



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Incidencia de Mermas y Desmedros en la Situación Económica y Financiera de la Empresa

Ovopack S.R.L. de Trujillo, Año 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Alcalde Deza Gino Anderson (ORCID: 0000-0003-2046-2168)

Coronado Plasencia Yeimy Solanch (ORCID: 0000-0003-2450-1072)

ASESORA:

Mg. Alva Morales, Jenny (ORCID: 0000-0002-2598-1912)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO - PERÚ

2019

Dedicatoria

Gino Anderson Alcalde Deza

A Dios, darme sabiduría y entendimiento en todos estos años de mi vida y bendecir cada en cada paso que doy; a mis padres Rosa y Emilio, por su apoyo incondicional, confianza y sus oraciones, son mi ejemplo a seguir y a Vania y Sofia , mis mejores amigas, que ciclo tras ciclo nos hemos apoyado incondicionalmente en las buenas y malas.

Yeimy Solanch Coronado Plasencia

A Dios , por permitirme cumplir una de mis metas satisfactoriamente; a mis padres y hermanas quienes me han apoyado de forma incondicional durante mi formación profesional y personal ; y a Ronald Benavides quien está conmigo en todo momento.

Agradecimiento

Gino Anderson Alcalde Deza

Agradezco a Dios, quien ha permitido que llegue a este punto de mi vida y culminar satisfactoriamente mis estudios de pregrado con éxito. Mi especial agradecimiento a mi asesora, la Dr. María Elena Larrea Cano, por la orientación y apoyo brindado durante el desarrollo de la investigación, sin duda un ejemplo a seguir por su exelencia y dedicación en su vida profesional. Del mismo modo agradecer a Marvin Espinola Mariños, por su apoyo incondicional y demostrarme su amor en todo momento.

Yeimy Solanch Coronado Plasencia

A mis padres y hermanas Ericka y Ariel quienes están conmigo en los momentos más difíciles y me brindan su apoyo incondicional. Mi especial agradecimiento a los directivos de la empresa Ovopack S.R.L. por brindarnos la oportunidad de realizar la invetigación y la información proporcionada para poder desarrollarla.. A la asesora, la Dr. María Elena Larrea Cano, por la orientación y apoyo brindado durante el desarrollo de la investigación.

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

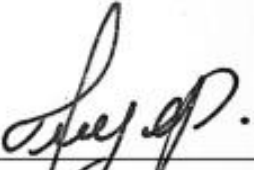
Nosotros, Alcalde Deza Gino Anderson con DNI N° 71653227, y Coronado Plasencia Yeimy Solanch con DNI N° 70795041; autores de la tesis titulada: Incidencia de Mermas y Desmedros en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de la Ciudad de Trujillo, Año 2018; a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradass en el Reglamento de Grados y Titulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación e información que se presenta es veraz y auténtica.

Así mismo se muestra que los autores tomados en cuenta para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que correspondaante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto en los documentos como de informacion aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 9 de Diciembre del 2019


Alcalde Deza, Gino Anderson
DNI N° 71653227


Coronado Plasencia, Yeimy Solanch
DNI N° 70795041

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	17
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	17
2.2. Operacionalización de variables.....	17
2.3. Población, Muestra y Muestreo.....	20
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección datos, Validez y Confiabilidad.....	20
2.5. Procedimiento.....	21
2.6. Método de Análisis de Datos.....	21
2.7. Aspectos éticos.....	22
III. RESULTADOS.....	23
IV. DISCUSIÓN.....	37
V. CONCLUSIONES.....	40
VI. RECOMENDACIONES.....	41
VII. PROPUESTA.....	42
Referencias.....	50
Anexos.....	53

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de las mermas y desmedros en la Situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018. Para el desarrollo del trabajo de investigación se recolectaron la documentación necesaria para el logro de los tres objetivos específicos las cuales se analizaron con ayuda de la normativa de la Ley del impuesto a la Renta, además de revistas científicas y otros trabajos de investigación acerca de las mermas y desmedros. La naturaleza de la investigación es no experimental y de tipo descriptivo.

La hipótesis planteada fue confirmada en el punto de resultados y contrastada con la herramienta estadística SPSS. La investigación cuenta con un capítulo dedicado a la Propuesta planteada por los autores, para contrarrestar la problemática encontrada en la empresa.

Palabras clave: Merma, desmedro, Impuesto a la renta, Situación económica y financiera.

Abstract

The objective of this research work is to determine the incidence of losses and detriments in the economic and financial situation of the company Ovopack S.R.L., year 2018. For the development of the research work the necessary documentation was collected for the achievement of the three specific objectives which were analyzed with the help of the regulations of the Income Tax Law, in addition to scientific journals and other research papers about waste and waste. The nature of the research is non-experimental and descriptive.

The hypothesis was confirmed at the point of results and contrasted with the statistical tool SPSS. The research has a chapter dedicated to the Proposal proposed by the authors, to counteract the problems found in the company.

Keywords: Decrease, excess, Income tax, Economic and financial situation.

I. INTRODUCCIÓN

A lo largo de los años, el sector avícola ha tomado un gran protagonismo importante en la economía de los países. Dicha industria ha venido evolucionado a tal escala que según la Asociación Latinoamericana de Avicultura afirma “en 2018, cada latinoamericano consumió en promedio 30.7 kg de pollo y 209 huevos al año”. (WATTAgNet top companies, 2019, p.6)

En el Perú, la avicultura correspondiente a la producción y venta de carne y huevos, posee gran contribución en la estructura del Valor Bruto de la Producción Agropecuaria, donde destaca notablemente su actividad económica, transformándose así en una de las más importantes. Tal es así que, en febrero del presente año, según el boletín que presenta MINAGRI (Ministerio de Agricultura) menciona que “en febrero de este año, el Sub Sector Pecuario reveló un aumento de 4,7% respecto a febrero del año 2018, influenciado primordialmente por el comportamiento positivo de la actividad avícola que tuvo un incremento de 6,7% (aves 5,1% y huevos 14,7%)”. (MINAGRI, 2019, p.6)

De lo descrito en los párrafos anteriores se puede apreciar que este sector se encuentra en vías de crecimiento. En nuestra región el sector avícola se está desarrollando paulatinamente, debido a que los procesos de crianzas recién empiezan procesos automatizados. La Libertad al igual que el país enfrenta inconvenientes las cuales dificultan el crecimiento del sector de forma acelerada.

En el caso de las empresas productoras de huevo de la ciudad de Trujillo, que en su mayoría son granjas que no tienen implementados sistemas de información tecnológica, tendrán mayores dificultades en el reconocimiento de las mermas y el desmedro y aún más en la incidencia que tiene en el ámbito económico y financiero, debido a que están incursionando en el sector. Cabe resaltar también que, al no poder controlar correctamente las mermas y desmedros las empresas optan dejar de declararlas para efectos del impuesto a la renta o aplicarlas incorrectamente en el cálculo de la determinación del impuesto a la renta obteniendo así infracciones y sanciones lo cual conlleva al pago de reparos tributarios y distorsiones en la situación económica y financiera de las empresas.

Por ello, el presente trabajo de investigación se estará realizando en la empresa Ovopack S.R.L., constituida el 15 de agosto de 2017 y cuya actividad es la producción y comercialización de huevos de gallina. Este estudio se llevará a cabo por la siguiente

problemática encontrada tales como: la falta de reconocimiento, identificación, control y sustentación de las mermas y desmedros, que se dan en el proceso productivo de los huevos tales como, los huevos rotos, fisurados, con sangre y caducados; para esto se utilizará diferentes técnicas de recolección de datos para saber cómo es que, la falta de control de las mermas y desmedros afectan la situación económica y financiera de la empresa.

En vista de la situación expuesta, este trabajo de investigación servirá como una propuesta de estrategias para el control de mermas y desmedros; así también para analizar la afectación de no tener un control de mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L.

A continuación, importantes trabajos de investigación se han considerado para acompañar esta investigación. Estos han sido incluidos por su relación cercana a los temas y objetivos que se abordan.

Según Alarcón (2016), en su investigación "*Tributación de las pérdidas en Chile*", desarrollada en la Universidad de Chile, Santiago de Chile tiene como objetivo informar sobre la generación y el tratamiento otorgado a las pérdidas en materia tributaria por la legislación chilena, su análisis conceptual y los fundamentos de políticas públicas que produjeron a su actual formulación. Se concluye que:

Los informes internacionales estimaron que existían usos anormales de las pérdidas, los cuales no coincidían con las finalidades iniciales con las que habían sido implantados dichos tratamientos, no existiendo una correlación entre el crecimiento económico dentro de una determinada nación y los resultados negativos declarados por los contribuyentes. (p.195)

Según Ríos (2015), en su investigación "*Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de lima, 2015.*", desarrollada en ULADECH, Lima. El enfoque fundamental fue precisar y detallar la singularidad del respaldo de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta en el rubro avícola. En esta investigación se empleó un diseño cualitativo, no experimental y el tipo de estudio es descriptivo, la herramienta utilizada fue la revisión bibliográfica y análisis documental. Se concluye que:

Las compañías del rubro avícola, así como las demás organizaciones de otros rubros deben de examinar la naturalidad y requerimientos establecidos en ellas para evitar problemas con la Administración tributaria; entre ellas la congruencia y el respaldo

conveniente. (p.110) Pues de no realizar a tiempo la sustentación de estas, se ocasionar reparos según la normativa tributaria.

Aquiño y Mamani (2019) en su tesis: “*Mermas y Desmedros y su incidencia en los Estados Financieros y en el impuesto a la renta en las organizaciones del Rubro Avícola de Lima, año 2017*”, realizado en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas; tuvo como principal objetivo, determinar la incidencia de las mermas y desmedros en los estados financieros y en el impuesto a la renta en las empresas del sector avícola de Lima en el año 2017. El método empleado en la investigación fue dependiendo las etapas del trabajo es decir se utilizó método descriptivo, exploratorio y correlativo; el diseño utilizado fue no experimental y como recolección de datos se aplica la encuesta y entrevista. Se concluye lo siguiente:

La incidencia en los estados financieros e impuesto a la renta por parte de las mermas y desmedros es significativa, debido a que se tuvo conocimiento la Ley de Impuesto a la Renta y reconoce que las mermas y desmedros inciden de manera positiva en los puntos financieros y la determinación del impuesto a la renta: además se determina que los desmedros normales y anormales influyen en los estados financieros en las empresas avícolas de Lima en el año 2017. (p.126)

Cazartelli (2017), en su investigación titulada: “*Las mermas y su participación tributaria en el cálculo de la renta neta imponible de la empresa Avipecuaria Majjari S.A.C.*”, la cual se realizó en la Universidad Nacional de Trujillo, enfoca su investigación en establecer la intervención tributaria de las mermas en el cálculo de la Renta Neta Imponible en la empresa objeto de estudio. Tuvo un diseño No experimental de tipo descriptivo, debido a que las variables en investigación son conseguidas por observación directa; además de utilizar el método explicativo, donde se amplía el entendimiento del procedimiento tributario de las mermas de bienes factibles de la Empresa Avipecuaria Majjari S.A.C. La autora concluye en:

La participación tributaria de las mermas en el cálculo de la Renta Neta Imponible en la organización de estudio fue un reparo calculado por una adición ascendente a S/ 152,747.85. En el año 2015 el impuesto a la renta anual subió a S/. 40,630.93. La empresa no realizo la elaboración del informe técnico dado por un profesional independiente conforme a los condicionamientos mínimos exigidos por el reglamento de Ley de Impuesto

a la Renta. (p.50) Dicha investigación reafirma los supuestos, pues al no realizar los requerimientos mínimos que establece la normativa legal se incurrirá en mayor carga tributaria a pagar.

Quevedo & Rivera (2017), en su investigación llamada *“Aplicación de un control de inventario basada en la determinación de mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas de la empresa Avícola Mabel SAC Trujillo - 2017”*, realizada en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, nos presentan que su principal objetivo es determinar el uso de un control de existencias basado en el cálculo de mermas y desmedros que influyen de forma positiva en el costo de ventas de la empresa objeto de estudio. El diseño utilizado en esta tesis es Cuasi-experimental porque las autoras desean demostrar que tan efectivo el uso de un control de existencias para el cálculo de mermas y desmedros y cuanto influye en el costo de ventas en la empresa a trabajar. Se concluyó que:

La falta de (MOF) que detalle las tareas a cada colaborador, genera deficiencias importantes en el sector de logística. Todo eso implica tener un trabajo deficiente la que se muestra en el efecto negativo de los estados financieros. Las políticas planteadas para el control de inventario; circunstancia concluyente en el costo de ventas de la compañía Avícola Mabel S.A.C., radico en la recomendación del control de existencias considerando la mayor parte de los documentos indispensables, siendo una de ella el de mermas y desmedros de su producto; con la finalidad de cambiar las deficiencias y lograr un costo de venta real. (p.106)

En adelante, los temas que fortalecen el desarrollo de la investigación son las definiciones de mermas, desmedros y su relación con otras variables económicas. Esto con la finalidad de comprender términos relevantes de las variables tratadas en la investigación.

Respecto al término merma se han encontrado muchos autores que lo definen desde diversos puntos de vista. Se han considerado aquellas definiciones más puntuales e interrelacionadas.

Según Huapaya (2011), las mermas “establecen una disminución numérica que hace inservible las mercaderías para su uso en el proceso de fabricación o producción o venta”.

Esto quiere decir que, aquellas existencias que por sus características adoptadas en el proceso productivo ha perdido su valor inicial (peso, cantidad) resultando inutilizable.

Por su parte, Picón (2014), conceptualiza a la merma como:

La reducción física o de una parte de la (materia prima) agregada al producto final. Esto hace de ello; materia prima, mercadería o producto final, no identificable con respecto al volumen y/o peso del producto. (p.101).

En otras palabras, la disminución cuantitativa de existencias, que pueden ser expresadas en diferentes unidades de medida como el peso o volumen, debido a que de otra manera sería difícil explicar el momento exacto en que ocurrió dicha pérdida.

La merma, según el artículo 21° Inc. C del reglamento de la ley del impuesto a la renta, define a esta como “Disminución física, en cantidades tales como volumen o peso de los inventarios, que son originados por hechos inherentes a la normalidad o al proceso productivo (Reglamento de la Ley de Impuesto a la renta, 2018, capítulo VI).

Se entiendo por causas inherentes a los casos que son inevitables o incontrolables en las etapas de los procesos de producción en la empresa. De aquí la importancia de una empresa en mejorar continuamente sus procesos productivos y reducir los índices de mermas.

Se puede apreciar también que la normativa contable brinda la misma concepción para definir la merma, sin embargo, esta agrega que las cantidades anormales de desperdicio no se incluirán en el cálculo de los costos de inventarios, por tanto, si existen mermas anormales estas serán reconocidas como gasto y las mermas normales como parte del costo de la producción.

La RTF N° 6597-5-2007, dice que:

Se refiere a las disminuciones cuantitativas de los productos en el proceso productivo, sea por la normalidad o anormalidad para realizar el bien, También contempla que las mermas establecidas como inevitables de los procesos se suman al costo del bien o del servicio producido, por otro lado, las consideras evitables (anormales), y las que se realizan fuera del proceso se reconocen como un gasto. (Lujan, 2009, p.15)

Dicho párrafo, reitera los términos de mermas, sin embargo, en esta oportunidad agrega dos conceptos que no se encuentran literalmente en la normativa tributaria o contable. Mermas normales y Anormales son los términos que se infieren de la NIC 2, donde se explica

que la normalidad está referida al proceso productivo común, y la anormalidad a casos inusuales.

Toda empresa para la realización de bienes o servicios, sigue diferentes acciones (estandarizadas o no) con la finalidad de aportar valor en cada etapa. Esto se resume en el proceso productivo.

Según Nicolás (2013), define el proceso productivo como “un procedimiento de hechos dinámicos canalizados a la modificación de ciertos elementos “entrados”, denominados factores, en ciertos elementos “salidas”, denominados productos, con el fin de aumentar el valor, definición orientada a la disposición de satisfacción de necesidades” (p.6).

En otras palabras, todo proceso productivo parte desde la manipulación de la materia prima hasta su transformación final.

Desde el punto de vista tributario la merma puede ser considerada como gasto deducible en la determinación del impuesto a la renta, siempre y cuando esta cumpla con los requisitos establecidos en dicha ley.

La merma como concepto deducible, se describe en el literal c) del artículo 21 de la Ley Impuesto Renta:

Cuando SUNAT lo disponga, “el sujeto de tributo deberá sustentar con hechos y procedimientos fehacientes mediante un informe técnico realizado por un profesional independiente y competente (colegiado) que las mermas y desmedros son originadas por sucesos normales del negocio. Caso contrario se estará incurriendo en un reparo tributario por la no admisión de los gastos sujetos a deducción” (Reglamento de la Ley de Impuesto a la renta, 2018, capítulo VI).

Es así como la normativa establece parámetros mínimos que debe llevar consigo el informe técnico acreditado ante SUNAT, el cual es de carácter obligatorio para la sustentación de merma como gasto deducible del impuesto la renta.

Asimismo, si las mermas están correctamente sustentadas serán utilizadas para la deducción de gastos, así como se describe en el literal f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta:

A fin de calcular la renta de tercera categoría se restará de la renta bruta los desembolsos señalados inevitables para producir y mantener la fuente, así mismo también son indispensables los arraigados con la producción de ganancias de capital, teniendo en cuenta que las deducciones señaladas estén literalmente descritas en la ley. (Reglamento de la Ley de Impuesto a la renta, 2018, Capítulo VI)

En otras palabras, el cálculo se establecerá deduciendo a los ingresos netos todos los gastos originados para hacer posible el ingreso (venta). Ahora bien, según Durán (2015), “de lo escrito en la normativa se sugiere a modo de interpretación que no es relativamente necesario tener un estudio previo a las deducciones generadas por el gasto, o lo que es lo mismo, en el periodo en el que se desea deducir” (p.56).

El artículo 64° del Código Tributario refiere que:

SUNAT tiene la potestad de usar directamente los diferentes métodos de cálculo sobre la base presunta, entre otros supuestos, siempre y cuando la DJ entregada o la documentación complementaria mostrasen sospechas en cuanto a la autenticidad o exactitud, o no comprenda los requisitos y datos exigidos. (SUNAT, Portal Institucional)

Respecto al término desmedro, la definición se centra en la pérdida de característica cualitativa de un bien, las cuales se reflejan en las siguientes definiciones.

El artículo 21° inc. C del reglamento de la LIR (2018) precisa al desmedro como “el deterioro de forma cualitativa e irrecuperable de los inventarios, originando que sean inutilizables para el propósito en que estaban señalados”. (Reglamento de la Ley de Impuesto a la renta, capítulo VI)

En otras palabras, el desmedro implica el deterioro de la existencia, el cual ha perdido un valor cualitativo para el que fue realizado; lo que significa que dicho bien no podrá utilizarse.

Para Torres (2018), “la NIC 2 – Inventarios trata los desmedros en el rubro valor neto de realización, porque los activos existencias no pueden tener un valor superior al VNR” (p.37).

Esto quiere decir que los desmedros tendrán un valor igual o menor al valor neto de realización para ser considerado como gasto deducible.

También SUNAT establece que para que el desmedro sea reconocido como gasto, se debe tener en cuenta:

Los desmedros de existencias, para la SUNAT tendrán que ser sustentados mediante pruebas de destrucción de los inventarios realizados antes Notario Público o Juez de Paz, y a falta de este, siempre y cuando se informe a SUNAT en un periodo que ni exceda los (6) días hábiles antes de la fecha en que se efectuara la eliminación de dichos bienes. La misma entidad podrá elegir a un colaborador para observar dicho suceso; así mismo tiene la potestad de determinar procedimientos alternos a los señalados, tomando en cuenta la naturaleza de los inventarios y la normalidad de las actividades de la empresa. Portal Institucional (2018, capítulo VI).

La normativa establece los requisitos que se deberá seguir para que el desmedro cuente con sustento y acreditación para ser considerados como gasto deducible en la determinación del impuesto a la renta. En el caso de los desmedros se procederá a la destrucción, debido a que éstos serán inutilizables y esto se realizará en presencia de un notario público o un representante de la SUNAT en caso el primero no pueda asistir. Al igual que las mermas estos requisitos son de carácter obligatorio.

Según Bahamonde (2012), “si los inventarios han sido correctamente sustentados para efectos del Impuesto a la Renta, no se ocasionará un cálculo en el reintegro de crédito fiscal usado en las compras de los inventarios que han sufrido pérdidas extraordinarias llamadas mermas o desmedros” (p.44).

Por lo anterior, se deduce que, si el desmedro cuenta con todos los requisitos de sustentación o acreditación conforme a la normativa, éstos serán consideradas como gasto deducible y, por lo tanto, no se estará cometiendo alguna infracción tributaria

En la RTF 10353-1-2017, refiere:

Que en relación a la necesidad de acreditar que los bienes destruidos se encontraban en condición de desmedros, considera que es irrazonable que un contribuyente destruya existencias que sí pueden ser comercializadas, asumiendo la pérdida financiera por el valor total de tal existencia sólo para poder usar el crédito fiscal de su adquisición (MEF, Portal Institucional).

Si bien el único procedimiento para la sustentación de los desmedros es la destrucción del bien en presencia de un Notario Público o un representante de SUNAT, se propone desarrollar acciones alternas para acreditar los desmedros.

Por su parte, Alva (2013), refiere que:

Es importante para la sustentación de desmedros de los inventarios se debe tener procedimientos adicionales, pero tomando en consideración los requisitos mínimos establecidos en la normativa tributaria, para la deducción en la determinación del impuesto a la renta (Blog de Mario Alva Matteucci).

Esto confirma la propuesta de desarrollar acciones alternas, pero siempre teniendo en cuenta la naturaleza de los desmedros y la normativa que la rigen.

Del Rosario (2014), concluye que existen dos corrientes de opinión en cuanto al desmedro de existencia:

Reglamento del impuesto a la renta, 21°, inciso C, nos habla de la destrucción (testimoniada y comunicada) constituye el acto que evidencia la pérdida y la acredita debidamente. En tal sentido su deducción es imputable en el Estado de Ganancia en el que se cumple el requisito.

Ley del Impuesto a la Renta, 57°, inciso a), dice los efectos económicos determinantes de la obligación tributaria se imputan al Estado de Ganancia en el que se devengan. La LIR no define el devengo ni precisa sus alcances, solo plantea algunas excepciones. En consecuencia, resulta aplicable el concepto contable del devengo. (Revista, Club de Contadores)

Se entiende que los desmedros serán deducidos como gasto en el momento que se cumple los requisitos de la normativa o cuando éstos cumplan la propiedad del devengo y esta estará reflejada en el Estado de Resultado

Continuando con la enunciación de términos, se define el ingreso en base a la NIC 18, como “si los ingresos económicos generados en un periodo determinado, son originados por las diferentes actividades normales y ordinarias de la empresa, están consideradas como otros ingresos, siempre y cuando esta no provenga de aumentos de capital por parte de los accionistas”. (p.15)

Otro concepto según Raffino (2018), denomina al ingreso como “acrecentamiento de los recursos disponibles que muestra una compañía, una persona natural o un sistema contable, y que signifique un incremento en las arcas de los accionistas”.

En resumen, el ingreso es un beneficio monetario resultando de las actividades económicas de toda empresa, la cual contribuye al aumento patrimonial de la misma.

En cuanto a la definición de costos, según Ortega (2015), “son el rubro de salidas que se utiliza con el fin de lograr realizar un objetivo específico, este también es medible con los importes desembolsados para convertir un producto final o servicio.” (p.1)

Mientras que para Del Río González (2003):

El costo tiene dos significados básicos: el primero basado en el resultado de los recursos y esfuerzos comprometidos para la producción de algo que pueden ser bienes o servicios. La segunda que está basada en el sacrificio equivalente para obtener un fin. (p. 11)

Ramírez (2004), menciona que “los costos son un conglomerado de información revisa, clasifica y controla los desembolsos establecidos para las diferentes actividades, con el propósito de mejorar la toma de decisiones, planeamiento y el control administrativo.” (p.33)

Chiliquinga y Vallejos (2017), definen al costo como “aquellos costos que se asumen con la finalidad de convertir la materia prima en productos terminados o semielaborados teniendo como uso necesario la fuerza de la mano de obra, maquinarias, equipos y otros.” (p.9)

De las anteriores definiciones podemos decir que, el costo es un desembolso económico que implica comprar, procesar un producto o brindar algún servicio. Además, se considera como una inversión en el desarrollo del bien o servicio debido a que es una salida de dinero que será recuperada al momento de su venta.

En el marco conceptual para la información financiera, Abanto (2013), indica que:

Los gastos se definen como disminuciones a los ingresos económicos de la empresa, realizados en el transcurso del periodo contable, y estos se dan en reducciones del valor de los activos, o bien por el aumento de deudas con terceros que originan disminuciones al

patrimonio y no están asociadas directamente con las distribuciones realizadas a los accionistas. (p. 27)

Entonces el gasto se define como un desembolso consumido en un mismo periodo en el que se causa, estos mismos son absorbidos por las utilidades generadas por la empresa ya sea operativa o bruta. También se dice que contablemente el gasto es una partida que implica la disminución del beneficio económico obtenido por la empresa y el cual no será recuperable.

Respecto a situación económica, Salas (2019) refiere que la situación económica también puede definirse como una imagen a tiempo real del manejo administrativo, operativo y comercial de la empresa, que al final se ve reflejado en la utilidad obtenida, es decir la ganancia o pérdidas que se obtiene después de las ventas y gastos.

Es decir, la situación económica de una empresa se demuestra en la utilidad o pérdida obtenida al finalizar el periodo de gestión comercial, está determinará si la organización cumplió sus objetivos y si está en bueno o mal situación.

Para Fabra (2017), la definición de situación económica “muestra el patrimonio de una persona natural o jurídica, es decir, es el número de bienes y activos que poseen y que les pertenecen”.

Esto significa que, la situación económica hace referencia a la facultad monetaria con la cuenta una empresa, ya sea efectivo o el valor económico de los activos con lo que cuenta.

Según Jiménez (2015), refiere que la situación económica de una compañía es “la habilidad tienen las organizaciones para producir resultados (ganancias) o negativos (pérdida). Este resultado de situación económica se conoce a través del EGYD o Estado de Resultados”.

Para la medición de la situación económica y financiera de una empresa se requiere la utilización de indicadores financieros los cuales son definidos como, “herramientas matemáticas usadas para medir la capacidad de la empresa al momento de adquirir endeudamiento y de generar liquidez” (Briseño, 2006, p.16).

Dichos indicadores financieros se encargan de medir la capacidad económica o financiera con la que cuenta una compañía para poder hacer frente a sus deudas, inversiones o utilidad.

Los indicadores que reflejan la utilidad de una empresa se encuentran reflejadas por los siguientes autores:

Gitman & Chad (2012), mencionan que la utilidad calcula el porcentaje monetario que la empresa tiene después de haber pagado sus bienes, es decir el dólar restante de pagar los bienes utilizados en su producción.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$$

Según Jordan Guillen (2015), “El margen bruto expresa la utilidad sobre las ventas, destaca la ganancia que se genera por cada dólar vendido y el comportamiento en los costos de venta” (p. 28)

Este indicador muestra la utilidad que la empresa obtiene después de deducir sus costos de ventas y en consecuencia si se encuentra en la capacidad de realizar los pagos de sus bienes.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$$

Según Jordan Guillen, (2015), este indicador “Mide la ganancia una vez que se deducen los impuestos, lo que expresa es que mientras más alto sea el margen es mejor”. (p. 29)

Este indicador mide si la empresa cuenta utilidad después de haber deducido impuesto y gastos. Además, muestra cuánto porcentaje significa la utilidad neta con respecto a los ingresos o ventas.

La rentabilidad según Sánchez (2012, refiere que, se encuentra unidad al concepto de resultado y de inversión, debido a que esta mide los resultados obtenidos después de haber realizado la inversión ya sea mediante los recursos o propios o terceros.

Los indicadores de rentabilidad a tomar en cuenta son:

En cuanto a Delgado (2013), expresa que este indicador mide la rentabilidad obtenida con la utilización de los recursos propios al cierre del ejercicio, es decir cuán rentable han sido la inversión de los recursos propios de la empresa durante todo el año comercial en función a las ventas.

Gitman y Zutter (2012), citado por Díaz (2017, p. 13), afirman que “la rentabilidad es la medida que les permite a los analistas evaluar si el nivel de ingresos y utilidades de las empresas con relación a las ventas y el nivel de activos de inversión de los dueños de la empresa”.

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{patrimonio Neto}}$$

Este indicador, refleja cuán rentable es la empresa en función de la utilidad neta frente al patrimonio, es decir si el patrimonio de la empresa se ve mejorada por la utilidad neta obtenida a final del periodo.

Arcoraci (2011), Señala que el rendimiento sobre el patrimonio “interpreta rentabilidad de los aportes de los accionistas. En otras palabras, calcula la suficiencia de la organización para producir utilidades a favor del propietario”. (p. 7)

Esta ratio según Aching, (2005), esta ratio se encarga de medir el nivel de rentabilidad que tiene los aportes de los inversionistas, es decir el nivel de ganancia que se obtiene de aportes de los socios.

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}}$$

Este indicador, refleja cuán rentable ha sido la inversión en la empresa a final del periodo. Dicha rentabilidad se mide con la utilidad neta frente al activo de la empresa.

En referencia a situación financiera, Márquez (2017), la define como “la posibilidad o suficiencia que tiene un agente económico, sean estas personas naturales, empresas o estado, que generen capitales y que por ende produzcan una liquidez razonable para afrontar las deudas contraídas”.

Precisamente, para Herrera (2016), “las ratios financieras son imprescindibles para el análisis económico, en especial el de liquidez que muestra la valoración de la situación económica y financiera de una compañía en un corto plazo. En otras palabras, detecta si los

recursos que mantiene la empresa son necesarios y suficientes para afrontar obligaciones con terceros”.

Para evaluar la liquidez se usará la siguiente fórmula:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Esta fórmula según Aching César, se realiza con el fin de mostrar “la relación de obligaciones de corto plazo con respecto a la inversión de corto plazo. Es decir, si la empresa logra cubrir sus deudas C/P con activo C/P” (2005, p.16).

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Este indicador evalúa la liquidez deduciendo el activo realizable, haciendo más exhaustivo el análisis del efectivo líquido. La Lic. Eliana Arcoraci define en su artículo a esta prueba como:

Esta ratio muestra el efectivo neto actual de la empresa ya que no considera en el total de activo corriente a lo realizable, generando así una evaluación más severa con respecto a la liquidez de la empresa. Esta ratio formula su cálculo dividiendo el activo corriente menos lo realizable entre el pasivo corriente. (Arcoraci, 2011, p.2)

Otra ratio importante está relacionado al análisis de endeudamiento y solvencia. El lugar del endeudamiento de una empresa muestra la significancia del dinero de terceros que se utiliza para generar utilidad (Gitman & Chad, 2012, p.70). Este análisis mide la capacidad mantiene una compañía para hacerle frente los pasivos de forma ordenada.

$$\text{Endeudamiento total} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Esta ratio muestra la participación que tienen los acreedores con respecto al activo total de la empresa, es decir, mide si la empresa cuenta con el total de activo para hacerle frente las deudas.

Golác (1997) en su artículo comenta sobre ratio lo siguiente: “Tener un mayor endeudamiento financiero conlleva un fuerte financiamiento con terceros lo que origina un alto riesgo financiero y una menor solvencia para la empresa” (p.13).

Los enfoques conceptuales de las variables de estudio se tomaron en cuenta según los siguientes autores:

En cuanto a la variable situación económica y financiera, se ha considerado la afirmación de Salas (2016), quien refiere que una compañía disfruta de una buena situación económica cuando tiene la disposición de poder producir y sustentar beneficios en un plazo dado. Además, lo descrito por Tanaka (2005): “nos dice que la situación financiera está constituida por dos indicadores financieros importantes que son la liquidez y el endeudamiento, entonces agrega que si una compañía muestra buena situación financiera no tendrá problemas de pago de sus obligaciones y tendrá altas probabilidades de conseguir un financiamiento.”

Después de analizar las variables seleccionadas en el contexto actual de la empresa Ovopack S.R.L. se formula la siguiente interrogante: ¿De qué manera incide las mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, año 2018?

El actual trabajo de investigación se justifica en cinco criterios tomados del modelo de Hernández, Fernández & Baptista (2010, pág. 40-41). En primer lugar, por conveniencia: es de gran importancia para la empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo perteneciente al sector avícola, debido a que contribuye a tener un buen tratamiento tributario y contable de mermas y desmedros para el cálculo del impuesto a la renta y sus estados financieros. En segundo lugar, por su relevancia social: se eligió realizar la investigación orientada a las mermas y desmedros por la falta de control y seguimiento que tienen las empresas avícolas en ello. Pues la falta de control y seguimiento afecta a la situación económica y financiera de las empresas y no permite un correcto pago de tributos. En tercer lugar, por las implicancias prácticas: de acuerdo con los objetivos de la investigación, los resultados permitirán control de forma adecuada las mermas y desmedros existentes en la empresa. Y diagnosticar a tiempo que tanto ésta afecta a la situación económica y financiera de la empresa. En cuarto lugar, por su valor teórico: la presente investigación espera servir de apoyo a la Empresa Ovopack S.R.L para un correcto manejo de la situación económica y financiera; además de ello se espera que esta investigación sirva como fundamento para la realización de otros estudios. Finalmente, por su utilidad metodológica: este proyecto servirá como instrumento de diagnóstico de la empresa Ovopack S.R.L. para ayudar a las mejorar

aquellos problemas que adolecen, en beneficio de la misma; también servirá de referencia para otras investigaciones con variables similares a las utilizadas en esta investigación.

La presente investigación pretende llegar al siguiente objetivo general: Determinar la incidencia de las mermas-desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L de la ciudad de Trujillo, año 2018; cuyos objetivos específicos son: Analizar las mermas y desmedros de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018, Analizar la Situación Económica y Financiera de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018, Proponer Estrategias para el control de las mermas y desmedros de Ovopack S.R.L.

El problema de investigación tiene como posible respuesta la siguiente hipótesis: las mermas y desmedros, inciden positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, año 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

De acuerdo al fin que se persigue la investigación es aplicada, debido a que el conocimiento obtenido en esta investigación ayudará a solucionar los problemas encontrados en la empresa Ovopack S.R.L. De acuerdo a la técnica de contrastación se considera investigación descriptiva, debido a que se analizará y describirá los resultados obtenidos por la empresa, sin hacer ninguna modificación de la realidad. Se detallará a cada una de las variables en estudio, en base como son observadas; además es investigación correlacional, porque se medirá la incidencia de la merma y desmedro en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L. De acuerdo al régimen de Investigación es investigación libre, porque el tema de investigación ha sido escogido de acuerdo al interés de los investigadores.

2.1.2. Diseño de Investigación

El diseño que se consideró para esta investigación fue no experimental de corte transversal, puesto que no se modificó o manipuló ninguna variable, así que el problema es observado en su ambiente natural y además el estudio se realizó en un tiempo establecido.

2.2. Operacionalización de variables

2.2.1. Variables

Las variables presentes en este proyecto de investigación son:

Mermas y Desmedros (variable independiente)

Situación Económica y Financiera (variable dependiente)

Tabla 2.1

Matriz de Operacionalización de las Variables

Variable(s)	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Mermas y Desmedros	Según el Artículo 21°, inciso c) del reglamento del Impuesto a la Renta, la merma es pérdida física, en el volumen, peso o Porcentaje de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo, el desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.	Para la realización del estudio de estas variables se efectuará el análisis de las mermas y desmedros. Para ello se utilizará como instrumento de recolección de datos el análisis documental.	Pérdida Física de Existencia	$\frac{\text{Porcentaje de Huevos rotos}}{\text{Porcentaje de Huevos con fisura}}$	Razón
			Proceso Productivo	$\frac{\text{Porcentaje de merma por su naturaleza}}{\text{Porcentaje de merma por causas inherentes}}$	
			Pérdida Cualitativa de Existencias	$\frac{\text{Porcentaje de Huevos Caducados}}{\text{Porcentaje de Huevos con sangre}}$	

Nota: La definición conceptual de merma y desmedro se obtuvo del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Tabla 2.2

Matriz de Operacionalización de las Variables

Variable(s)	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Situación económica y Financiera	<p>En referencia a Salas (2016) Se dice que una empresa goza una buena situación económica cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo.</p> <p>La situación financiera está conformada por la liquidez y el endeudamiento, según Tanaka, Gustavo. “si la empresa está en una buena situación financiera no tendrá problemas de pago de sus obligaciones y tendrá altas probabilidades de conseguir un financiamiento”</p>	<p>Para el análisis de la Situación económica de la Empresa, utilizaremos como instrumento de recolección de datos: análisis documental de los estados financieros de la empresa Ovopack S.R.L.</p>	Utilidad	$\frac{\text{Margen bruto} = \text{Ventas netas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$ $\frac{\text{Margen Neto de Utilidad} = \text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	Razón
			Rentabilidad	$\frac{\text{Rentabilidad económica} = \text{Utilidad Neta}}{\text{capital propio}}$ $\frac{\text{Rentabilidad neta del activo} = \text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	
			Liquidez	$\frac{\text{Liquidez corriente} = \text{Activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$ $\frac{\text{Prueba acida} = \text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	

Nota: La definición conceptual de situación económica y financiera se obtuvo del artículo científico “La situación económica y financiera de una empresa”, escrito por Salas (2016) y del libro “Análisis financiero para la toma de decisiones” de Tanaka.

2.3. Población, Muestra y Muestreo

2.3.1. Población

La población de esta investigación está conformada por los registros de Estados Financieros y Costos de la empresa Ovopack S.R.L.

2.3.2. Muestra:

La muestra establecida en esta investigación también está conformada por los registros de Estados Financieros y Costos de la empresa Ovopack S.R.L. periodo 2018.

2.3.3. Muestreo:

El tipo de muestreo es no probabilístico del tipo por conveniencia, debido a que se tiene la facilidad de acceso a los registros de Estados Financieros de la empresa Ovopack S.R.L 2018, siendo estos una población reducida y disponible para realizar el análisis documental.

2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección datos, Validez y Confiabilidad

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

En este proyecto de investigación se utilizó como técnica de recolección de datos el Análisis documental debido a nuestro tipo de investigación cuantitativa lo amerita por ser un recurso más directo con el logro de los objetivos; esta técnica utiliza como instrumento la guía de análisis documental, con el cual se analizará los registro de ventas, reportes de costos, informes técnicos, declaraciones mensuales y anual de IGV y Renta; asimismo a través de Ratios financieros se analizará la información contenida en el Estados de Situación Financiera y el Estado de Resultado de la Empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, año 2018.

2.4.2. Validación y Confiabilidad del Instrumento

Para la validación y confiabilidad del instrumento se utilizó el criterio y juicio de especialistas en el tema de estudio; a través de nuestra matriz, la cual revisaron y brindaron las observaciones correspondientes para mejora del instrumento de

recolección de datos y finalmente firmando nuestra matriz de validación para darle el grado de validez respectivo. Los especialistas a tomar en cuenta fueron:

- a) Mg. Poma Sánchez Luis Alberto
- b) Mg. Da Cruz Moreno Katy Janet
- c) Mg. Benavides Corrales Ronald
- d) Mg. Cabanillas Ñaño Sara Isabel
- e) Mg. Bobadilla Chávez Ricardo Leoncio

2.5. Procedimiento

El proceso de recolección de datos inicia con la petición, a la Empresa Ovopack S.R.L., de reportes de costos de producción, Registro de ventas, declaración mensual de IGV y Renta, declaración jurada anual de Estados Financieros del año 2018 e informes técnicos y constancia de la destrucción de desmedros otorgados por SUNAT; los cuales serán organizados en una base de datos, analizados en base a las teorías planteadas en la investigación, con la comparación entre el antes y después de realizar la correcta aplicación de las mermas y desmedros y la utilización de ratios financieros, las cuales se mostrarán al finalizar el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera. Por consiguiente, los resultados serán interpretados con razonabilidad. Para finalizar se realizará la propuesta de estrategias para un mejor control de las mermas y desmedros en la empresa.

2.6. Método de Análisis de Datos

Para el tratamiento y análisis de datos se pasará la información a una base de datos en Excel. Se ha elegido Excel pues es una herramienta de acceso rápido y de fácil uso para el análisis de la información obtenida. El análisis se mostrará en tablas estadísticas, gráficos estadísticos y cuadros comparativos desarrollados en Excel; además, para demostrar la incidencia entre las variables se utilizará el programa estadístico SPSS, donde se pasarán los resultados mensuales de las variables Merma, Desmedro y Estado de Situación Económica y Financiera para realizar el cálculo de correlación entre las variables, y el cual constatará el cumplimiento del objetivo general y verificar si la hipótesis es correcta y si existe una correlación entre las variables.

2.7. Aspectos éticos

La presente investigación se realizará respetando la autenticidad y confidencialidad de la información documentaria obtenida por la Empresa Ovopack S.R.L, la cual no será alterada y por lo contrario se buscó información verídica y objetiva; asimismo se tomará en cuenta la veracidad de los resultados obtenidos.

Asimismo, se toma la responsabilidad de cumplir con las normas y lineamientos del curso de proyecto de investigación, como la citación y referencias correspondientes respetando los derechos de autor.

La investigación será fidedigna y confidencial, además no se aceptará ningún acto de plagio que afecte la ética de la investigación realizada.

III. RESULTADOS

Objetivo Específico1: Analizar las mermas y desmedros de la empresa Ovopack S.R.L, año 2018.

Tabla 3.1

Porcentaje de pérdida física de existencia (merma) mensual por huevo roto, año 2018

Mes	Producción (Kg)	Costo Producción (S/)	Merma Huevo Roto (Kg)	Porcentaje De Merma	Total De Merma Huevo Roto (S/)
Enero	-	-	-	0.00%	S/ -
Febrero	-	-	-	0.00%	S/ -
Marzo	837.74	3,388.28	90.40	10.79%	S/ 365.64
Abril	13,968.71	32,342.96	1,538.46	11.01%	S/ 3,562.13
Mayo	40,174.41	132,259.36	4,190.83	10.43%	S/ 13,796.76
Junio	44,937.38	117,897.44	4,651.83	10.35%	S/ 12,204.52
Julio	56,766.49	169,283.35	5,939.84	10.46%	S/ 17,713.20
Agosto	86,459.39	261,231.56	9,002.72	10.41%	S/ 27,201.15
Setiembre	93,789.99	248,254.38	9,692.71	10.33%	S/ 25,655.81
Octubre	95,600.21	281,729.71	9,860.35	10.31%	S/ 29,058.03
Noviembre	92,043.95	110,658.62	9,189.13	9.98%	S/ 11,047.51
Diciembre	130,809.97	158,480.57	13,162.12	10.06%	S/ 15,946.34
Total	655,388.24	1,515,526.23	67,318.40	10.27%	S/ 156,551.09

Nota: Datos extraídos del análisis documenta mensual de registro de costos de producción de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

En la Tabla 3.2 se observa el total de kilogramos de pérdida de existencia mensual por huevos rotos, donde se obtiene un total de 67,318.40 Kg, los cuales representa un 10.27% del total de producción del año 2018, los mismos que son valorados en S/ 156,551.09.

Tabla 3.2

Porcentaje de pérdida física de existencia (merma) mensual de huevo fisurado, año 2018

Meses	Producción (Kg)	Costo Producción		Merma Huevo Fisurado (Kg)	Porcentaje De Merma	Total De Merma Huevo Fisurado (S/)	
Enero	-	S/	-	-	0.00%	S/	-
Febrero	-	S/	-	-	0.00%	S/	-
Marzo	837.74	S/	3,388.28	31.48	3.76%	S/	127.33
Abril	13,968.71	S/	32,342.96	535.20	3.83%	S/	1,239.20
Mayo	40,174.41	S/	132,259.36	1,457.71	3.63%	S/	4,798.97
Junio	44,937.38	S/	117,897.44	1,618.06	3.60%	S/	4,245.14
Julio	56,766.49	S/	169,283.35	2,066.26	3.64%	S/	6,161.79
Agosto	86,459.39	S/	261,231.56	3,131.45	3.62%	S/	9,461.47
Setiembre	93,789.99	S/	248,254.38	3,371.45	3.59%	S/	8,923.95
Octubre	95,600.21	S/	281,729.71	3,430.12	3.59%	S/	10,108.41
Noviembre	92,043.95	S/	110,658.62	3,200.82	3.48%	S/	3,848.15
Diciembre	130,809.97	S/	158,480.57	4,578.52	3.50%	S/	5,547.03
Total	655,388.24	1,515,526.23		23,421.08	3.57%	S/	54,461.43

Nota: Datos extraídos del análisis documenta mensual de registro de costos de producción de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

En la Tabla 3.2 se observan los kilogramos de pérdida de existencia mensual por huevos fisurados en el año 2018, estos sumaron un total de 23,421.08 Kg, los cuales representan el 3.57% con respecto a la producción total del año 2018, dicha merma está valorizada en S/54,462.43.

Tabla 3.3

Porcentaje de merma mensual por su naturaleza y por causas inherentes, en el proceso productivo de huevo comercial, año 2018

Meses	Producción (S/)	Merma Por Huevo Roto (S/)	Merma Por Huevo Fisurado (S/)	Total Merma (S/)	Merma Por Su Naturaleza (S/)	Porcentaje De Merma Por Su Naturaleza	Merma Por Causas Inherentes (S/)	Porcentaje De Merma Por Causas Inherentes
Enero	-	S/ -	S/ -	-	-	0.00%	-	0.00%
Febrero	-	S/ -	S/ -	-	-	0.00%	-	0.00%
Marzo	3,388.28	S/ 365.64	S/ 127.33	492.97	363.90	10.74%	129.09	3.81%
Abril	32,342.96	S/ 3,562.13	S/ 1,239.20	4,801.33	4,071.98	12.59%	758.58	2.26%
Mayo	132,259.36	S/ 13,796.76	S/ 4,798.97	18,595.74	15,553.70	11.76%	3,041.97	2.30%
Junio	117,897.44	S/ 12,204.52	S/ 4,245.14	16,449.66	14,701.81	12.47%	1,744.88	1.48%
Julio	169,283.35	S/ 17,713.20	S/ 6,161.79	23,874.99	22,074.55	13.04%	1,794.40	1.06%
Agosto	261,231.56	S/ 27,201.15	S/ 9,461.47	36,662.62	29,623.66	11.34%	7,027.13	2.69%
Setiembre	248,254.38	S/ 25,655.81	S/ 8,923.95	34,579.76	31,131.10	12.54%	3,450.74	1.39%
Octubre	281,729.71	S/ 29,058.03	S/ 10,108.41	39,166.44	33,187.76	11.78%	5,972.67	2.12%
Noviembre	110,658.62	S/ 11,047.51	S/ 3,848.15	14,895.66	11,995.39	10.84%	2,899.26	2.62%
Diciembre	158,480.57	S/ 15,946.34	S/ 5,547.03	21,493.37	17,733.98	11.19%	3,755.99	2.37%
Total	1,515,526.23	S/ 156,551.09	S/ 54,461.43	211,012.53	180,437.83	11.91%	30,574.70	2.02%

Nota: Datos extraídos del análisis documental mensual mermas del registro de costos de producción, de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

La tabla 3.3 muestra que las mermas en el proceso productivo originada por causas naturales representan un 11.91% con respecto al total de costo de producción y las mermas originadas por causas inherentes es de 2.02%, entendiéndose esta última por errores o accidentes no contemplados en el proceso productivo; dichas mermas en el proceso productivo están valoradas en S/ 180,437.83 y S/ 30,574.70 respectivamente.

Tabla 3.4

Pérdida cualitativa de existencia (desmedro) por huevo caducado mensual año 2018

Meses	Producción (Kg)	Costo Producción (S/)	Desmedro Huevos Caducados (Kg)	Porcentaje De Desmedros	Total De Desmedro Por Huevo Caducado (S/)
Enero	-	S/ -	-	0.00%	S/ -
Febrero	-	S/ -	-	0.00%	S/ -
Marzo	837.74	S/ 3,388.28	-	0.00%	S/ -
Abril	13,968.71	S/ 32,342.96	-	0.00%	S/ -
Mayo	40,174.41	S/ 132,259.36	-	0.00%	S/ -
Junio	44,937.38	S/ 117,897.44	-	0.00%	S/ -
Julio	56,766.49	S/ 169,283.35	-	0.00%	S/ -
Agosto	86,459.39	S/ 261,231.56	-	0.00%	S/ -
Setiembre	93,789.99	S/ 248,254.38	-	0.00%	S/ -
Octubre	95,600.21	S/ 281,729.71	240.00	0.25%	S/ 707.27
Noviembre	92,043.95	S/ 110,658.62	2,905.00	3.16%	S/ 3,492.50
Diciembre	130,809.97	S/ 158,480.57	-	0.00%	S/ -
Total	655,388.24	S/ 1,515,526.23	3,145.00	0.48%	S/ 4,199.77

Nota: Datos extraídos del análisis documenta mensual de registro de costos de producción de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

El porcentaje de perdidas cualitativas de existencia (desmedro) por huevo caducado, como se observa en la Tabla 3.4, tiene un total de 0.48% del total de costo de producción del año 2018, teniendo un valor monetario de S/ 4,199.77, en este caso de desmedro por huevos caducados sólo sucedió 2 meses, teniendo un total de 3,145 kg.

Tabla 3.5

Porcentaje de Pérdida cualitativa de existencia (desmedro) por huevo con sangre mensual año 2018

Mes	Producción (Kg)	Costo Producción (S/)	Desmedro Huevo Con Sangre (Kg)	Porcentaje De Desmedros	Total De Desmedro Huevo Con Sangre (S/)
Enero	-	S/ -	-	0.00%	S/ -
Febrero	-	S/ -	-	0.00%	S/ -
Marzo	837.74	S/ 3,388.28	24.58	2.93%	S/ 99.42
Abril	13,968.71	S/ 32,342.96	49.24	0.35%	S/ 114.01
Mayo	40,174.41	S/ 132,259.36	-	0.00%	S/ -
Junio	44,937.38	S/ 117,897.44	-	0.00%	S/ -
Julio	56,766.49	S/ 169,283.35	122.00	0.21%	S/ 363.82
Agosto	86,459.39	S/ 261,231.56	-	0.00%	S/ -
Setiembre	93,789.99	S/ 248,254.38	-	0.00%	S/ -
Octubre	95,600.21	S/ 281,729.71	-	0.00%	S/ -
Noviembre	92,043.95	S/ 110,658.62	120.00	0.13%	S/ 144.27
Diciembre	130,809.97	S/ 158,480.57	200.00	0.15%	S/ 242.31
Totales	655,388.24	S/ 1,515,526.23	515.82	0.08%	S/ 963.82

Nota: Datos extraídos del análisis documenta mensual de registro de costos de producción de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

En la Tabla 3.5 se observa que el porcentaje por perdida cualitativa de existencia (desmedro) por huevos con sangre es de 0.08% del total de costo de producción en el año 2018, siendo este poco significativo para la empresa debido a que sucede en pequeñas cantidades, teniendo un total de 515.82 kg.

Tabla 3.6

Participación mensual de mermas y desmedros en las ventas del año 2018

Mes	Ventas	Total de Merma y Desmedro	%Participación en Ventas
Enero	S/.	- S/.	0
Febrero	S/.	- S/.	0
Marzo	S/.7,831.36	S/. 592.39	7.56%
Abril	S/.2,998.31	S/. 4,915.34	163.94%
Mayo	S/.149,517.01	S/. 18,595.74	12.44%
Junio	S/.136,221.15	S/. 16,449.66	12.08%
Julio	S/.183,585.65	S/. 24,238.81	13.20%
Agosto	S/.285,181.55	S/. 36,662.62	12.86%
Septiembre	S/.313,158.06	S/. 34,579.76	11.04%
Octubre	S/.336,343.19	S/. 39,873.71	11.86%
Noviembre	S/.109,420.16	S/. 18,532.42	16.94%
Diciembre	S/.178,146.54	S/. 21,735.68	12.20%
Total	S/.1,702,402.98	S/. 216,176.12	12.70%

Nota: Datos extraídos del análisis documental mensual del registro de costos de producción y ventas de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

En la Tabla 3.6 se observa el total de participación mensual de mermas y desmedros en cuanto al total de ventas varía de entre 11% a 16% encontrando una gran diferencia en el mes de Abril, pues se vendió menos de lo que se encontró en merma y desmedro, puesto que la empresa tuvo una mayor producción pero no le fue bien en las ventas, llegando así a que el total de participación de las mermas en cuanto a las ventas fue del 12.70%, es decir que la empresa perdió ese porcentaje valorizado en S/ 216,176.12 en el año 2018.

Tabla 3.7

Resumen de mermas y desmedros de huevo comercial en la empresa Ovopack S.R.L. año 2018.

Mermas y Desmedros	Ítems	Monto S/	Porcentaje
Mermas	Huevos rotos	S/. 156,551.09	10.27%
	Huevos fisurados	S/. 54,461.43	3.57%
Desmedros	Huevos caducados	S/. 4,199.77	0.48%
	Huevos con sangre	S/. 963.83	0.08%
TOTAL		S/. 216,176.12	14.40%

Nota: Datos extraídos del análisis documental mensual del registro de costos de producción de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

En la Tabla 3.7 se observa el total de mermas y desmedros están valorizados en 216,176.12 soles, donde las mermas por huevo roto representan 72,42%, fisurados 25,19%, caducados 1.94% y con sangre 0.45%.

La empresa en el periodo 2018 tuvo una producción de 655,388.24 kilos de huevo, de los que 73.83% están representados por kilos vendidos, 11.77% se encuentra aún en stock para la venta del año próximo, y el restante está distribuido en 13.85%, según la Tabla 3.1 y 3.2, pérdida cuantitativa de existencia (mermas) y 0.56%, según la Tabla 3.4 y Tabla 3.5, en pérdida cualitativa de existencia (desmedros) que se originan en la empresa. En el caso de las mermas son producidas por causas naturales o inherentes al proceso productivo, la empresa, clasifica las mermas en huevo roto y fisurado, del cual en la Tabla 3.3 el 11.91% pertenecen a mermas normales que son ocasionadas por causas naturales en las fases de producción tales como: recojo y traslado, las cuales son destinadas al costo de producción, puesto que según el párrafo 16 de la NIC 2 se deduce que del total de desperdicios (mermas) normales y anormales, el primero será asumido como parte del costo y lo último será incluido dentro del gasto, siempre y cuando esté bien sustentado según la Ley del Impuesto a la Renta. Por tal razón el 2.58% se considera como gasto, del cual el 2.02% pertenece a las mermas originadas por causas inherentes según la Tabla 3.3, como lo es la incorrecta manipulación del producto, y el 0.56% causado por desmedros en los cuales están considerados los huevos con sangre y caducados. Los desmedros normalmente no se dan en todo el año, el caso de los huevos con sangre, se produce cuando hay errores en la formulación del alimento; estos no son detectados a simple vista; sino por reclamo en los pedidos entregados a clientes y en el año se encontró 0.08% del total de producción según la Tabla 3.5. Los huevos caducados se producen normalmente cuando la demanda es baja y la producción es alta, así como se muestra en los meses de octubre y noviembre en la Tabla 3.4. Según el análisis documental realizado en la empresa, no se realizaron los informes técnicos correspondientes para sustentar las mermas y no se realizó la destrucción del desmedro en presencia de un notario público conforme a ley, por lo tanto, no existe ningún documento que acredite que la merma y desmedro sean considerado como gasto deducible en la determinación del impuesto a la Renta. El total de mermas y desmedro está valorizado en S/ 216,176.12, el cual representa un 14.40% del total de costo de producción del año 2018 como se muestra en la tabla 3.6, dichos desperdicios no se encuentran debidamente sustentados y además representan un 12.70% de las ventas perdidas por la empresa en ese mismo año.

Objetivo Específico 2: Analizar la Situación Económica y Financiera de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

Tabla 3.8

Estado de Resultado Integral Comparativo Ovopack S.R.L. 2018

OVOPACK S.R.L.					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
<i>al 31 de Diciembre del 2018</i>					
<i>(expresado en soles)</i>					
	ANTES		DESPUÉS		VAR.
Ventas Netas	1,702,403.00	100%	1,702,403.00	100%	
Costo de Ventas	-1,515,526.23	89%	-1,515,526.23	89%	
Utilidad Bruta	186,876.77	11%	186,876.77	11%	
Gastos de administración	-117,305.10	7%	-117,305.10	7%	
Gastos de ventas	-29,658.86	-2%	-29,658.86	-2%	
Utilidad de Operación	39,912.81	2%	39,912.81	2%	
Gasto Financiero	-3,374.00	0%	-3,374.00	0%	
Resultado antes de Impuesto a la renta	36,538.81	2%	36,538.81	2%	
Adiciones	216,176.12	12.70%			
Renta Neta del Ejercicio	252,714.93	15%	36,538.81	2%	
IMPUESTO A LA RENTA (29.5%)	74,550.90	4%	10,778.95	1%	3.75%
UTILIDAD NETA	-38,012.10	-2%	25,759.86	2%	

Nota: Estado de Resultados de la Declaración Jurada Anual del año 2018 de la Empresa Ovopack S.R.L y del análisis documenta.

En la Tabla 3.8 muestra la comparación del Estado de Resultado Integral año 2018 entre el presentado a SUNAT (antes) y el analizado con la sustentación de mermas y desmedros (después), teniendo como resultado representativo el aumento en la Utilidad Neta de un 4%, pasando de S/ -38,012.10 a S/ 25,759.86; también se presenta la disminución de 3% en el Impuesto a la renta, representando después del análisis documental realizado 1% del total de ventas. El reparo tributario representa el 12.70% del total de ventas realizadas en el año 2018; esto significa que la empresa dejó de vender 3.7% en el año 2018, dado la diferencia del impuesto a la renta del antes y después

Tabla 3.9

Determinación del impuesto a la Renta Comparativo Ovopack S.R.L. 2018

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA			
	ANTES	DESPUÉS	VAR.
Utilidad antes de adiciones y deducciones	S/ 36,538.81	S/ 36,538.81	
Pérdida antes de adiciones y deducciones			
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	216,176.12	0.00	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	0.00		
RENTA NETA DEL EJERCICIO	252,714.93	36,538.81	
Pérdida del ejercicio	0.00	0.00	
Ingresos Exonerados	0.00	0.00	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	
RENTA NETA IMPONIBLE	252,714.93	36,538.81	
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA (29.5%)	74,550.90	10,778.95	85.54%

Nota: Datos obtenidos de la Determinación del Impuesto a la renta año 2018 de la Empresa Ovopack S.R.L.

Se observa en la Tabla 3.9, que la variación del Impuesto a la Renta es 85.54%, obteniendo como importe a pagar del impuesto a la renta después del análisis S/ 10,778.95. Además, se muestra que en el Antes de la Determinación del Impuesto a la Renta se obtuvo como adiciones S/ 216,176.12 siendo este el monto por las mermas y desmedros no contabilizadas y en consecuencia son consideradas como reparo tributario por la SUNAT mientras que el Después no presenta adiciones debido a los desmedros y mermas están sustentadas con informe técnico y destrucción de desmedro en presencia de un notario público, los cuales están dispuesto por SUNAT.

Tabla 3.10

Estado de Situación Financiera comparativo Ovopack S.R.L. año 2018

OVOPACK E.I.R.L.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
(al 31 de Diciembre del 2018)				
Expresado en soles				
	ANTES		DESPUES	
<u>ACTIVO</u>				
Caja y Bancos	1,377,447.88	23%	1,619,383.86	27%
Mercaderías	335,565.15	6%	93,130.98	2%
Productos en proceso	212,214.00	4%	212,214.00	4%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,925,227.03	32%	1,924,728.83	32%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
Inmueble Maquinaria Y Equipo	1,944,848.71	33%	1,944,848.71	33%
Depreciación	-17,096.00	0%	-17,096.00	0%
Activos Biológicos	1,634,396.87	27%	1,634,396.87	27%
Depreciación de activos biológicos	-177,999.71	-3%	-177,999.71	-3%
Otros Activos	639,157.00	11%	639,157.00	11%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4,023,306.87	68%	4,023,306.87	68%
TOTAL ACTIVO	5,948,533.90	100%	5,948,035.71	100%
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>				
Cuentas Por Pagar	132,107.00	2%	67,836.85	1%
TOTAL PASIVO	132,107.00	2%	67,836.85	1%
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital	2,864,000.00	48%	2,864,000.00	48%
Capital Adicional	2,990,439.00	50%	2,990,439.00	50%
Utilidad del Ejercicio	-38,012.10	-0.64%	25,759.86	0.4%
TOTAL PATRIMONIO	5,816,426.90	98%	5,880,198.86	99%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,948,533.90	100%	5,948,035.71	100%

Nota: Estado de Situación Financiera de la Declaración Jurada Anual del año 2018 de la Empresa Ovopack S.R.L y del análisis documental.

En la Tabla 3.10 las cuentas que tienen variación son Caja y Banco que aumentó 4%, Mercaderías disminuyó en 4%, cuentas por pagar varió en 1% y la utilidad del ejercicio aumentando en un 0.74%, obteniendo la valorización de Activo, Pasivo y Patrimonio en S/5,948,035.71.

Tabla 3.11

Análisis de Indicadores Financieros

Indicadores Financieros (Ratios)		Análisis Comparativo		
Ratio	Fórmula	Antes	Después	Análisis
Utilidad	Margen bruto= $\frac{Ventas\ netas - costo\ de\ ventas}{Ventas}$	11%	11%	El margen de utilidad se mantuvo en 11% y el margen neto aumento en 4% respectivamente, lo que quiere decir que por cada sol de venta la empresa genera 0.20 céntimos de ganancia.
	Margen neto= $\frac{Utilidad\ neta}{Ventas}$	-2%	2%	
Rentabilidad	Rentabilidad económica= $\frac{Utilidad\ neta}{Capital\ propio}$	-1%	2%	La rentabilidad de los inversionistas aumentó 2% en ambos casos pues por cada sol invertido los accionistas reciben 0.02 céntimos. En cuanto la rentabilidad neta del activo aumentó en 1.43%, en cual refiere que, por cada sol invertido la empresa obtiene 0.143 céntimos
	Rentabilidad neta del activo= $\frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total}$	-1%	0.43%	
Liquidez	Liquidez corriente= $\frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corriente}$	14,57	28,37	La empresa cuenta con suficiente liquidez pues por cada sol de deuda generado la empresa cuenta con más de un sol para poder afrontarla. Adicionalmente se infiere que la empresa cuenta con dinero ocioso que puede invertirse.
	Prueba acida= $\frac{Activo\ Corriente - Inventarios}{Pasivo\ corriente}$	12,03	27,00	
Endeudamiento	Endeudamiento total= $\frac{Pasivo\ total}{Activo\ total}$	2%	1%	La empresa financia su activo total con recursos propios pues con terceros solo financia 2% y 1% respectivamente.

Nota: Datos obtenidos del análisis financiero de la Empresa Ovopack S.R.L, año 2018.

Para el análisis de la Situación Económica y Financiera se tomó en cuenta el cálculo del nuevo costo de ventas, debido que según el Artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta refiere que las mermas y desmedros serán aceptados como gasto deducible , si está cuenta con la debida sustentación dispuesta por SUNAT. Al Estado de Resultado Integral presentado por la Empresa , en la Declaración Jurada Anual ante Sunat, se adicionó el total de reparo tributario por no incluir las mermas y desmedros en el cálculo del impuesto a la renta, para obtener un estado real presentada a Sunat. No sustentar adecuadamente las mermas y los desmedros según lo estipulado en el Artículo 21 del reglamento de la LIR origina un gran impacto en la determinacion del impuesto a la renta, pues el reparo de S/ 216,176.12 producido por no presentar informes tecnicos o destruccion de bienes oportunos, incrementa la carga tributaria, obligando al contribuyente, en este caso la empresa Ovopack, a cancelar la suma de S/. 74,550.9 que representa el 4% de las ventas totales. En cambio realizando el control pertinente y sustentando según los lineamientos establecidos se logra disminuir la carga tributaria en un 14.46%, de S/. 74,550.90 a S/. 10,778.95 el mismo que representa 1% del total de ventas. Dichas variaciones tambien afectan al estado de situacion financiera en especial a la utilidad obtenida en el ejercicio que varia de S/ -38,012,10 a S/ 25,759.86 soles, esto originado por las adiciones (antes) y deducciones (después), también se encontró que la cuenta de mercadería real de la empresa es de S/ 93,130.98 teniendo una disminución de 4%, además la cuenta caja y bancos presenta un aumento de 4% debido a que el pago del impuesto a la renta es menor que lo presentado en su Declaracion anual de impuesto a la renta.

Objetivo General: Determinar la incidencia de las mermas-desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L de la ciudad de Trujillo, año 2018

Tabla 3.12

Correlación de Pearson entre Merma- Desmedro y Situación Económica

		Merma y desmedro	Situación económica
Merma y Desmedro	Pearson Correlation	1	,812
	Sig. (2-tailed)		,004
	N	10	10
Situación Económica	Pearson Correlation	,812	1
	Sig. (2-tailed)	,004	
	N	10	10

Nota: Datos obtenidos del análisis en SPSS.

La Tabla 3.12 muestra que las mermas tienen incidencia en la Situación Económica y Financiera de la empresa Ovopack como se demuestra en la correlación de Pearson teniendo como resultado 0,812 lo cual aprueba la aceptación del objetivo general planteado.

Para el desarrollo del objetivo general se tomó en cuenta las mermas obtenidas mensualmente del año 2018 (febrero-diciembre, donde inició la producción) y se relacionó con el Estado de Resultado mensual (10 meses) teniendo como resultado que, las mermas y desmedros tienen incidencia altamente significativa en la Situación económica y financiera de la empresa, debido a que, si se tiene la sustentación de merma y desmedro correctamente como lo dice el artículo 21° del reglamento del impuesto a la renta, no se obtendrá el pago por infracción tributaria .

Tabla 3.13

Contrastación de Hipótesis entre Merma-Desmedro y Situación Económica y Financiera

		Merma y desmedro	Situación económica
Merma y Desmedro	Pearson Correlation	1	,812
	Sig. (2-tailed)		,004
	N	10	10
Situación Económica	Pearson Correlation	,812	1
	Sig. (2-tailed)	,004	
	N	10	10

Nota: Datos obtenidos del análisis en SPSS.

La Tabla 3.13 muestra que, el nivel de significancia es 0.004 el cual es menor que el parámetro establecido de 0.05, es decir que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir las mermas y el Estado de Situación Económica y Financiera se relacionan o existe incidencia entre una variable y otra altamente significativa. La Hipótesis aceptada es, que las mermas y desmedros inciden significativamente en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L, año 2018.

IV. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos en la presente investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación:

4.1. De acuerdo al Objetivo específico 1, analizar las mermas y desmedros de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018; se analizó que el total de pérdida física de existencia (merma) en el año 2018 fue del 13.85% como se muestra en la Tabla 3.3, los cuales se encuentran distribuidos en huevos rotos 10.27%, y huevos fisurados 3.57%, presentados en la Tabla 3.1 y 3.2 respectivamente; se determinó también que del total de mermas el 11.91% son mermas por la naturaleza del proceso productivo (merma normal) y un 2.02% son por causas inherentes al proceso productivo (merma anormal); en el caso de pérdida cualitativa de existencia (desmedros) se obtuvo como resultado 0.56%, distribuidos en huevos con sangre 0,08% y huevos caducados 0.48% como se muestra en la Tabla 3.4 y Tabla 3.5 respectivamente. Estas mermas y desmedros representan 14.40% del total de costo de producción del año 2018, los mismos que no se encuentran debidamente sustentadas, con informes técnicos y el documento de destrucción de desmedros, como lo demanda el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, lo cual ocasiona infracciones como resultados sanciones tributarias (adiciones) incrementado la base imponible para el impuesto a la renta por las mermas y desmedros no sustentadas, ocasionando una ascendencia en el cálculo del Impuesto a la Renta anual de 3%, esto es corroborado por Cazartelli (2017), quien en su tesis titulada “Las mermas y su implicancia tributaria en la determinación de la renta neta imponible de la empresa Avipecuaria Majjari S.A.C.”, refiere que al no cumplir con elaborar el informe técnico emitido por un profesional independiente acorde con los requisitos exigidos por el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, se tiene un reparo adicional, aumentando el pago del impuesto a la renta.

4.2. Con relación al Objetivo específico 2, analizar la Situación Económica y Financiera de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018, se analizó la situación económica y financiera de la empresa realizando una comparación entre el antes y el después de sustentar correctamente las mermas y desmedros, del cual se obtuvo que con la correcta sustentación de mermas y desmedros la empresa obtiene utilidad a comparación del no acreditar, donde se obtiene pérdida. Las diferencias encontradas fueron en la adición para la determinación del impuesto a la renta fue del 12.70% del total de ventas, el cual representa un monto significativo en el estado de resultado; teniendo como consecuencia el aumento del impuesto a la renta en un 4% del total de ventas resultando pérdida del ejercicio en -2% en el año 2018. En el caso de haber sustentado correctamente las mermas y desmedros se obtiene la disminución en el pago del impuesto a la renta en 3%, resultando así utilidad del ejercicio un 2% del total de ingresos, habiendo este aumentado en 4%, lo cual es ratificado por Aquino y Mamani (2019) en su tesis “Mermas y Desmedros y su incidencia en los Estados Financieros y en el impuesto a la renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017”, la cual refiere que la correcta aplicación del Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta sobre mermas y desmedros la empresa obtiene utilidad neta positiva y una disminución en el pago del impuesto a la renta, debido a que sus resultados finales fueron un aumento de la Utilidad Neta en 17.2% .

4.3. Con relación al objetivo general, se logró determinar que las mermas y desmedros inciden en la Situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L. esto basado en el resultado obtenido de la Correlación de Pearson que es 0.812, el cual demuestra una incidencia significativa debido a que es cercano a 1.00. Esto se revalida con la tesis de Aquino y Mamani (2019): quien muestra que las “Mermas y Desmedros y su incidencia en los Estados Financieros y en el impuesto a la renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017”, donde las mermas y desmedros inciden en la situación económica y financiera de la empresa obteniendo como resultado 0.929 cuando no son acreditadas y sustentadas de acuerdo a lo estipulado en el artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta y artículo 21° del reglamento de la misma ley.

4.4. Con relación a la Hipótesis de la investigación, las mermas y desmedros inciden en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, año 2018. Para comprobar la aceptación de la hipótesis se hizo uso de la herramienta SPSS en la prueba de correlación se obtuvo como resultado 0.004, el cual se presenta en la tabla 3.12, este es un resultado menor al 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada. Así mismo se muestra la alta incidencia de las variables, tal es el caso, que en la misma tabla se muestra el resultado de 0.812 que indica la alta relación de las variables. Estos resultados están respaldados con lo encontrado en la tesis de Aquino y Mamani (2019): “Mermas y Desmedros y su incidencia en los Estados Financieros y en el impuesto a la renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017”, donde las mermas y desmedros inciden positivamente en la situación económica y financiera de la empresa obteniendo como resultado menor a 0.05 y 0.929 en la relación cuando no son acreditadas y sustentadas de acuerdo a lo estipulado en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta y artículo 21° del reglamento de la misma ley.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. Se concluyó en el análisis de mermas y desmedro en la empresa Ovopack S.R.L en el año 2018 que, éstas representan 14.40% total de costo de producción, las cuales se dan por huevos rotos, fisurados, caducados y con sangre; además la empresa no realiza el registro contable de dichas mermas y desmedros debido a que no verifican los requisitos del Artículo 21° del Reglamento del impuesto a la Renta para acreditar las mermas y desmedros como costos o gastos deducibles, por lo que no cuentan con informe técnico y certificado de destrucción de desmedros en el año 2018 y como consecuencia tendrá la adición tributaria, la cual representa el 12.70% de los ingresos netos, en la determinación del cálculo del Impuesto a la Renta.
- 5.2. Para el análisis de la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L en el año 2018, se concluye que, con la correcta sustentación de mermas y desmedros, como lo determina el artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, se tiene como resultado el aumento en el pago del impuesto a la renta, debido a que, se reduce en 85.54% de la renta neta del ejercicio y en un 3% del total de ventas del año del 2018; además se obtuvo el aumento en 4% en el resultado del ejercicio el cual representa el 2% del total de ingresos del año 2018.
- 5.3. Según el objetivo general se concluye que, las mermas y desmedros inciden en la Situación económica y financiera como se confirma con la Correlación de Pearson, que se obtuvo 0.812, siendo su incidencia significativa, debido a que las mermas y desmedros representan el 12.70% del total de ingresos del año 2018, siendo el segundo ítem más alto en el Estado de Resultado después del costo de ventas.
- 5.4. Así mismo, se concluyó que, la hipótesis planteada se acepta, pues muestra que las mermas y desmedros tienen una incidencia significativa en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L., debido a que el resultado de significancia es 0.004, el cual es menor al 0.05 del parámetro establecido, confirmando así que, a más porcentaje de merma y desmedro sustentado conforme a la normativa, aumentó en la utilidad neta.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. Se recomienda al contador general evaluar al personal y brindar charlas de capacitación el área con un seguimiento a la información brindada para la debida registraci3n de los gastos deducibles (mermas y desmedros) y adem1s capacitar a los ingenieros de producci3n para realizar los informes t1cnicos acorde al pedido de la Administraci3n Tributaria, con el fin de evitar reparos y por ende infracciones y sanciones tributarias que generen disminuciones en la utilidad.

- 6.2. Se recomienda al contador de la empresa, ejecutar un seguimiento semanal y realizar un pre balance con el fin de revisar la documentaci3n al detalle de la provisi3n y eliminaci3n por mermas y desmedros de huevos y adem1s revisar la elaboraci3n y determinaci3n del impuesto a la Renta realizado por la empresa y verificar la legislaci3n y afecciones de las normas del impuesto a la renta.

- 6.3. Se recomienda al contador, realizar seguimientos de control de mermas y desmedros y de informes del 1rea de producci3n para conocer las p1rdidas de existencias, con la finalidad de reducir m1rgenes de desperdicios en la producci3n y cumplir de manera eficaz con los requisitos de la Administraci3n Tributaria, debido a que las mermas y desmedros tienen incidencia significativa como se demuestra en la Tabla 3.13 correlaci3n de Pearson.

VII. PROPUESTA

Implementación de políticas de control de mermas y desmedros en la empresa Ovopack S.R.L AÑO 2019

7.1.Introducción

La empresa tiene diferentes áreas tales como producción, contabilidad, ventas y administración; sin embargo, donde se llevan a cabo la mayor parte de actividades son: producción y contabilidad quienes presentan problemas con respecto a las mermas y desmedros; en el área de producción no existen controles que permitan valorar las existencias (kilos de mermas y desmedros) que se pierden en las operaciones normales de la empresa. Este hecho, repercute en el área contable; debido a que, no se suministra la información oportuna al área, quien utiliza los datos para sustentar la determinación de pérdidas de existencias, la misma que contribuye a no generar problemas tributarios e incrementar la carga tributaria cuando se trata de pagar el impuesto a la renta. A pesar de lo importante que es llevar este control, dichas áreas no realizan ni desarrollan la aplicación de la normativa en cuanto a mermas y desmedros, generando actualmente distorsiones en la situación económica y financiera, y ante una intempestiva fiscalización de la SUNAT se determinaría que la empresa está cometiendo infracción por la declaración de datos falsos y sería sancionada con pagos significativos por multa, la cual traería consigo reparos en el aspecto tributario y desembolsos en caja que afectaría la situación económica de la empresa.

Dicha normativa a la que se refiere en el párrafo anterior es la ley del impuesto a la renta y su reglamento, quienes definen las pérdidas de existencias, determinan los sustentos adecuados e imponen los plazos para la destrucción de existencias. El artículo 21 del reglamento de la LIR que refiere a los gastos deducibles menciona que siendo pertinente que se practique lo dicho en el Reglamento del impuesto a la renta en cuanto a merma, es así que Cuando la SUNAT lo disponga, la empresa está sujeta a sustentar las mermas mediante informe técnico realizado por un profesional colegiado y competente en la especialidad. Tal informe tiene que mostrar los procedimientos desarrollados para la deducción del valor de las mermas. Es así que, de no realizar los criterios mínimos según la norma tributaria no se admitirá la deducción. Y en desmedros la SUNAT establecerá como medio de prueba la eliminación de los inventarios efectuados en presencia de un

Notario Público o Juez de Paz, y a falta de este, siempre y cuando se informe a SUNAT en un periodo que ni exceda los (6) días hábiles antes de la fecha en que se efectuará la eliminación de dichos bienes. La misma entidad podrá elegir a un colaborador para observar dicho suceso; así mismo tiene la potestad de determinar procedimientos alternos a los señalados, tomando en cuenta la naturaleza de los inventarios y la normalidad de las actividades de la empresa; esto con la finalidad de sustentar la merma y desmedro para ser considerados como costo o gasto deducible y tener el impuesto a la real de acuerdo a la real situación de la empresa.

7.2. Problemática

La empresa Ovopack S.R.L., constituida el 15 de agosto de 2017 y dedicada a la producción y comercialización de huevos de gallina presenta la siguiente problemática tales como: falta de reconocimiento, identificación, sustentación y control de las mermas y desmedros, que se dan en el proceso productivo de los huevos, tales como: los huevos rotos, picados, huevos con sangre y caducados; todo esto ocasionado por la falta de control de las mermas y desmedros que pueden afectar la situación económica y financiera de la empresa.

Las existencias dejadas de vender ya tienen asignado cierto costo, como la mano de obra (Operarios, Ingenieros) Materia prima (Alimentación, medicamentos, vitaminas) y otros costos indirectos de producciones (Depreciación del activo biológico, luz, agua, etc.), y al desecharlos sin ningún informe técnico o destrucción cuando se requiera, no puede ser enviado al gasto como deducción aceptable por la falta de la sustentación o acreditación de las mismas, esto con el tiempo puede originar que se tenga mayor carga tributaria al momento de realizar los pagos de impuestos y por ende afectar la liquidez de la empresa.

7.3. Objetivos

Objetivo General

Establecer políticas de control de mermas y desmedros de la empresa Ovopack S.R.L.

Objetivos Específicos

Analizar la Normativa Tributaria y contable acerca de merma y desmedro.

Realizar una estructura de control de mermas y desmedros para cada etapa del proceso productivo.

7.4. Estructura De La Propuesta

Esta propuesta está orientada a establecer políticas que ayuden a controlar las mermas y los desmedros procedentes de la empresa OVOPACK S.R.L. Para ello, se cuantificará dónde y porque se originan las mermas y desmedros. Esto se realizará con la finalidad de sustentar el procedimiento usado para deducir los gastos (mermas y desmedros) el mismo que tendrá que ir detallado en el informe técnico según lo estipulado en la LIR y su reglamento Artículo 37 y 21° respectivamente.

La propuesta se enfoca a las 2 áreas que manejan el tema de mermas y desmedros y que son parte del proceso productivo, estas áreas son: Producción y Contabilidad.

Las Actividades a realizar serán las siguientes:

Tabla 7.1

Cuadro de actividades para el área de producción de la empresa Ovopack S.R.L 2019

Área	Actividades	Fecha Inicio	Fecha Fin	Recursos
Producción	Implementar políticas de control de existencias	15/10/2019	30/10/2019	Laptop
	Realizar 2 capacitaciones al personal de galpones y granjas	01/11/2019	04/11/2019	Papel Bond
	Realizar 2 capacitaciones al personal de planta de alimentos	05/11/2019	07/11/2019	Capacitador
	Realizar 2 capacitaciones al personal de almacén de existencias	08/11/2019	11/11/2019	Lapiceros
	Entregar al personal formatos de registros de existencias	12/11/2019	15/11/2019	Tableros Cuadernos
	Verificar el cumplimiento de las políticas de control	02/12/2019	13/12/2019	Laptop

Nota: Actividades realizadas en el área de producción.

En la Tabla 7.1 se muestra las actividades a realizar en el área de producción con las respectivas fechas de inicio y fin, con los recursos a utilizar.

Tabla 7.2

Cuadro de actividades para el área de Contabilidad de la empresa Ovopack S.R.L 2019

Área	Actividades	Fecha Inicio	Fecha Fin	Recursos
Contabilidad	Realizar 2 capacitaciones al personal del área.	17/10/2019	08/11/2019	Papel Bond capacitador
	Apertura files de control de mermas y desmedros diarias	12/11/2019	15/11/2019	Files Papel Bond
	Contabilizar las mermas y desmedros Diariamente	16/11/2019	30/11/2019	Laptop
	Valuar el total de mermas y desmedros.	02/12/2019	13/12/2019	Laptop

Nota: Actividades realizadas en el área de contabilidad.

En la Tabla 7.2 se muestra las actividades a realizar en el área de contabilidad, con la respectiva fecha de inicio y fin, con los recursos a utilizar.

En el caso de las capacitaciones para las 2 áreas, se contratará el servicio de 2 profesionales competentes en cada área, en el caso del área de producción las capacitaciones se enfocarán en tema de control de inventario, los cuidados a tener en cuenta por parte de los trabajadores, reducción de mermas y desmedros y alternativas de mejoras en cada etapa del proceso productivo; en el área de contabilidad las capacitación serán temas de la normativa tributaria sobre gastos deducibles (especialmente mermas y desmedros), registro contables de mermas y desmedros, control de inventarios, requisitos de la administración tributaria para sustentación de mermas y desmedros, NIC 2 y recomendaciones para un mejor control de la situación económica y financiera de la empresa.

La finalidad de estas capacitaciones es de mejorar procesos, control de producción, inventario y actualización contable y tributaria en temas de mermas y desmedros. Los materiales a utilizar serán Files (archivadores, papel bond, laptop, lapiceros, tableros y cuadernos).

7.5.Políticas

1. Realizar informes diarios de mermas y desmedros en el formato establecido en el área de producción y debe contar con la firma del Jefe de producción.
2. El jefe de producción debe realizar los informes técnicos semanales con los procedimientos a tomar en cuenta y entregarlos al contador general.
3. Escanear y archivar los informes técnicos en un file y guardarlos en una carpeta en la PC.
4. La destrucción de las existencias (desmedros) se realizará los 20 de cada mes, en presencia del Notario Público o Juez de Paz, a falta de estos comunicar a SUNAT para facilitar un funcionario de dicho organismo.
5. El contador general deberá realizar mensualmente pre balances para tener en cuenta el impacto de las mermas en la situación económica y financiera.
6. El jefe de producción y el contador general semanalmente deberán hacer seguimiento del control de existencias.

7.7.Presupuesto / Recursos

El presupuesto para la propuesta se realizó en base al Anexo 2 del Sistema de gestión Presupuestal del año 2019 emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Tabla 7.4

Presupuesto para la Propuesta

Presupuesto - Año 2019			
ANEXO 2			
Descripción	Cantidad	Unidad	Costo Total
Gastos Presupuestarios			
Bienes Y Servicios			
Compra De Bienes			
De Oficina			
Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina			
Lápiz	2	Unidades	2.00
Papel Bond A4 De 80 Gr.	1/2	Millar	12.00
Folder Manila	4	Unidades	4.00
Cuaderno De Apunte	1	Unidades	3.00
USB	1	Unidades	34.00
Lapiceros	3	Unidades	6.00
Borrador	2	Unidades	2.00
Resaltador	1	Unidades	2.00
Capacitador	1	Persona	1,500
Laptop	2	Unidades	2,800.00
Total			4,365.00

Nota: Presupuesto para la implementación de la propuesta

En la Tabla 7.4 se observa los materiales y recurso humano a utilizar en el desarrollo de la propuesta. El monto total de la propuesta está valorizado en S/ 4,365.

Referencias

- Abanto, M. (2013). *El gasto, el costo y el costo computable: análisis contable y tributario*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Alarcón, C. (2016). *Tributación de las pérdidas en Chile (tesis de pregrado)*. Universidad de Chile, Chile.
- Aching L. (2005). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima: Acrobat.
- Alva, M. (2da quincena agosto, 2013). *Lo que debe conocer acerca de los desmedros: tome en cuenta la publicación de la Resolución de Superintendencia N.º 243-2013/SUNAT*. Revista Actualidad Empresarial.
- Aquiño, L. & Mamani, D. (2019). *Mermas y desmedros y su incidencia en los estados financieros y en el impuesto a la renta en las empresas del sector avícola de Lima, año 2017 (tesis de pregrado)*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú.
- Arcoraci Eliana (2011). *Ratios financieras*. Buenos Aires, Universidad tecnológica nacional.
- Bahamonde, M. (enero 2012). *¿Cuándo una aparente pérdida extraordinaria de las existencias es merma o desmedro? Contadores & empresas. Manual de contabilidad de costos. (2ª ed.)*
- Cazartelli, M. (2017). *Las mermas y su implicancia tributaria en la determinación de la renta neta imponible de la empresa Avipecuaria Majarri S.A.C., Trujillo 2015 (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Chiliquinga J. & Vallejos H. (2017). *Contabilidad modalidad ordenes de producción*. Ibarra: Editorial ITN.
- Decreto Supremo N.º 135-99-EF. *Código Tributario*. (Publicada 19/08/99).
- Decreto Supremo N.º 179-2004-EF. *Texto Único Ordenado de la ley del Impuesto a la Renta*. (Publicada 08/12/04).
- Del Río, C. (2003). *Costos históricos*. (21era ed.). México: Thomson.
- Del Rosario R. (2014). *Impuesto a la Renta Empresarial 2014*. Obtenido de https://www.academia.edu/10235415/MERMAS_NORMALES_ANORMALES_COSTO_DE_LAS_EXISTENCIAS
- Durán, L. (2015). *Impuesto a la Renta*. Lima: AELE, 2015.

Fabra, A. (2017, 16 de enero). Uncomo. Obtenido de <https://negocios.uncomo.com/articulo/diferencia-entre-situacion-economica-y-situacion-financiera-27003.html>

Gitman, L. & Zutter. C. (2012). Principios de administración financiera. (12va ed.) México: Pearson.

Golac M. (1997). *Análisis de estados financieros*. Lima. Istebp.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptisa, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Edamsa.

Huapaya, P. (2011). *¿Cuál es el Tratamiento Contable de las Mermas y Desmedros de Existencias?* Actualización Empresarial, N° 227 – Segunda Quincena de Marzo, Lima, Perú.

Jimenez, J. (2012). *Finanzas y Presupuestos (interpretación y elaboración)*. (4ta ed.) Madrid: Ediciones CEF.

Jordán C. (2015). *Análisis e interpretación financiero, liquidez y rentabilidad como herramienta para la evaluación de la gestión empresarial*. Machala. UTMACH.

Lujan, L. (2009). *Contabilidad de costos*. (1era ed.) Lima: Gaceta Jurídica S.A.

MINAGRI (2019). *Boletín estadístico mensual de producción y comercialización avícola*. Perú.

Nicolás E. (2013). *¿Cómo enseñar a determinar costos? Un problema no resuelto*. I congreso de la Asociación Uruguaya de Costos (AURCO). Argentina.

Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios (10 de junio del 2019) Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS02_GVT.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias (2 de julio del 2019) Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf

Ortega, P. (2015). *Contabilidad de costos*. México: Limusa.

Picón, J. (2014). *¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la Sunat, o lo perdí yo...* Deducciones del Impuesto a la Renta Empresarial. (4.a ed.) Lima, Perú: Dogma.

- Quevedo, M. & Rivera, R. (2017). *Aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas de la empresa avícola Mabel S.A.C., Trujillo 2017 (tesis de pregrado)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.
- Ramírez, P. (2004). *Contabilidad administrativa*. México: Mc Graw Hill.
- Rijalba, E. (2016). *El Plan Financiero Y La Situación Económica Y Financiera de la Empresa Huemura S.A.C. Trujillo*.
- Raffino, M. (2018). *Concepto: el ingreso*. Recuperado de <https://concepto.de/ingreso-2/>
- Ríos, V. (2015). *Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la Renta: sector avícola de Lima, 2015 (tesis de maestría)*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Resolución del Tribunal Fiscal 10353-1-2017. (11 de junio 2019). Obtenido de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/1/2017_1_10353.pdf
- Salas, R. (2016). *La situación económica y financiera de una empresa*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>
- SUNAT. (2017). Portal Institucional: *Código Tributario*. Lima, Perú. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/libro.pdf>
- SUNAT (2018). Portal Institucional: *Reglamento del Impuesto a la Renta*. Lima, Perú. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>
- Tanaka G. (2005). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Lima: Pontificia universitaria católica del Perú.
- Torres, M., Santa Cruz, A. (2008). *Tratado de contabilidad de costos*. (1ra. Ed.) Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- WATTAgNet top companies (2019). *Empresas líderes*. Industria Avícola, 41. Recuperado en: <https://watt-global-media-products.myshopify.com/collections/top-companies-data-watt-poultry>

Anexos

Anexo N° 1: Matriz de Validación de Análisis Documental



TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Incidencia de Mermas y Desmedro en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, Año 2018.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: _____

GRADO ACADÉMICO: _____

FECHA DE REVISIÓN: / /

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	DOCUMENTOS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN					
				Relación entre la Variables y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y documentos	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018						
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018						
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de IGV y Renta 2018						
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex						
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico						
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros						
Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018 (Estado de resultado integral y Estado de situación financiera)						
	Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad							
	Liquidez	Ratio de Liquidez							

OBSERVACIONES:

FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Incidencia de Mermas y Desmedro en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, Año 2018.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Katty DA CRUZ MORENO

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	DOCUMENTOS	CRITERIOS DE EVALUACION					
				Relación entre la Variables y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y documentos	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018	✓		✓		✓	
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de IGV y Renta 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex	✓		✓		✓	
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros	✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018 (Estado de resultado integral y Estado de situación financiera)	✓		✓		✓	
	Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad		✓		✓		✓	
	Liquidez	Ratio de Liquidez		✓		✓		✓	

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: / /


FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXOS

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Incidencia de Mermas y Desmedro en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, Año 2018.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Ricardo Bovadilla Chavez

GRADO ACADÉMICO: MAESTRO FECHA DE REVISIÓN: 10/06/19

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	DOCUMENTOS	CRITERIOS DE EVALUACION					
				Relación entre la Variables y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y documentos	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018	✓		✓		✓	
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de IGV y Renta 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex	✓		✓		✓	
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros	✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018	✓		✓		✓	
	Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad	(Estado de resultado integral y Estado de situación financiera)	✓		✓		✓	
	Liquidez	Ratio de Liquidez		✓		✓		✓	

OBSERVACIONES:


 FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXOS

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Incidencia de Mermas y Desmedro en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, Año 2018.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Ronald Benavides Corrales

GRADO ACADÉMICO: Magister

FECHA DE REVISIÓN: 06/06/19

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	DOCUMENTOS	CRITERIOS DE EVALUACION					
				Relación entre la Variables y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y documentos	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018	✓		✓		✓	
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de IGV y Renta 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex	✓		✓		✓	
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros	✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018 (Estado de resultado integral y Estado de situación financiera)	✓		✓		✓	
	Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad		✓		✓		✓	
	Liquidez	Ratio de Liquidez		✓		✓		✓	

OBSERVACIONES:


 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Incidencia de Mermas y Desmedro en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, Año 2018.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Luis Alberto Poma Sánchez

GRADO ACADÉMICO: Magíster

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	DOCUMENTOS	CRITERIOS DE EVALUACION					
				Relación entre la Variables y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y documentos	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018	✓		✓		✓	
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de IGV y Renta 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex	✓		✓		✓	
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros	✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018	✓		✓		✓	
	Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad	(Estado de resultado integral y	✓		✓		✓	
	Liquidez	Ratio de Liquidez	Estado de situación financiera)	✓		✓		✓	

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: / /


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Incidencia de Mermas y Desmedro en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ovopack S.R.L. de la ciudad de Trujillo, Año 2018.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: SARA CABANILLAS NAÑO

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	DOCUMENTOS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN					
				Relación entre la Variables y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y documentos	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018	✓		✓		✓	
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de IGV y Renta 2018	✓		✓		✓	
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex	✓		✓		✓	
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico	✓		✓		✓	
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros	✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018 (Estado de resultado integral y Estado de situación financiera)	✓		✓		✓	
	Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad		✓		✓		✓	
	Liquidez	Ratio de Liquidez		✓		✓		✓	

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: 07/06/2019

FIRMA DEL EVALUADOR

Anexo N° 2: Guía de Análisis Documental



Datos de Aplicación:

Nombre de la Empresa: _____

Fecha de Aplicación: _____

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	DOCUMENTOS	OBJETIVO	Aplicación	
					SI	NO
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018	Objetivo 1		
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018	Objetivo 1		
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de Igv y Renta 2018	Objetivo 1		
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex	Objetivo 1		
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico	Objetivo 1		
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros	Objetivo 1		
Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018 (Estado de resultado integral y Estado de situación financiera)	Objetivo 2		
	Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad		Objetivo 2		
	Liquidez	Ratio de Liquidez		Objetivo 2		

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Datos de Aplicación:

Nombre de la Empresa: OUOPACK S.P.L.

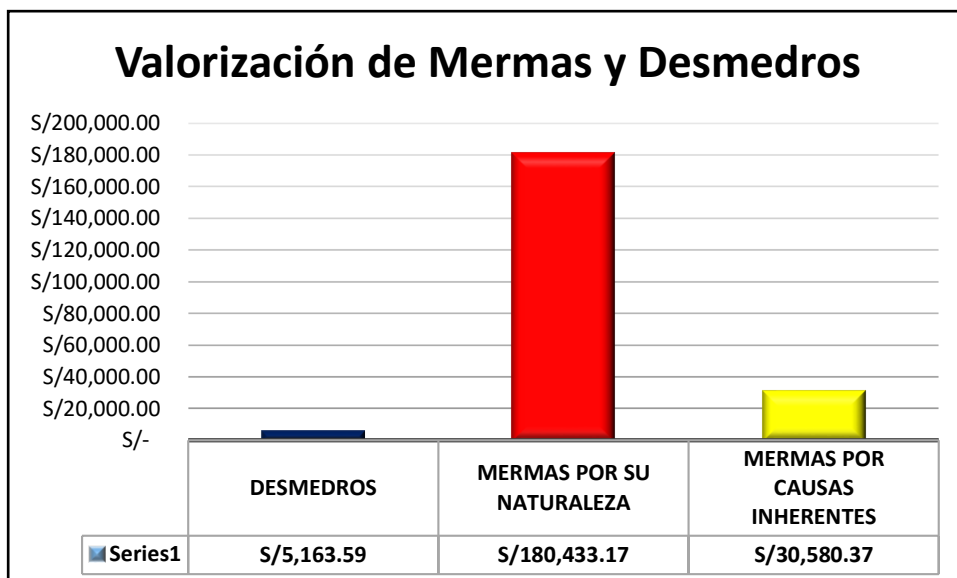
Fecha de Aplicación: 15/08/2019

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	DOCUMENTOS	OBJETIVO	Aplicación		
					SI	NO	
Merma y Desmedro	Pérdida física de existencia	Porcentaje de huevos rotos	Registro de producción diaria 2018	Objetivo 1	✓		
		Porcentaje de huevos Fisurados	Registro de ventas mensual 2018	Objetivo 1	✓		
	Proceso productivo	Porcentaje de merma por su naturaleza	Declaración Mensual de Igv y Renta 2018	Objetivo 1	✓		
		Porcentaje de merma por causa inherentes	Registro de inventario / Kardex	Objetivo 1	✓		
	Pérdida cualitativa de existencia	Porcentaje de huevos caducados	Informe Técnico	Objetivo 1	✓		
		Porcentaje de huevos picados	Certificación de destrucción de desmedros	Objetivo 1	✓		
	Situación Económica y Financiera	Utilidad	Ratio de Utilidad	Declaración Jurada Anual 2018 (Estado de resultado integral y Estado de situación financiera)	Objetivo 2	✓	
		Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad		Objetivo 2	✓	
Liquidez		Ratio de Liquidez	Objetivo 2		✓		

Anexo N° 3: Gráficos

Gráfico N° 1

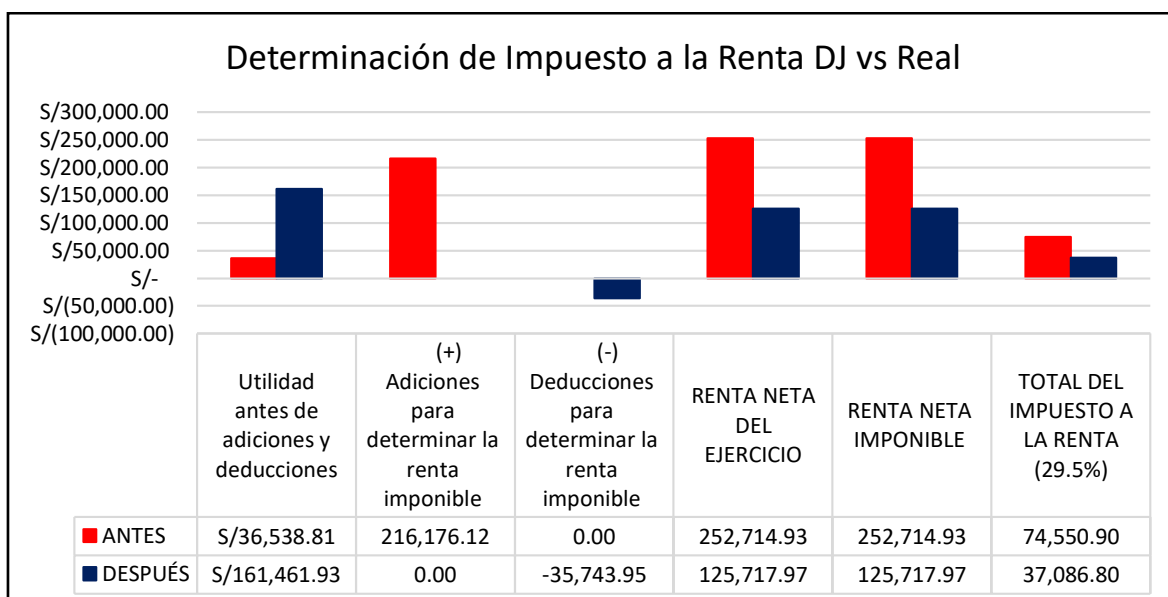
Valorización de Mermas y Desmedros



Nota: Datos extraídos del resultado del objetivo específico 1: Analizar las mermas y desmedros de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

Gráfico N° 2

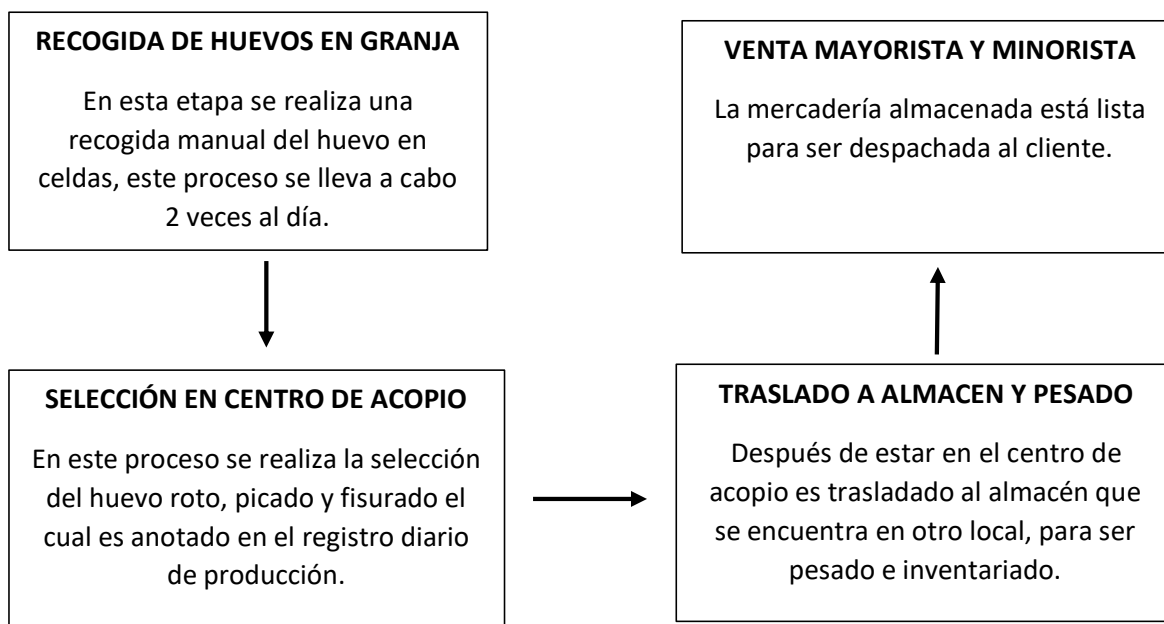
Determinación de Impuesto a la Renta DJ vs Real



Nota: Datos extraídos del resultado del objetivo específico 2: Analizar la Situación Económica y Financiera de la empresa Ovopack S.R.L., año 2018.

Anexo N° 4: Figura

Figura N°1: Etapas de proceso productivo de huevo comercial de la empresa OVOPACK S.R.L.



Nota: Flujograma de la Empresa Ovopack S.R.L. obtenida de la encuesta al Ing. De Producción.

La primera etapa de producción de huevos se lleva a cabo en granja donde se recogen los huevos de cada jaula de gallina ponedora, en el estado en que se encuentre, (rotos, sucios), para luego ser puestos en celdas de cartón y enviadas al centro de acopio que se encuentra en las mismas instalaciones de la granja. Allí se revisa el huevo para separar lo que se puede vender o no. Este último tipo es registrado para saber cuánto se está dejando de vender, así mismo este tipo es arrojado a la basura o regalado. En su penúltima etapa es enviado en camión de capacidad de 300 jabas por vuelta al centro de almacenado que está a 5km de la granja donde es pesado y etiquetado. No obstante, se revisa para que no se almacene huevo roto por causas del movimiento del camión (De suceder estos son anotados en el registro de huevo roto e informados al encargado de almacén.) Por último, la mercadería es despachada en almacén según el requerimiento de ventas.