DE% 20INVENTARIO% 20Y% 20EVALUAR% 20LOS% 20RESULTADO
S% 20DE% 20FORMA% 20T% C3% 89

- Escalante, J., & Uribe, R. (2014). *Costos Logísticos*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Ferrer, A. (2016). *Mermas y Desmedros. Criterios Contables y Tributarios*. Obtenido de http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_11555_24429.pdf
- Flores, V., & Huamán, M. (2016). *Incidencia de las mermas, desmedros naturales y procesadas en la rentabilidad en empresa comercial G&M SAC, Chiclayo*. Obtenido de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/185096>
- García, E. (2016). *Tratamiento Contable de la UVA descarte y su implicancia en el resultado económico de la empresa industrial Jayanca SAC*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/796/1/TL_Garc%C3%ADaCastilloErica_SantosLlontopHugo.pdf
- García, Y., & Navarro, L. (2015). *Implementación de la NIC 2: Existencias, y su tratameinto contable en la empresa Insufármacos del Oriente Ltda*. Obtenido de <http://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1344/2015-GarciaSandoval%2CYelitzMaria-Trabajodegrado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guzmán, D. (2015). *Mermas y desmedros y sus efectos contables y tributarios en las empresa distribuidoras de combustible (Grifos) del distrito de Huepetuhe, Provincia Madre de Dios*. Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/153/1/RESUMEN.pdf>
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: Ediciones Mc Graw Grill.
- Isidro, G. (2016). *Costos para gerenciar organizaciones por sectores económicos*. Lima: Instituto Pacífico.
- Mauleón, M. (2016). *Logística y costos* (3era ed.). Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Méndez, H., & Palazón, J. (2015). *Tratamiento de la documentación contable*. Madrid: Ediciones Paraninfo .
- Montenegro, L. (2017). *Gestión del control de calidad de los productos perecibles para reducir los desmedros de Metro CENCOSUD Retail Perú S.A. - Santa Elena*

- Chiclayo. Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/2928>
- Montenegro, M. (2017). *Merms y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*. Obtenido de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/694>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa* (4ta ed.). México DF: Grupo Editorial Patria.
- Pascual, A. (2015). *La Cuenta 29 Desvalorización de Existencias en el Nuevo Plan Contable General para Empresas*. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/5_9480_79207.pdf
- Portocarrero, A. (2017). *Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa el Gran Remate Gardosgran SA*. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1029/1/CARVAJAL%20PORTOCARRERO%20ANDREINA.pdf>
- Rabanal, S., & Tafur, K. (2015). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad N°2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma SAC*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1488/1/Rabanal_Alva_Norma_Internacional_Contabilidad.pdf
- Reynoso, M., & Vargas, D. (2016). *Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros en productos perecibles, en la determinación del impuesto a la renta aplicable a empresas industriales*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2747/vargas_rd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ríos, V. (2015). *Caracterización de la sustentación de merms y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1153/INFORMES_TECNICOS_ACTAS_DE_DESTRUCCION_RIOS_VALDIVIA_VICTOR_MANUEL.pdf?sequence=1
- nSolorio, E. (2012). *Contabilidad Financiera*. EEUU: Palibrio.

- Sullca, J. (2015). *Aplicación de los desmedros por obsolescencia y su influencia en el Impuesto a la Renta de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el distrito de San Isidro, año 2015*. Obtenido de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/200065>
- SUNAT. (2014). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2003/oficios/i2902003.htm>
- Torres, M. (2013). *Sunat agudiza control en el sustento del gasto de empresas*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/sunat-agudiza-control-en-el-sustento-del-gasto-de-empresas/>
- Vacas, C., & Bonilla, M. (2016). *Tratamiento contable de las existencias en el BPGC*. Obtenido de pdfs.wke.es/5/5/1/2/pd0000015512.pdf
- Valdivia, C., & Ferrer, A. (2016). *Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE*. Lima: Ediciones Instituto Pacífico .