



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Desmedros y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa
comercial El Mejor S.A.C. – Trujillo al año 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Lesly Michel Dominguez Franco (ORCID: 0000-0002-3647-9274)

ASESORA:

Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A mi mamá Melva quien es la persona que desde el día en que nací ha luchado incanzablemente para que cumpla cada meta en mi vida, siempre a estado alentandome para yo seguir, sin duda alguna ella es mi motivo más valioso ypreciado. Por ella estoy hoy ya a punto de culminar mis estudios universitarios.

También me la dedico a mi por mi esfuerzo, mi perseverancia por luchar cada día en superarme a mi misma tanto en lo profesional como en lo personal, ha sido un camino lleno de altibajos pero siempre de la mano de Dios y con el apoyo de mi madre sigo de pie.

A mis hermanos Keiko y Oliver quenes son mi motor y motivo mas grande, ellos sin duda alguna son mi motivación y a mis abuelitos Paolina y Antonio por sus consejos tan valiosos y su apoyo constante.

Agradecimiento

Antes que nada, agradezco a Dios por la vida, por la salud, por las oportunidades puestas en mi camino, por darme a una mama tan luchadora, por guiarme en momentos muy duros de mi vida y por cuidarme.

Agradezco también a mis profesores de la primaria en especial a mi profesor Guillermo por su paciencia por ser parte de mi vida académica inicial, a mis profesores de secundaria.

A mis profesores del instituto San Luis y desde luego a los profesores de la Universidad Cesar Vallejo superior quienes con cada enseñanza ayudaron a que quiera más a mi carrera, a mis amigos que siempre con cada palabra han hecho que sienta su apoyo y pueda seguir.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo Lesly Michel Dominguez Franco, con DNI N° 73126489, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, facultad de ciencias empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en el presente trabajo de investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión de los documentos como la información aportada por la cual me someto a los dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 12 de diciembre del 2019.

Lesly Michel Dominguez Franco

DNI N° 73126489



Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.. ..	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	16
2.1. Tipo y diseño de investigación	16
2.2. Operacionalización de variables	16
2.3. Población, muestra y muestreo	19
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ...	19
2.5. Procedimiento.....	19
2.6. Métodos de análisis de datos	19
2.7. Aspectos Éticos.....	20
III. RESULTADOS.....	21
IV. DISCUSIÓN.....	31
V. CONCLUSIONES.....	35
VI. RECOMENDACIONES.....	36
VII. PROPUESTA.....	37
REFERENCIAS.....	43
ANEXOS.....	48

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de los desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta anual de la empresa comercial El Mejor S.A.C al año 2018. La presente investigación es descriptiva, no experimental y de acuerdo a su temporalidad es corte transversal, la población y muestra es la misma empresa comercial El Mejor S.A.C al año 2018. La técnica aplicada fue el análisis documental sobre la cual se desarrolló la investigación, de acuerdo a los resultados obtenidos se evaluaron los bienes deteriorados, bienes con fecha de caducidad y se analizó la determinación del impuesto a la renta. En conformidad de la investigación realizada se llegó a la conclusión de que las mercaderías deterioradas y vencidas son provocadas por una mala gestión del área de almacén y reparto las cuales han conllevado que se tenga al año 2018 mercadería en desmedro un importe de S/ 1, 743,008.70 soles de los cuales la mercadería deteriorada representa el 89.42% y de mercadería vencida representa un 10.58%. Además, se verifico que la empresa cumplió con aplicar lo indicado por la administración tributaria para que dicho importe sea deducible y sirva para determinar un impuesto a la renta menor.

Palabras clave: comercio, tratamiento, adquisiciones, impuesto, gastos.

Abstract

The purpose of this investigation is to determine the incidence of excesses in the determination of the annual Income Tax of the commercial company The Best SAC as of 2018. The present investigation is descriptive, not experimental and according to its temporality it is a transversal cut. The population and sample is the same commercial company The Best SAC to the year 2018. The technique applied was the documentary analysis on which the research was carried out, according to the results obtained, the deteriorated goods, goods with expiration date were evaluated and they were analyzed the determination of income tax. In accordance with the investigation carried out, it was concluded that deteriorated and expired merchandise are caused by poor management of the warehouse and distribution area which have led to the year 2018 being in excess of an amount of S / 1,743,008.70 soles of which the deteriorated merchandise represents 89.42% and expired merchandise represents 10.58%. In addition, it was verified that the company complied with applying what was indicated by the tax administration so that said amount is deductible and serves to determine a lower income tax.

Keywords: *trade, treatment, acquisitions, tax, expenses.*

I. INTRODUCCIÓN

Ahora bien, en la actualidad las empresas del sector comercio forman gran parte del crecimiento de la producción nacional e internacional, las cuales cumplen con un rol muy importante como motor de crecimiento en las principales economías del mundo: Tal y como lo indica la Organización Mundial del Comercio “el comercio de mercancías aumentó un 10% hasta situarse en 19,48 billones de dólares EE. UU en 2018, y para el 2019 Se prevé un crecimiento del volumen del comercio mundial de mercancías del 2,6%”. (2019, párr.6)

También en nuestro país según lo mencionado por la Agencia Peruana de Noticias Andina: “Por el dinamismo de las ventas al por mayor (2.48%) y al por menor (1.45%) el sector Comercio aumentó en 1.77%; mientras que se redujo la venta y reparación automotriz (-2.15%). Con este resultado dicho sector mantuvo una tendencia positiva por vigésimo segundo mes consecutivo”. (2019, párr.23-24)

Pues bien, es importante mencionar que, así como estas empresas han ido creciendo, los problemas a los que se enfrentan a diario también. Y es así como las empresas del sector industrial como comercial tienen un problema en común por abordar que es: “el deterioro o desvalorización de la materia prima, suministros, productos terminados, etc.” los cuales pueden darse por diferentes motivos; ya sea por situaciones naturales como fue el caso en el año 2017 con lo sucedido del fenómeno El Niño Costero (este hecho tuvo como consecuencia que los artículos tales como papel suave, servilletas, harinas, galletas, dulces se dañaran debido a que estaban expuestos a la lluvia y también porque los almacenes de la empresa no estaban bien techados) o por accidentes que pasan a diario en la compañía (un repartidor al momento de subir la mercadería al camión no lo ordena de acuerdo a lo que se va ir entregando y esto conlleva a que al momento de ir a dejar la mercadería al cliente este en su desesperación por entregar rápido en ocasiones rompe los productos más frágiles como galletas, fideos, papel higiénico, piqueos, levaduras).

Así mismo la entidad mercantil mensualmente arroja elevados resultados de existencias que han perdido su calidad por los sucesos antes mencionados como también porque en el área de almacén el personal no está siguiendo ningún lineamiento de orden, por ende la mercadería que recién llega a almacén se tiene junto con la mercadería que es regresada por los rechazos de los clientes porque llegó roto, el empaque estaba roto, no pidió

esa cantidad, no hizo ningún pedido o simplemente ya no desea el producto (estos acontecimientos suceden todos los días).

Por consiguiente hay que tener en cuenta que la mercancía no puede ser sacada de los almacenes sin la documentación correspondiente, por esto es importante saber que si la mercadería no fue vendida debido a los daños que presenta se debe buscar una solución para que no solo se saque del almacén de artículos en buen estado a uno en mal estado sino que también es necesario darle el soporte tributario para que más adelante no sea hecho de presunciones de ingresos omitidos, no declarados y finalmente la empresa se vea perjudicada. Por las razones antes mencionadas es de suma importancia encontrar una solución a esta dificultad actual que enfrentan las empresas nacionales e internacionales.

Atendiendo a esta problemática se ha tenido a bien abarcar el estudio en el tema de desmedros y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C la cual se encuentra ubicada en el distrito de Moche, provincia Trujillo, está dedicada a la venta de productos de consumo masivo, productos de limpieza tanto del hogar e higiene personal. Desde sus inicios las existencias se han visto afectadas por diversas situaciones por ejemplo en el año 2017 por el fenómeno El Niño Costero diversos productos reportaron elevados volúmenes de pérdidas.

De ahí que se han revisado investigaciones nacionales, tales como la de: Ríos (2015) “Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de Lima, 2015”. La investigación fue de tipo cualitativo, no experimental, descriptivo. El método utilizado fue la revisión bibliográfica documental. El autor concluye que: “Así como las demás empresas de otros sectores las empresas del sector avícola deben de observar la normatividad y exigencias establecidas en ellas para no tener contingencias con la Administración Tributaria; entre ellas la oportunidad y la sustentación correspondiente”. (p.110)

Reynoso, Vargas y Vásquez (2016) “Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del impuesto a la renta aplicada a empresas agroindustriales”. El tipo de investigación es descriptiva-propositiva, no experimental – transversal. Los autores

concluyen que: “Se ha determinado que la no deducibilidad de los desmedros para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta, por no existir un procedimiento alternativo para las empresas del sector agroindustrial”. (p.62)

Vilcarana (2017) “Desvalorización de productos avícolas en la determinación de la renta anual en la empresa Industrias Alimentarias Negolatina S.C.R.L de la ciudad de Puno, periodo 2014-2015”. De método inductivo, analítico y comparativo. El autor concluye que:

Al ser registrado y tener un manejo adecuado de la desvalorización de existencias “pollo fresco” se puede identificar las diferencias faltantes en todo el ejercicio contables de esta forma se va estar al tanto de los porcentajes y su impacto en el estado de ganancias y pérdidas así como en el estado de situación financiera generando variaciones. Si bien es cierto la utilidad es una fuente primordial para la determinación y pago del Impuesto a la Renta Anual, al existir un resultado negativo por considerar las cantidades desvalorizadas la empresa no tendría que pagar referido impuesto en los dos periodos 2014 y 2015. (p.77)

Macazana (2018) “Mermas, desmedros y el impuesto a la renta de la cadena de cines Cineplanet, Lima – Provincias Año 2016-2017”. El tipo de investigación utilizada fue descriptivo-correlacional, no experimental. Por tanto, el autor concluye que:

“Los procesos conllevan a la eficiencia de la operatividad en los complejos, queriendo decir que mientras mejor se lleven los procesos, menores mermas-desmedros para la empresa y consecuentemente mayor aprovechamiento de recursos económicos para poder enfrentar el pago de impuestos”. (p.73)

Así mismo a nivel internacional se revisaron importantes investigaciones tales como la de: Lindao y Hurel (2017) “El deterioro de los Inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Medic & Services S.A”. El tipo de investigación para el desarrollo

de proyecto de investigación, se utilizó la modalidad de campo y documental. Y se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, teniendo como conclusión que “el valor de dichos productos deteriorados estuvo determinado por el valor de \$139,329.38 los cuales no fueron considerados en la contabilidad en la cuenta de gastos respectiva para que no afecte aún más al Estado de Resultados Integral de la empresa”. (p.9)

De igual manera se revisó el proyecto de investigación de Benavides (2017) “El tratamiento contable del deterioro del inventario en la empresa Electro Irmavi”. El presente trabajo de investigación es de tipo exploratorio. El autor finaliza mostrando que: “De acuerdo a los datos recopilados se determina que la línea que sufre mayor deterioro es la de acabados de la construcción y la línea de Ferretería, debido a que son artículos delicados y se almacenan en espacios reducidos”. (p.49)

Es crucial mencionar cual es la definición contable de los inventarios, esto con la finalidad de adquirir un conocimiento previo antes de abordar los conceptos de cada variable, pues bien: “El término "inventario" puede recordar las botellas en un estante de una tienda de licores o un montón de Chevrolets en espera de venta. Ambos son inventarios, pero la definición es mucho más amplia”. En pocas palabras, “para fines contables, todo lo que finalmente se venderá, ya sea una materia prima o un producto terminado, se considera inventario”. (Antony, 2019, párr.1) Para una empresa comercial en especial “el inventario es uno de los activos más grandes en el balance general. Se considera un "activo corriente" porque está destinado a la venta dentro de un año” (Barstow, s.f, párr.1)

El inventario es un activo que está destinado a venderse en el curso normal del negocio. Es posible que el inventario no esté listo para la venta de inmediato. Los artículos del inventario pueden pertenecer a una de las siguientes tres categorías: Mantenedos para la venta en el curso normal del negocio; o que está en proceso de producción para la venta; o los materiales o insumos destinados al consumo en el proceso productivo. En el caso de una compañía de Alimentos y Bebidas una de las subcategorías más destacadas de la industria de servicios es el servicio de alimentos. En esta categoría, el inventario principal son alimentos y bebidas. Esto incluye los ingredientes. Por ejemplo, una hamburguesa con queso no se convierte en inventario solo después de que se cocina. El inventario real es la carne de

res, el pan, el queso y cualquier otro equipamiento como lechuga, cebolla, tomate o salsa de tomate.

En contabilidad, el inventario generalmente se divide en tres categorías, que son: Materias primas. Incluye materiales destinados a ser consumidos en la producción de bienes terminados. Trabajo en proceso. Incluye artículos que se encuentran en medio del proceso de producción y que aún no están en un estado listo para la venta a los clientes. Productos terminados. Incluye bienes listos para la venta a clientes. Puede denominarse mercancía en un entorno minorista donde los artículos se compran a proveedores en un estado listo para la venta. El inventario generalmente se clasifica como un activo a corto plazo, ya que generalmente se liquida dentro de un año.

Uno de los mayores activos para un fabricante es su inventario. Independientemente de cuán esbelto sea capaz de mantener su almacén, es probable que tenga que lidiar con el inventario obsoleto en algún momento. A efectos fiscales, una empresa puede deducir en su declaración de impuestos el inventario obsoleto si ya no puede usar el inventario de manera "normal" o si el inventario puede venderse por más tiempo a su precio "normal". La capacidad de deducir impuestos por inventario obsoleto solo puede ocurrir si el inventario se elimina de 1 a 3 formas:

Venderlo: esto no significa vender el inventario a un precio reducido a su base de clientes existente. Más bien, esta es la venta de inventario a un lugar como un liquidador o depósito de chatarra. La deducción recibida en este caso es igual al monto del valor justo de mercado, menos lo que puede recuperar por el artículo. 2. Donación: se puede deducir impuestos si el inventario obsoleto se dona a una causa benéfica sin costo alguno para la organización. Si el inventario se usa directamente para atender a los necesitados, enfermos o bebés, se pueden obtener deducciones adicionales. 3. Destruirlo: este es típicamente el último enfoque que tomaría. Las deducciones asociadas son más mínimas que si se toman los 2 enfoques anteriores. Además, el IRS requiere que documente el antes y el después del inventario que se destruye.

Si su negocio tiene un inventario, su valor es una parte importante de su ingreso imponible. Anular el inventario dañado, robado o no vendible puede reducir su factura de impuestos. La ley de impuestos federales le permite cancelar los artículos que pierde por

robo o desastre, y hay pasos que puede seguir para reclamar una cancelación de impuestos para el inventario que parece que no puede vender. Los dueños de negocios saben que ocurren pérdidas de inventario. Daños, deterioro, robo, obsolescencia, defectos y una serie de otros problemas pueden surgir en cualquier momento.

Por consiguiente, Sherman (2019) menciona algo fundamental que se debe hacer cuando el inventario está dañado, se debe “anotar los bienes si están lo suficientemente dañados como para valer menos que el valor en su libro mayor. [...] que, si descubre que necesita deshacerse de ciertos artículos, crea una línea de inventario obsoleta en el balance general”. Esto reduce el valor en su inventario de la misma manera que la depreciación acumulada reduce el valor de los activos fijos. “Cuando finalmente destruyes o eliminas los elementos, eliminas la entrada de inventario obsoleta. Por esto debe anotar el inventario tan pronto como se dé cuenta de la pérdida; a diferencia de la depreciación, no se acumula”. (párr.7-8) De la misma manera Johnston (2019) indica que “Cuando encuentre bienes dañados que no puede vender, debe documentar el daño y el valor de esos bienes para poder deducir la pérdida de su ingreso imponible”. (párr.1) esto con el fin de tener un registro más certero de la mercadería deteriorada.

Así mismo se han revisado importantes conceptos con la finalidad de abordar las variables de estudio y despejar las preguntas relacionadas a las mismas. Para esto según lo mencionado por Arias (2015): “Para las empresas resulta de vital importancia el tratamiento vinculado con las existencias que posee bajo su control. Al respecto, la NIC 2: Inventarios para el tratamiento contable de los inventarios, respecto a la determinación y reconocimiento de su costo nos brinda las pautas necesarias, así como al tratamiento de cualquier deterioro que disminuya su valor en libros”. Ahora bien, “a su vez establece que los inventarios deben de medirse a su costo o a su valor neto realizable, el que sea menor; entendiéndose por valor neto realizable el precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para concretar su venta. Las pérdidas en el valor de las existencias pueden traducirse en lo que se denomina mermas y/o desmedros [...]”. (p.4)

Por otra parte, Keythman (2019) indica que: “El inventario consiste en los productos que una empresa vende a sus clientes. El inventario obsoleto son productos que ya no puede vender debido a varias razones, como ropa que está pasada de moda o productos electrónicos

con tecnología obsoleta. El inventario obsoleto tiene un valor más bajo que el inventario regular. Cuando determina que el inventario en su pequeña empresa es obsoleto, debe reducir su valor en sus estados financieros”. (párr.1) Así mismo Sullivan (2019) nos indica como contabilizar nuestro inventario obsoleto y que se debe hacer “con el tiempo, el inventario de su empresa puede perecer o quedar obsoleto. Si no reduce su valor en sus libros, sus estados financieros anuales pueden ser engañosos para inversores y prestamistas” (párr.1) por esto es importante tener un almacén de mercadería en buen estado y otra de mercadería en desmedro.

Huapaya (2011) señala que “es por este motivo que las empresas, con el fin de determinar la renta neta imponible de tercera categoría, se les permite deducir de la renta bruta aquellos gastos que son necesarios para producir la renta y mantener su fuente”. En tanto no esté expresamente prohibida por el artículo 44° de la Ley”. (p.I-4) Y según ley “entre los gastos deducibles para determinar la renta neta imponible de tercera categoría están las mermas y desmedros; cuyo tratamiento abordaremos a la luz de las normas tributarias y resoluciones del Tribunal Fiscal”. (p.I-4) “Volviendo al tema de estudio de acuerdo con, el inciso f) del artículo 37 ° la Ley del Impuesto a la Renta es gasto deducible, las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditada”. (p.I-4).

Entonces, según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (1993) se debe entender que los “inventarios son activos: mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción; o en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”. (párr. 6) Ante esto surge la siguiente interrogante “¿Qué bienes pueden ser considerados como inventarios? En este caso se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa. Entre ellos encontramos, por ejemplo, a: Las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes”, así como “otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros, los productos terminados o en curso de fabricación, los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo” (Arias, 2015, p.5)

En virtud de lo señalado anteriormente en el aspecto normativo, el “desmedro se deberá conceptualizar como la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias,

haciéndolas inutilizables para los fines que estaban destinados según lo establecido en el numeral 2 inciso c) del art. 21 del Reglamento de la LIR”. (Arias, 2015, p.21)

Según Huapaya (2011) en su informe tributario menciona lo siguiente: “Las existencias se convierten en desmedros por: deterioro de los bienes, bienes con fecha de caducidad, bienes obsoletos por avance tecnológico”. (p.I-6) De manera que la característica del “desmedro consiste en que el bien no desaparece, sólo que la existencia ya no es apta para su venta al público, o ya no es apta como insumo para su procesamiento”, es decir “no tiene las cualidades para satisfacer su destino por tratarse de bienes dañados, vencidos, defectuosos o que no pasan el control de calidad. Los desmedros se originan por: Deterioro, caducidad, obsolescencia”. (p.I-6)

Según lo indicado anteriormente “el tratamiento contable de elementos obsoletos puede tener un efecto dramático en los estados financieros de cualquier negocio”. Por lo tanto, es importante “que cada propietario comprenda los principios de contabilización de la obsolescencia, los factores que pueden causar la obsolescencia, así como la forma de reservar y deshacerse de los artículos obsoletos”. (Mulligan, 2019, párr.1,3)

Lo mismo suele suceder con la mercadería vendida tal y como se detallaba en el párrafo anterior:

Quando vence cierto inventario, como alimentos y medicamentos, ya no puede venderlo a los clientes. [...] Tan pronto como caduque el inventario en su pequeña empresa y su valor caiga por debajo de su costo original, debe reducir su valor en sus registros e informar los efectos en sus estados financieros. La cantidad por la cual reduce el inventario en sus registros resulta en una pérdida que reduce su ganancia. (keythman, 2019, párr.1)

De acuerdo con lo referente Huapaya (2011) menciona lo siguiente: “[...] el desmedro usualmente ocurre en la etapa de comercialización de la existencia porque se daña, malogra o expira su fecha”.

Conforme a ello, teniendo en cuenta la característica de desmedro, se puede considerar que la existencia sea entendida como un insumo o producto terminado que sufre una pérdida cualitativa, es decir, no es apto para su procesamiento y/o venta. Es por este motivo que el mismo puede ocurrir indistintamente en la etapa de producción o comercialización de un bien. Por ello, podemos afirmar que cuando se trata de una existencia ya colocada para su comercialización, que deviene en no aptas para su uso o consumo, será un desmedro, e igualmente será desmedro aquella existencia (material o insumo) que en el proceso productivo no tenga las condiciones para lograr un producto final óptimo. (p. I-6)

Así de acuerdo con el párrafo anterior según la RTF N° 199-4-2000 (2000) menciona que: “Las mermas y desmedros no necesariamente se derivan del proceso productivo, puesto que se refieren a bienes, insumos y existencias en general, sin distinguir si las mismas se encuentran como productos en proceso o productos terminados”. (párr.1) Este criterio “es asumido por el Tribunal Fiscal RTF N° 09579-4-2004 (2004), cuando señala, por ejemplo, que un ave de descarte implica una disminución en su calidad para la obtención de un producto final óptimo, por lo que resulta pertinente considerarlos como desmedros durante el proceso de producción”. (párr.2)

Por consiguiente, en el “inciso c) del artículo 21° Reglamento de la LIR señala que: Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente”. (D.S N.° 122-94-EF, 1994, art.21) Además, indica que “dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción”. (D.S N.° 122-94-EF, 1994, art.21) Mientras que según lo detallado por Huapaya (2011)

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o

Juez de Paz a falta de aquél siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles y estos deben ser anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa. (p. I-6)

Entonces en caso se haga en presencia de un Juez de Paz es importante saber lo que determina la Ley N° 29824 (2012) “En los centros poblados donde no exista notario, el juez de paz está facultado para ejercer las siguientes funciones notariales” (Art.17) como la de “otorgamiento de constancias, referidas al presente, de posesión, domiciliarias, de supervivencia, de convivencia y otros que la población requiera y que el juez de paz pueda verificar personalmente” (Art. 17, inc.5) así mismo en el “Reglamento para el Otorgamiento de Certificaciones y Constancias Notariales por Jueces de Paz menciona que este tiene carácter netamente local tanto para la solución de conflictos como para el ejercicio de funciones notariales”. (R.A. N° 341-2014-CE-PJ, Art.4)

Pues bien, el siguiente informe N° 107-2018-SUNAT/7T0000 menciona “[...] el citado inciso c) del artículo 21° del Reglamento ha establecido el procedimiento general a seguir a efectos de sustentar tributariamente la deducción de desmedros de existencias a que se refiere el inciso f) del artículo 37° de la LIR”. (párr.10) En efecto, “tal como señala la Administración Tributaria, el Reglamento ha establecido, en general, el procedimiento que los contribuyentes deben seguir a fin de acreditar los desmedros de existencias”. Adicionalmente, “ha previsto la posibilidad que la SUNAT apruebe procedimientos alternativos o complementarios tratándose de bienes que requieran un tratamiento especial, en razón de su naturaleza o de la actividad realizada por la empresa”. (párr.11)

Bien de acuerdo a lo que señaló RTF N° 0631-1-2003 (2003) “A fin que se pueda deducir el desmedro el requisito formal es destruir las existencias ante un Notario Público puesto que esto resulta indispensable con lo previsto en el inciso c) del artículo 21° del

Reglamento de la LIR”. (párr.4) “Si aun cumpliendo con la referida disposición, el desmedro tuviera algún valor realizable aunque reducido, debe documentarse que no fue comercializado, en caso que fuera vendido será correspondiente al costo que fue comprado”. (párr.4)

Como mencionar que según lo indicado por Alva (2012): “es muy importante tomar atención a las partes que debe contener una comunicación dirigida a la SUNAT, la cual está ligada a informar de la destrucción de los bienes que han sufrido desmedros”. (párr.3) A continuación, se indican lo que debe contener el acta de destrucción de existencias: “Sumilla de lo que se está informando, datos de identificación del contribuyente, sustento legal, fecha y hora de la destrucción de las existencias, cantidad, tipo y monto equivalente de la existencia, lugar y notario ante quien se destruirán las existencias, fecha y firma”. (párr. 3)

Así también en el Decreto Supremo N° 179-2004 (2004) se encuentran “incluidas dentro de las rentas previstas en el inciso a) numeral 1: Las regalías, y en el numeral 2; los resultados de la enajenación de Terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización, inmuebles, comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal”, (art.01) Cuando estos hubieren “sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación. Así como también los resultados de la venta, cambio o disposición habitual de bienes”. (art.01)

Pues bien, con respecto a “la renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable”. De acuerdo con el D.S N°179-2004 (2004) “cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados”. (art. 20) Por esto “si se trata de bienes depreciables o amortizables, a efectos de la determinación del impuesto, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones o amortizaciones que hubiera correspondido aplicar de acuerdo con lo dispuesto por esta Ley”. (art.20) Pues “el ingreso neto total resultante de la enajenación de bienes se establecerá deduciendo del ingreso bruto las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza”. (art.20)

Por costo computable de los bienes enajenados, se entenderá “el costo de adquisición, producción o construcción, o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a Ley, ajustados de acuerdo a las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria”. (D.S. N° 179-2004, 2004, art.20)

Según el “TUO de la LIR, dispone que, a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados a la generación de ganancias de capital”. (Decreto Supremo N° 179-2004, 2004, art.37) “Por lo que conforme con lo establecido en el D. S. N° 179-2004 (2004) en el inciso f) del referido artículo, son deducibles las mermas y desmedros de existencias que se encuentren debidamente acreditadas”. (art.37) Del mismo modo el artículo en mención indica lo siguiente: “La Renta Neta estará dada por la diferencia existente entre la Renta Bruta y los gastos deducibles hasta el límite máximo permitido por la Ley. Tomar en cuenta que los gastos se pueden clasificar en dos tipos según la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento”. Los mismos que se detallan a continuación:

“Gastos permitidos: Se refiere a aquellos gastos necesarios para que la empresa pueda producir ganancias o mantener la actividad empresarial, siempre que cumplan ciertos criterios” como: “Generalidad: debe evaluarse considerando situaciones comunes del personal, lo que no significa que se comprenda a la totalidad de trabajadores de la empresa, al deducir los gastos por beneficios sociales y retribuciones a favor de los trabajadores gastos y contribuciones destinados a prestar al personal servicios de salud, recreativos, culturales y educativos”. (Decreto Supremo N° 179-2004, 2004, art.37)

“Gastos no sujetos a límite: Serán deducibles sin un monto máximo, siempre que cumplan con los requisitos señalados líneas arriba u otros señalados en el Ley o el Reglamento”. Como, por ejemplo: “Primas de seguro, (37° -c; 21°-b); pérdidas extraordinarias, (37° -d); mermas y desmedros, (37°, f - 21°,c); gastos pre-operativos, (37° -g; 21°-d); provisiones y castigos, (37°,i - 21°,f); regalías, (Art. 11, Ley 28258)”; el monto de “la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de

revaluación voluntaria de los activos con motivo de reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos, (37°f – 22°)”. En consecuencia “Los contribuyentes que perciban rentas de tercera categoría se encuentran gravados con las siguientes tasas: Hasta el 2014 - 30%; 2015-2016 - 28% , 2017 adelante - 29.5%”. (Decreto Supremo N° 179-2004, 2004, art.37-55)

En conclusión, ¿qué se incluye en la contabilidad de inventario? Los principales elementos incluidos en la contabilidad de inventarios son: Costos de inventario del minorista, el costo directo de inventario, para un minorista, incluye la compra del producto además de los costos necesarios para adquirir el producto listo para revender, como los costos de envío y el impuesto a las ventas. Dado que la ganancia bruta se refiere a la diferencia entre el precio de venta y el costo de un producto, retener el bajo costo de los bienes vendidos en comparación con el precio de venta es una antigua medida fundamental de la fortaleza empresarial. Por tanto monitorear los niveles de inventario es esencial para satisfacer la demanda y maximizar las ventas, ya que prevenir demasiado inventario puede inmovilizar el efectivo además de crear riesgo de obsolescencia del inventario, reducciones de precios y amortizaciones, lo que conduce a una disminución en los márgenes de ganancia.

Y luego de haber abarcado el concepto de ambas variables es conveniente precisar cuál es la contabilización de los inventarios obsoletos cuando ya se sigue con lo establecido por la administración tributaria, “una vez que haya identificado el inventario que no puede vender, debe cancelar este inventario como un gasto”. (Barret, 2019, párr.2) Bien ahora “para registrar la obsolescencia de un artículo de inventario de \$ 100, primero debita una cuenta de gastos llamada algo así como "obsolescencia de inventario" por \$ 100. Luego, acredita una cuenta contra-activo denominada algo así como "asignación para inventario obsoleto" por \$ 100”. (Sthepen, 2012, párr.4)

Expresado de la siguiente manera:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
29	Desvalorización de existencias	7,000.00	
2911	Mercaderías manufacturadas		
20	Mercaderías		7,000.00
2011	Mercaderías manufacturadas		
Por la destrucción de bienes			
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones	7,000.00	
685	Deterioro del valor de los activos		
29	Desvalorización de existencias		7,000.00
2911	Mercaderías manufacturadas		
Por la desvalorización de existencias			
951	Gasto de ventas	7,000.00	
791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		7,000.00
Por el destino de la cuenta de la mercadería desvalorizada			

Nota: Asiento contable realizado de acuerdo con Revista de Consultoría (2011) y lo estipulado por el PCGE versión 2010.

De acuerdo con lo estipulado por las normas internacionales de contabilidad las mismas que son aplicadas en nuestro país se ha revisado la siguiente: “NIC N° 2 – Existencias: El objetivo de esta norma es dar a conocer el correcto tratamiento contable de los inventarios, para que estos puedan tener un correcto costeo y así mismo este sea reconocido como parte del activo de las empresas”.

De acuerdo con los párrafos anteriores escrito es que se especifica la siguiente incógnita:
¿Cuál es la incidencia de los desmedros en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al año 2018?

La justificación para el presente trabajo de investigación se desarrolló “observando los criterios de Hernández, Fernández y Baptista. (2010, pp.40-41)” El propósito del presente estudio es demostrar que los desmedros debidamente sustentados, sirven como gasto para determinar la renta neta. Así mismo la investigación se llevó a cabo considerando que actualmente las empresas de la provincia de Trujillo, desconocen en qué momento una existencia pasa a convertirse en desmedro, y que una vez encontrándose en ese estado estas pueden ser utilizadas tributariamente.

Es así que con lo desarrollado a lo largo de la investigación se brinda pautas para que los empresarios sepan qué hacer ante una situación como la mencionada. Por tanto, el presente estudio proporcionara la ayuda para resolver un problema real y actual haciendo uso de procedimientos para acreditar los desmedros como gastos deducibles de conformidad con lo estipulado por el gobierno.

Con esta investigación se está dando a conocer los procedimientos necesarios para que los desmedros sirvan como gasto, detallando paso por paso lo que se debe hacer y así contribuir con el correcto control de las existencias desvalorizadas.

La investigación desarrolla un método para medir dos variables importantes: desmedros e impuesto a la renta, obteniendo así una guía que se podrá utilizar en otros medios que requieran ser estudiados. A fin de que este análisis pueda servir de gran apoyo para nuevas averiguaciones futuras como teorías, antecedentes y brindar un amplio campo para estudiar este tema.

De acuerdo con lo desarrollado en la presente investigación es preciso indicar que como objetivo general se va: Determinar la incidencia de los desmedros en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al 2018.

Así mismo como objetivos específicos se tiene los siguientes: Evaluar los bienes deteriorados en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C. al año 2018, evaluar los bienes con fecha de caducidad en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C. al año 2018, analizar la determinación del impuesto a la renta en la empresa El Mejor S.A.C. al año 2018 y proponer mejoras de control para reducir y controlar los desmedros de la empresa comercial El Mejor S.A.C. al año 2018.

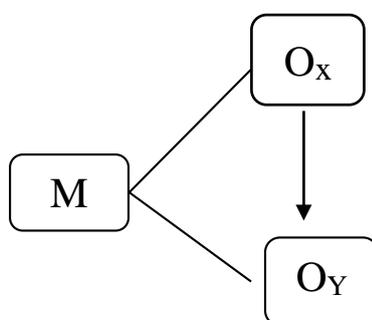
La investigación tiene como hipótesis lo siguiente, los desmedros inciden considerablemente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al año 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación el fin que persigue, es aplicada puesto que se realizó un análisis documental, con un enfoque cuantitativo porque es secuencial y tienen medios probatorios y con un alcance es descriptiva porque describe hechos, situaciones y los detalla tal cual ocurrieron.

El diseño de investigación es no experimental, porque no se manipulo datos sino más bien se analizó la información existente. De acuerdo a la temporalidad la presente investigación es transversal, porque analizo los datos en un tiempo definido.



Dónde:

M = Muestra

O_x = Desmedros

O_y = Impuesto a la renta

2.2. Operacionalización de variables

Variable 1: Desmedros

Variable 2: Impuesto a la renta

Tabla 2.1.

Variable desmedros

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Desmedros	“En el aspecto normativo, el desmedro se deberá conceptuar como la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados”. (Arias, 2015, p.21)	La presente investigación se midió a través del análisis de reportes, actas de incineración, estados financieros	Bienes deteriorados	Importe de las existencias	Razón
			Bienes con fecha de caducidad	Importe de las existencias	Razón

Nota: En la tabla 2.1 se muestra la variable de estudio desmedros, sobre la cual se tomó lo publicado por Arias (2015), esto de acuerdo a lo estipulado por la administración tributaria y las NIC.

Tabla 2.2

Variable Impuesto a la Renta

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de medición
Impuesto a la Renta	“Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos” (Decreto Supremo N° 179-2004, 2004, art.01)	La presente investigación se midió a través del Análisis Documentario de los estados financieros y las notas a los estados financieros	Tasa	Razón
			Importe	Razón

Nota: En la tabla 2.2 se toma la teoría estipulada en el Decreto Supremo N° 179-2004.

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1 Población.

Empresa comercial El Mejor S.A.C.

2.3.2 Muestra.

Empresa comercial El Mejor S.A.C. durante los años 2013 al 2018.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Tabla 2.3.

Técnicas e instrumentos

Variable	Técnica	Instrumento	Informante
Desmedros	Análisis documental	Ficha de análisis documentario	Área de almacén, sistemas y contabilidad.
Impuesto a la Renta	Análisis documental	Ficha de análisis documentario	Área de contabilidad

2.5. Procedimiento

Como primer paso se realizó un estudio a las normas tributarias, concretamente a la Ley del Impuesto a la Renta, posteriormente se elaboró un análisis a cerca de los desmedros de mercadería, se examinó la documentación tributaria – contable de la compañía y finalmente se procesó la información logrando como resultado consolidar la información en cuadros.

2.6. Métodos de análisis de datos

La presente investigación se recopiló toda la información mediante las técnicas e instrumentos de análisis documentario para lo cual se tomó estos datos de forma cuantitativa, luego se procedió a ordenar, resumir y examinar para obtener un resultado de acuerdo a los objetivos planteados.

Así mismo se efectuó un análisis descriptivo esto permitió que se tuviera un conocimiento más amplio de la variable desmedros sobre la cual se encontró diferentes reportes elaborados por el área de almacén y con toda esta información recolectada de manera confiable, esto fue pasado al programa Excel para elaborar tablas dinámicas, cuadros comparativos que servirán de apoyo para probar la hipótesis.

2.7. Aspectos Éticos

Para la exposición del presente trabajo de estudio se tuvo en cuenta aspectos importantes de ética, utilizando la información brindada por la empresa sin manipular nada, de tal forma que los resultados obtenidos son de gran utilidad para las personas interesadas y se aplicaron el siguiente criterio esto de acuerdo con Noreña, Alcaraz, Rojas y Malpica (2012, p.262):

- Confidencialidad, en la presente investigación no se ha considerado la razón social de la empresa para evitar que la empresa se vea expuesta.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades

3.1.1. Datos generales

Razón social: El Mejor S.A.C

3.1.2. Reseña Histórica

La empresa comercial El Mejor SAC es una entidad dedicada a la comercialización y distribución al por mayor y menor de productos de consumo masivo, higiene personal y limpieza del hogar así mismo se encarga de la entrega de estos productos en el almacén de los clientes. La empresa fue constituida en el año 2005 en sus inicios sus ventas se realizaban a nivel de la ciudad de Trujillo y alrededores, con el pasar del tiempo y con el desarrollo progresivo de la compañía esta fue extendiéndose a más lugares del departamento de La Libertad.

Actualmente la empresa con 14 años en el mercado, no solo ha logrado llegar a más lugares sino que también cuenta con áreas establecidas como son Recursos Humanos y Legal, Administración, Gerencia, Contabilidad y Finanzas, Tesorería, Créditos y Cobranzas, Facturación, Almacén, Reparto, Mantenimiento además tiene tres mesas (grupos) de vendedores, los cuales han permitido que la compañía vaya creciendo con el pasar de los años.

3.1.3. Misión y Visión

Misión

Brindar al cliente un servicio de primera calidad, ofreciendo una atención personalizada la cual es la base para obtener excelentes resultados, también de diferenciarnos de otras comercializadoras.

Visión

Llegar a ser líderes a nivel regional y nacional en la distribución y comercialización de productos e introducir una marca propia al mercado.

3.2. Bienes deteriorados en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C. al año 2018.

Tabla 3.1

Detalle por mes y año el importe de la mercadería deteriorada

Año	Mes	Tipo de producto	Importe de mercadería deteriorada
2014	Abril	Consumo masivo	914.83
		Limpieza del hogar	1,210.41
		Higiene y cuidado personal	866.97
		Cuidado del bebé	154.58
	Agosto	Consumo masivo	18,160.85
Total en el año 2014			21,307.64
2015	Agosto	Consumo masivo	19,050.51
	Setiembre	Consumo masivo	2,108.64
	Diciembre	Consumo masivo	99,013.47
Total en el año 2015			120,172.63
2016	Julio	Consumo masivo	87,509.32
		Limpieza del hogar	3,596.34
		Higiene y cuidado personal	1,254.31
		Cuidado del bebé	4,084.90
	Agosto	Consumo masivo	93,663.33
		Limpieza del hogar	211.90
		Higiene y cuidado personal	321.29
		Cuidado del bebé	1,245.32
	Octubre	Consumo masivo	165,420.63
		Limpieza del hogar	4,096.14
Higiene y cuidado personal		8,165.75	
Cuidado del bebé		2,192.63	
		Consumo masivo	171,972.12

Diciembre	Limpieza del hogar	20.54
	Higiene y cuidado personal	141.27
Total en el año 2016		543,895.79
Mayo	Consumo masivo	30,447.05
	Limpieza del hogar	36,904.09
	Higiene y cuidado personal	26,917.79
	Cuidado del bebé	15,583.06
Setiembre	Consumo masivo	7,098.30
	Limpieza del hogar	28,601.03
	Higiene y cuidado personal	550.64
	Cuidado del bebé	75.00
2017 Octubre	Consumo masivo	30,509.05
	Limpieza del hogar	83,050.61
	Higiene y cuidado personal	26,995.63
	Cuidado del bebé	15,310.89
Noviembre	Consumo masivo	76,417.29
	Limpieza del hogar	57,507.03
	Higiene y cuidado personal	18,950.64
	Cuidado del bebé	8,329.36
Diciembre	Consumo masivo	63,337.17
	Limpieza del hogar	56,275.53
	Higiene y cuidado personal	27,502.78
	Cuidado del bebé	32,663.57
Total en el año 2017		643,026.53
Junio	Consumo masivo	12,704.11
	Limpieza del hogar	47,903.33
	Higiene y cuidado personal	26,074.41
	Cuidado del bebé	11,198.68
Total en el mes de junio		97,880.53

		Consumo masivo	29,291.63
		Limpieza del hogar	10,149.86
2018	Noviembre	Higiene y cuidado personal	43,124.41
		Cuidado del bebé	49,718.88
Total en el año 2018			230,165.31
Total mercadería deteriorada			1,558,567.89

Interpretación: De acuerdo con los reportes encontrados en la Tabla 3.1 se muestra el importe de la mercadería deteriorada por categoría. Esto debido a que la empresa vende y a la vez se encarga de repartir dicha mercadería por ende esto amerita que se tenga personal capacitado, vehículos espaciosos y se tenga una buena planificación de ruta para evitar accidentes al momento de entregar un producto así mismo el poco orden que se sigue al momento de cargar las unidades trae consigo que accidentalmente el personal dañe los productos, porque con la presión de entregarlos no le brindan el cuidado necesario a los productos.

3.3. Bienes con fecha de caducidad en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C. al año 2018.

Tabla 3.2.

Detalle por mes y año el importe de la mercadería vencida

Año	Mes	Tipo de producto	Importe de mercadería vencida
2014	Abril	Consumo masivo	223.92
		Higiene y cuidado personal	35.30
	Agosto	Consumo masivo	3,413.23
Total en el año 2014			3,672.45
2015	Agosto	Consumo masivo	14,548.10
	Diciembre	Consumo masivo	292.37
Total en el año 2015			14,840.47
2016	Julio	Consumo masivo	5,362.75
		Higiene y cuidado personal	16.37
	Agosto	Consumo masivo	14,511.02
	Octubre	Consumo masivo	132.24
		Higiene y cuidado personal	1,271.75
	Diciembre	Consumo masivo	37,131.31
Total en el año 2016			58,425.42
2017	Mayo	Consumo masivo	5,957.71
		Limpieza del hogar	3,115.05
		Higiene y cuidado personal	115.83
	Setiembre	Consumo masivo	233.53
		Limpieza del hogar	36,103.48
	Octubre	Consumo masivo	4,786.23
		Limpieza del hogar	2,942.63
		Higiene y cuidado personal	141.10
	Noviembre	Consumo masivo	28,482.64
		Limpieza del hogar	2,707.12
		Higiene y cuidado personal	57.91
		Diciembre	Consumo masivo
		Higiene y cuidado personal	28.52
Total en el año 2017			90,184.72
2018	Junio	Consumo masivo	2,121.84
		Limpieza del hogar	43.28
	Noviembre	Consumo masivo	3,604.41
		Limpieza del hogar	36.92
		Higiene y cuidado personal	11,511.19
Total en el año 2018			17,317.63
Total mercadería vencida			184,440.70

Interpretación: En la tabla 3.2, se presenta el importe de la mercadería vencida por categoría de productos que ha tenido la empresa en los últimos 4 años, con este resultado se muestra el poco control que se está teniendo en el área de almacén con los productos. Así mismo esta área debería de revisar las fechas de vencimiento al recibir la mercadería para así seguir un orden de acuerdo con las fechas de vencimiento y despachar los productos de acuerdo a este control.

3.4.Determinación del impuesto a la renta en la empresa El Mejor S.A.C. al año 2018.

Tabla 3.3

Estados de resultados

	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Utilidad Bruta	6,708,617	9.80%	7,071,594	9.34%	8,589,280	10.47%	7,649,884	10.14%	4,009,449	6.71%
Gastos de Ventas	(4,236,835)	6.19%	(4,502,002)	5.95%	(7,422,271)	9.05%	(6,279,255)	8.33%	(5,249,168)	8.79%
Gastos de Administración	(1,934,905)	2.83%	(1,705,845)	2.25%	(2,483,351)	3.03%	(3,300,247)	4.38%	(2,048,278)	3.43%
Utilidad Operativa	536,877	0.78%	863,747	1.14%	(1,316,342)	1.60%	(1,929,618)	2.56%	(3,287,997)	5.50%
Ingresos Financieros	198,072	0.29%	267,041	0.35%	404,939	0.49%	1,790,998	2.37%	663,134	1.11%
Gastos Financieros	(173,191)	0.25%	(261,031)	0.34%	(174,477)	0.21%	(155,265)	0.21%	(91,135)	0.15%
Otros Ingresos	3,050,510	4.46%	2,516,875	3.33%	4,419,477	5.39%	3,721,200	4.93%	4,859,130	8.14%
Otros Gastos	(7,895)	0.01%	(168,684)	0.22%	(241,034)	0.29%	(289,637)	0.38%	(29,885)	0.05%
Resultado antes de Participaciones y del I.R	3,604,373	5.27%	3,217,949	4.25%	3,092,563	3.77%	3,137,678	4.16%	2,113,247	3.54%
Participación de los trabajadores	(288,350)	0.42%	(257,436)	0.34%	(247,405)	0.30%	(251,014)	0.33%	(169,060)	0.28%
Impuesto a la Renta corriente y diferido	(997,175)	1.46%	(876,175)	1.16%	(864,134)	1.05%	(851,566)	1.13%	(229,532)	0.38%
Utilidad Neta del Ejercicio	2,318,848	3.39%	2,084,338	2.75%	1,981,024	2.42%	2,035,098	2.70%	1,714,655	2.87%

Nota: En la tabla 3.3, se presenta el estado de resultados desde el año 2014 hasta el año 2018 donde se muestra a través del análisis vertical el porcentaje de las ventas al (100%) representan los ingresos y gastos al finalizar cada ejercicio tributario. Así mismo luego de haber observado cada partida es importante mencionar que ya está incluido el gasto por incineración, el cual se empezó aplicar desde el año 2014.

3.5.Determinar la incidencia de los desmedros en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al 2018.

Tabla 3.4

Valorizado de la mercadería deteriorada

Año	Importe de desmedros
2014	24,980.09
2015	135,013.11
2016	602,321.21
2017	733,211.25
2018	247,482.94
Total general	1,743,008.59

Nota: En la tabla 3.4, se muestra el valor de las mercaderías deterioradas que se incrementaron desde el año 2014

Tabla 3.5
Estado de resultados

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Sin desmedro	Con desmedro	Sin desmedro	Con desmedro	Sin desmedro	Con desmedro	Sin desmedro	Con desmedro	Sin desmedro	Con desmedro
Utilidad Bruta	6,708,617	6,708,617	7,071,594	7,071,594	8,589,280	8,589,280	7,649,884	7,649,884	4,009,449	4,009,449
Gastos de Ventas	(4,211,854)	(4,236,835)	(4,366,989)	(4,502,002)	(6,819,950)	(7,422,271)	(5,546,044)	(6,279,255)	(5,001,685)	(5,249,168)
Gastos de Administración	(1,934,905)	(1,934,905)	(1,705,845)	(1,705,845)	(2,483,351)	(2,483,351)	(3,300,247)	(3,300,247)	(2,048,278)	(2,048,278)
Utilidad Operativa	561,857	536,877	998,760	863,747	(714,021)	(1,316,342)	(1,196,407)	(1,929,618)	(3,040,514)	(3,287,997)
Ingresos Financieros	198,072	198,072	267,041	267,041	404,939	404,939	1,790,998	1,790,998	663,134	663,134
Gastos Financieros	(173,191)	(173,191)	(261,031)	(261,031)	(174,477)	(174,477)	(155,265)	(155,265)	(91,135)	(91,135)
Otros Ingresos	3,050,510	3,050,510	2,516,875	2,516,875	4,419,477	4,419,477	3,721,200	3,721,200	4,859,130	4,859,130
Otros Gastos	(7,895)	(7,895)	(168,684)	(168,684)	(241,034)	(241,034)	(289,637)	(289,637)	(29,885)	(29,885)
Resultado antes de Participaciones y del I.R	3,629,353	3,604,373	3,352,962	3,217,949	3,694,884	3,092,563	3,870,889	3,137,678	2,360,730	2,113,247
Participación de los trabajadores	(290,348)	(288,350)	(268,237)	(257,436)	(295,591)	(247,405)	(309,671)	(251,014)	(188,858)	(169,060)
Impuesto a la Renta corriente y diferido	(1,004,070)	(997,175)	(910,954)	(876,175)	(1,019,292)	(864,134)	(1,050,559)	(851,566)	(640,702)	(573,535)
Utilidad Neta del Ejercicio	2,334,935	2,318,848	2,173,771	2,084,338	2,380,002	1,981,024	2,510,659	2,035,098	1,531,169	1,370,652

Nota: En la tabla 3.5, se muestra un comparativo entre un estado de resultado considerando y otro sin considerar los desmedros, sobre el cual en el estado que se está aplicando el gasto por incineración este refleja la utilidad real que tiene la empresa al finalizar cada ejercicio tributario. Mientras que en el estado que no se aplica este gasto muestra una utilidad inexistente, ya que no solo no se considera este gasto para determinar el impuesto a la renta anual, sino que además esto quedaría en cuenta contable (29 desvalorización de existencias) que al finalizar cada ejercicio disminuye el valor de los inventarios de la empresa.

3.6. Contrastación de la hipótesis.

Se formuló la siguiente hipótesis: Los desmedros inciden considerablemente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al año 2018. Por lo tanto de acuerdo con el análisis realizado la empresa no tiene una planificación al momento de repartir, no se sigue ningún control y orden con las devoluciones de los clientes, esto ha conllevado que la mercadería en desmedro en los últimos años presente un valor de S/ 1,743,008.59 , los cuales desde el aspecto financiero se traduce en pérdida para la empresa y desde la perspectiva tributaria sobre el cual se hizo esta investigación con la debida aplicación de la normativa establecida por la Administración Tributaria han servido para que la empresa pague menos impuesto a la renta, con esto queda demostrado que los desmedros inciden considerablemente en la determinación de la renta neta anual por lo cual se acepta la hipótesis planteada.

IV. DISCUSIÓN

En primer lugar, se evaluó los bienes deteriorados en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C, el cual a través del análisis documentario la compañía presenta una serie de problemas debido a que el área de almacén y reparto no están siguiendo una buena gestión de inventarios. Esto como consecuencia de que el personal no está siendo capacitado y sus labores lo vienen realizando de forma empírica por tanto, este hecho ha conllevado que la empresa en los últimos 4 años presente un inventario deteriorado valorizado por un importe de S/ 1, 558,567.89 soles. De los cuales un 58.23% que representa un monto de S/ 907,618.30 soles es de productos de consumo masivo, es decir prácticamente más de la mitad de productos deteriorados pertenecen esta categoría considerada como la más frágil por lo que se necesita tener mayor cuidado al momento de manipularla , de la línea cuidado de bebe es un 9.02% el cual representa un monto de S/ 140,556.87 soles, de la categoría higiene y cuidado personal un 11.60% y un importe de S/ 180,865.89 soles y en la categoría de productos para limpieza del hogar tiene un porcentaje de 21.14% con un importe de S/ 329,526.81 soles.

Por tanto estos resultados coinciden con el autor Benavides (2017), quien en sus conclusiones mostradas indicó que la empresa tenía un inadecuado manejo del inventario de la empresa. Por otro lado, Lindao y Hurel (2017) detallan que el valor de dichos productos deteriorados estuvo determinado por el valor de \$139,329.38 dólares americanos, por lo cual para evitar el mal manejo de inventario en la bodega se recomienda mejorar procesos de control, y a su vez actualizar al personal en cuanto al tipo de producto que comercializa la empresa. Para con esto evitar que se sigan teniendo perdidas por este tipo de hechos.

De igual modo se procedió a evaluar los bienes con fecha de caducidad en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C el cual debido al poco control que está teniendo el área de almacén con los productos el importe que arroja como resultado de la evaluación realizada del periodo 2014 al 2018 es de S/ 184,440.72 soles, por lo que resulta importante que esta área tenga una base de datos con las fecha de vencimiento de los productos sobre todo los de consumo ya que son los que más han presentado perdida, tal y como se puede señalar a continuación: Un 68.49% es de productos de consumo masivo, 7.14% de higiene y cuidado personal y un 24.37%

de limpieza del hogar, el cual también coincide con Lindao y Hurel (2017) quienes mencionan que para conseguir un mayor provecho en el despacho de sus productos e implantar el tratamiento de control de existencias, almacenamiento, conteos físicos, control de fechas de productos con la finalidad de proteger los inventarios. Al igual que Macazana (2018) luego de realizar un análisis a la cadena de cines Cineplanet menciona que las mermas-desmedros que se inspeccionan diariamente en los 36 complejos de Lima y Provincia, ya sea por la mala manipulación del colaborador y/o porque el tiempo de vida útil del producto expiró.

Luego se analizó la determinación del impuesto a la renta en la empresa El Mejor S.A.C. al año 2018 para ello se revisó los estados de resultados desde el periodo 2014 hasta el periodo 2018 con los que tras realizar un análisis vertical tanto a los ingresos, gastos y el impuesto a la renta anual de este último se obtuvo el siguiente resultado en porcentaje; en el año 2014 el 1.46%, en el 2015 el 1.16%, en el 2016 el 1.05%, en el 2017 un 1.13% y en el 2018 un 0.38%, por ende es importante señalar que los estados analizados ya tienen incluidos en su gastos de venta la incineración de los desmedros, esto debido a que la empresa ha cumplido con lo establecido en el inciso c) del artículo 21º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y con este procedimiento la empresa pagó menos impuesto a la renta de tercera categoría.

De acuerdo con Vilcarana (2017) el cual menciona que luego de hacer un análisis documental y de aplicar un cuestionario a los trabajadores involucrados con el control de inventario de la carne de pollo fresco, se pudo determinar la cuantía de la desvalorización que sufre la carne de pollo por motivos especialmente de mermas y desmedros, las mismas que no se contabilizan como pérdidas y por ende no figura como costo o gasto para efecto tributario y esto se ve reflejado de acuerdo a un estado de ganancias y pérdidas declarado donde se puede verificar claramente que sin la contabilización de la desvalorización de existencias este presenta utilidad irreal de S/ 64,717.00 soles, así mismo tras la elaboración propia por el autor de este estado en este ejercicio tributario se muestra una pérdida de S/ 27,079.95 soles señalando con esto que la empresa no presenta utilidad y por consiguiente no tendría que pagar el impuesto a la renta anual.

Y finalmente se procedió a determinar la incidencia de los desmedros en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al 2018, sobre el cual se realizó un análisis al estado de resultados sin considerar el gasto de desmedro, en primer lugar, como consecuencia de esto, la utilidad antes de participaciones e impuestos aumenta tal y como se muestra a continuación:

En el año 2014 sin desmedros S/ 3, 629,353.00 soles y con desmedros S/ 3, 604,373.00 soles

En el año 2015 sin desmedros S/ 3, 352,962.00 soles y con desmedros S/ 3, 217,949.00 soles

En el año 2016 sin desmedros S/ 3, 694,884.00 soles y con desmedros S/ 3, 092,563.00 soles

En el año 2017 sin desmedros S/ 3, 870,889.00 soles y con desmedros S/ 3, 137,678.00 soles

En el año 2018 sin desmedros S/ 2, 360,730.00 soles y con desmedros S/ 2, 113,247.00 soles.

Por ende, el impuesto a la renta anual también aumenta financieramente esto significa una salida de dinero a parte de la perdida debido a tener altos niveles de mercadería deteriorada. Es decir, al no incluirse en la cuenta de gastos el desmedro el cual de acuerdo con la normativa vigente este debe ser considerado en el ejercicio en el que sucede o de lo contrario se está mostrando una utilidad irreal. Además de que al finalizar el año la mercadería desvalorizada al quedar como una simple provisión disminuye el valor de las existencias disponibles para la venta (Esto se ve reflejado en el balance general).

Esto coincide con el trabajo de investigación de Reinoso, Vargas y Vásquez (2016) que menciona que por no tener un tratamiento opcional para las empresas industriales, influye notablemente en la resolución de un pago elevado del impuesto a la renta, la cual es calculada sobre una utilidad que no es real, restando liquidez a la empresa. De igual modo Ríos (2015) tras realizar la revisión documentaria menciona que la ley tributaria vigente no señala las características necesarias ni exigencias mínimas para que las empresas del sector avícola puedan sustentar tributariamente sus mermas y desmedros que ocurren en el proceso productivo y de distribución. Por lo tanto, la incidencia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría les ha generado cargas tributarias las cuales han afectado a la rentabilidad de sus negocios, por esto es importante mencionar al no ser considerado el gasto de desmedro hace que

las empresas paguen un mayor impuesto a la renta y en ocasiones como las ya mencionadas sin que estas presenten algún tipo de ganancia.

Con lo descrito en los párrafos anteriores se puede acotar que de acuerdo a los objetivos desarrollados se llegó a obtener de forma más clara la importancia de seguir lo estipulado por la normativa ya que en oportunidades como esta las empresas pueden aprovechar sus pérdidas para pagar un tributo menor.

V. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con lo que menciona en el objeto general se resuelve que la adecuada aplicación de la normativa en los desmedros, estos se convierten en gasto deducible y por ende esto incide considerablemente en la determinación del impuesto a la renta de la empresa comercial El Mejor S.A.C, ya que con los resultados mostrados la empresa pagaría menos impuesto a la renta, así también evitaría tener una pérdida total de su mercadería deteriorada.
2. Se evaluó los bienes deteriorados en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C. y en la actualidad el personal no está siendo capacitado, los vehículos usados en el reparto no son tan espaciosos y no se tiene una buena planificación de ruta y esto conlleva que día a día la empresa tenga mercadería deteriorada en los últimos 4 años se tuvo una pérdida por un importe de S/ 1, 558,567.89 soles.
3. Se evaluó los bienes con fecha de caducidad en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C. donde se encontró que el área de almacén no sigue ningún mecanismo de control para evitar este hecho. Tal es así que al momento de recepcionar la mercadería esta no está siendo revisada su fecha de vencimiento porque en ocasiones incluso puede darse que el proveedor está enviando los productos a punto de vencer y esto ocasiona que la empresa acumule mercadería que ya no está disponible para su venta.
4. Se analizó la determinación del impuesto a la renta en la empresa El Mejor S.A.C. para lo cual se revisó cada partida del estado de resultados del periodo 2014 al 2018 los cuales permitieron verificar que la empresa a partir del año 2014 se viene aplicando el gasto de desmedro lo que significa que la empresa está pagando menos impuesto a la renta y a la vez está mostrando una utilidad real.

VI. RECOMENDACIONES

1. Seguir aplicando lo señalado por la normativa dispuesta por la administración tributaria para seguir utilizando el desmedro para la determinación del impuesto a la renta para que la empresa aproveche este gasto que le trae el tener mercadería deteriorada en sus almacenes.
2. Realizar capacitaciones periódicas al personal de almacén sobre el adecuado cuidado que deben seguir las existencias, así mismo evaluar en qué condiciones se encuentran los vehículos, así mismo los encargados de almacén deben constantemente elaborar un correcto plan de ruteo de acuerdo a cada zona para evitar que la mercadería siga deteriorándose.
3. Controlar en el área de almacén la mercadería que ingresa y sale, ya sea por medio de la compra, venta o devolución de clientes, asimismo esta área debe revisar las fechas de vencimiento al momento de recepcionar los productos así mismo evaluar cuál es la rotación de estos productos que se están venciendo y así evitar tener mercadería vencida en los almacenes.
4. Implementar un formato donde se pueda poner la fecha de vencimiento de la mercadería y así mismo evaluar en qué estado se encuentran al momento de ingresar como compra, devolución de cliente; para tener un mejor control sobre todas las categorías de productos y evitar que siga teniendo pérdidas ya sea por deterioro o vencimiento.

VII. PROPUESTA

Nombre de la propuesta

Proponer mejoras de control para reducir y controlar los desmedros de la empresa comercial El Mejor S.A.C. al año 2018.

Fundamentación

Conforme a lo desarrollado han sido analizados los motivos por el cual la empresa comercial El Mejor S.A.C presenta montos tan altos de mercadería deteriorada y vencida, y se determinó que uno de los motivos es la mala gestión que está teniendo el área de almacén conjuntamente con el área de reparto, porque estas áreas son tan importantes para el buen manejo de la empresa están trabajando de manera empírica, la primera área mencionada no está recibiendo una buena capacitación, al momento de controlar al personal y la segunda la entidad prestadora de servicios no está cumpliendo con mandar a personal responsable y capaz sino que simplemente al momento de contratar el único requisito que tienen es que sean mayores de edad. Además, no les piden ninguna documentación adicional por ejemplo curriculum recomendaciones antecedentes policiales, penales, judiciales para evitar que al final se vayan robando porque ya han se han presentado casos en los que se han ido hurtando mercadería generando con esto una perdida adicional a la que ya está teniendo la compañía y aparte de eso no saben también cuál es la experiencia que tiene dicho trabajador por esta razón ocurre eventos como los ya referidos.

Otro problema por el cual los productos se deterioran es debido a que como se hizo mención en el párrafo anterior es a un mal control pero esto lamentablemente es producto de la mala aplicación del procedimiento de ventas porque en primer lugar los responsables encargados de hacer la negociación son los comerciales, luego de tomar el pedido se envía al área de sistemas para que sea facturado, luego al área de almacén quien alista la mercadería y a su vez programa la fecha de entrega luego de alistado el área de reparto se encarga de ir a dejar al establecimiento del cliente (entonces como se hizo notar todo parte desde un pedido realizado el cual muchas

veces los vendedores en su afán de llegar a sus metas y obtener una comisión dineraria realizan ventas fantasmas por decirlo así simulan esta operación y hacen que el personal realice todo el proceso hasta que cuando llegan al supuesto comprador este obviamente rechaza los productos) Por este problema también hace que las existencias se dañen, maltraten y luego ya no se pueda vender, a pesar de que luego se le descuenta de sus remuneraciones con eso no evitan que sigan haciendo lo mismo porque prácticamente solo se cobran de su sueldo el valor de la mercadería pero no trabajan en realidad en el contratiempo acarrea esto.

Por ende el presente estudio tiene como finalidad reducir y tener un mejor control de las mercaderías en desmedros, porque si bien es cierto desde el 2014 ya se tiene habilitado un almacén de desmedro este aún no está siguiendo un orden, porque al momento de realizar el traslado de las existencias son puestas prácticamente todo junto como si todo formara parte de un solo tipo de mercadería deteriorada y cuando nuevamente se va mover para valorizarla de acuerdo a cantidades y posteriormente hacer la incineración se encuentra la mercadería entreverada, entonces lo que se busca es mejorar estos hechos, para lo cual se plantea lo siguiente:

Las empresas hoy por hoy comercializan y a la vez se encargan de realizar la distribución presentan problemas silenciosos que van afectando al buen funcionamiento de la misma, por tanto los errores más importantes a los que se enfrenta son una:

- Mala planificación en el ruteo y enviar productos que no se despachan en el mismo lugar.
- Juntar los productos disponibles para la venta aun lugar habilitado y ordenado, mientras que con los productos devueltos por los clientes deberían ser ordenados en otro lugar.

Con lo mencionado anteriormente es importante que el área de almacén y reparto quienes son los encargados de realizar la planificación de las rutas deben de elaborarlo en base a zonas de despacho, de acuerdo con el tipo de producto que se va a entregar, de acuerdo con la capacidad de cada vehículo y una vez elaborado esto se tiene que dar a conocer explicar a toda el área de reparto quien es la encargada finalmente de hacer llegar el producto al cliente.

Igualmente así como se debe dar la consideración a realizar un buen ruteo y planificación de repartición también es imprescindible plantear de la misma manera un análisis al área de reparto – chofer porque ellos igualmente forman parte del proceso de ventas siendo así ellos a parte de un mapa que ya se les está proporcionando se debe capacitar para que con su ayuda mejoren el plan de ruteo y en pongan en manos del cliente sin presentar daño alguno.

Por último, una vez expuesta esta planificación esto debe ser puesta en marcha e insertar medidas de control.

Objetivo general

Plantear mejoras de control para reducir y controlar los desmedros de la empresa comercial El Mejor S.A.C.

Objetivos específicos

- Establecer mejoras de control para controlar los desmedros
- Establecer políticas para la reducción de desmedros

Beneficiarios

Los socios de la empresa comercial El Mejor S.A.C.

Justificación

La mercadería deteriorada es producto de varias situaciones por ejemplo: cambiar de lugar los productos, las devoluciones ponerlas junto a las que aún no salen al mercado, lanzar los productos, no seguir un orden al momento de llenar en los vehículos. Por tanto, estos son los principales problemas a los que se deben enfrentar las empresas que comercializan y distribuyen en gran parte esto debido a contratar a personal no capacitado, todo con tal de minimizar gastos salariales más altos. Y esto genera que se tenga un alto nivel de rotación en estas áreas tan fundamentales para crecimiento económico de la empresa.

Por consiguiente si bien es cierto siguiendo lo que estipula la administración tributaria la empresa evita perder del todo sus existencias a su vez esto con lleva a que la empresa se enfrente a pérdidas cuantiosas que se han verificadas en los resultados de la investigación. Por ende es de vital importancia no solo contratar a personal con más conocimiento sino capacitar al personal que se tiene.

Factibilidad

La empresa comercial El Mejor S.A.C, cuenta con vendedores que han sido capaces de llegar a más lugares, han logrado ir de a pocos introduciendo una marca propia. Que ha hecho que la empresa se mantenga con el pasar de los años para actualmente ser considerada como una de las más grandes distribuidoras de Trujillo. Tiene más de 20 marcas aliadas que hacen que la entidad ofrezca productos de calidad. Tiene un área de gerencia, sistemas, contabilidad, tesorería, recursos humanos y legales, créditos y cobranzas, ventas, logística, almacén, reparto, mantenimiento sobre las cuales tienen que seguir los lineamientos establecidos por la empresa. Como es el caso de recursos humanos es el área encargada de gestionar capacitaciones y a su vez evaluar a todo el personal no solo de almacén.

Plan de trabajo

Tabla 7.1
Estrategias planteadas

Estrategia	Metodología	Área Responsable
Programas de capacitación al personal de almacén	Charla informativa	Recursos Humanos
Taller sobre como recibir el producto, como acomodar, de despacho y devoluciones	Charla informativa, taller	Recursos humanos
Evaluar al personal de reparto	Competencias laborales	Empresa Service

Presupuesto

Tabla 7.2
Presupuesto de la propuesta

Rubro	Monto S/
Recursos Humanos	
Capacitador	4,000.00
Recursos Materiales	
Útiles de escritorio	1,050.00
Materiales para talleres	900.00
Total S/	5,950.00

Nota: Se está considerando un capacitador externo para capacitar al personal y a la vez para el taller.

Tiempo de duración

Tabla 7.3

Tiempo de ejecución de la propuesta

Actividades	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Capacitación al personal	—								—								—								—			
Evaluación de avance			—								—								—						—			
Desarrollo de talleres					—								—								—							

REFERENCIAS

- Antony, D. (2019). The Accounting Definition of Inventory. *Houston Chronicle*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/accounting-definition-inventory-4897.html>
- Agencia Peruana de Noticias Andina (2019, Abril, 15). Recuperado de <https://andina.pe/agencia/seccion-clic-35.aspx/www.minedu.gob.pe/cienciactiva.gob.pe/retodeimpactoglobal/www.digesa.sld.pe/www.sunat.gob.pe/padronesnotificaciones/noticia-inei-economia-nacional-se-expandio-209-febrero-2019-748568.aspx>
- Keythman, B. (2019). Appropriate Reporting Treatment for the Write-Off of Inventory Due to Obsolescence. *Houston Chronicle*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/appropriate-reporting-treatment-writeoff-inventory-due-obsolescence-33462.html>
- TUO de la LIR. D.S N.º 179-2004-EF. (2004, Diciembre, 08). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>
- TUO del Código Tributario. D.S N.º 133-2013-EF. (2013, Junio, 22) Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/fdetalle.html>
- Mulligan, T. (2019). What Is Obsolescence in Accounting? *Houston Chronicle*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/obsolescence-accounting-52925.html>
- NIC 02 Inventarios. (1993). Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Noreña, L., Moreno, N., Rojas, J., & Malpica, D., (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. Recuperado de <http://jbposgrado.org/icuali/Criterios%20de%20rigor%20en%20la%20Inv%20cualitativa.pdf>

- Sherman, F. (2019, febrero, 01). How to Calculate Accumulated Depreciation of Inventory. *Houston Chronicle*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/calculate-accumulated-depreciation-inventory-24847.html>
- Sullivan, D. (2019). Accounting for Distressed Inventory. *Houston Chronicle*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/accounting-distressed-inventory-55096.html>
- Alva, M. (2012, abril, 12). *Blog de Mario Alva Matteucci*. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/04/02/que-implicancias-tributarias-generan-los-desmedros-en-el-impuesto-a-la-renta/>
- Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias*. Recuperado de https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/desvalorizacion_de_existencias.pdf
- Hernández, S. , Fernández, C. , & Baptista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V. Recuperado de [file:///C:/Users/USER/Downloads/36100_7000370577_04-18_2019_234609_pm_METODOLOG%3%8DA_DE_INVESTIGACI%3%93N_CIENT%3%8DFICA_HERN%3%81NDEZ_Y_OTROS_5TA.EDICI%3%93N..\(1\)%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/36100_7000370577_04-18_2019_234609_pm_METODOLOG%3%8DA_DE_INVESTIGACI%3%93N_CIENT%3%8DFICA_HERN%3%81NDEZ_Y_OTROS_5TA.EDICI%3%93N..(1)%20(2).pdf)
- Huapaya, P. (2011). *¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias?*. Actualidad Empresarial (227). Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/52889090/mermas-y-desmedros>
- Lindao, H., & Hurel, G. (2017). *El deterioro de los inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa Medic&Services S.A.* (Trabajo de investigación) .Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/estados-financieros-medic&servicessa.html>
- Macazana, R. (2018). *Mermas, desmedros y el Impuesto a la Renta de la cadena de cines Cineplanet, Lima - Provincias Año 2016 - 2017*. (Tesis para obtener el Título Profesional

de Contador Público). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/25424/Macazana_CRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mena, R. (2018, febrero, 12). *El desmedro: ¿ De qué se trata y cuáles son sus implicancias?* Recuperado de <https://gestion.pe/gestion-tv/desmedro-trata-son-implicancias-227044>

Organización Mundial del Comercio. (2019). *El crecimiento del comercio mundial pierde impulso en tanto que persisten las tensiones comerciales.* Recuperado de https://www.wto.org/spanish/news_s/pres19_s/pr837_s.htm

Reynoso, M. , Vargas, D., & Vásquez , E. (2016). *Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles - Fruta en mal estado, en la determinación del Impuesto a la Renta aplicable a las empresas agroindustriales.* (Tesis para obtener el grado de Magíster en Tributación y Asesoría Fiscal de empresas) Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2747/vargas_rd.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ríos, V. (2015). *Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el Impuesto a la Renta: sector Avícola de Lima.* (Tesis para optar el grado de Magister en Contabilidad con Mención en Tributación). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1153/INFORMES_TECNICOS_ACTAS_DE_DESTRUCCION_RIOS_VALDIVIA_VICTOR_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vilcarana, V. (2017). *Desvalorización de productos avícolas en la determinación de la renta anual en la empresa industrias Alimentarias Negolatina S.C.R.L. de la ciudad de Puno, periodo 2014-2015.* (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Recuperado de http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/4372/Veronica_Gladys_VILCARANA_CAHUACHIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Benavides, M. (2017). *El tratamiento contable del deterioro del inventario en la empresa Electro Irmavi*. (Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Recuperado de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2123/1/76554.pdf>
- RTF N° 199-4-2000 (2000, marzo, 07). Recuperado de <https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/desvalorizacion-de-existencias.pdf>
- RTF N° 09579-4-2004 (2004, octubre, 07). Recuperado de <https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/desvalorizacion-de-existencias.pdf>
- Keythman, B. (2019). How to Account for Expired Inventory. *Houston Chronicle*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/account-expired-inventory-51476.html>
- Johnston, K. (2019). Explaining Inventory Loss Due to Damage. *Houston Chronicle*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/explaining-inventory-loss-due-damage-37997.html>
- Barstow, S. (s.f). Appropriate Reporting Treatment for the Write-Off of Inventory Due to Obsolescence. *The Arizona Republic*. Recuperado de <https://yourbusiness.azcentral.com/appropriate-reporting-treatment-writeoff-inventory-due-obsolescence-28000>.
- Barstow, S. (2019, febrero, 29). Obsolete Inventory: Book Vs. Tax Write-Off. *Company Mclean, Koehler, Sparks & Hammond*. Recuperado de <https://mksh.com/obsolete-inventory-book-vs-tax-write-off/>
- Stephen, L. (2012). How to Deal with Obsolete Inventory. *Libro Dummies*. Recuperado de <https://www.dummies.com/software/business-software/quickbooks/how-to-deal-with-obsolete-inv>

RTF N° 06072-5-2003. (2003, octubre, 24). Recuperado de <http://elblogdelcontador.com/wp-content/uploads/2018/02/23-Jurisprudencia-e-Informes-Tributarios.pdf>

D.S N° 122-94-EF (2018, diciembre, 30). Recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_ds122.pdf

RTF N° 0631-1-2003 (2003, febrero, 10) Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/bolet_pora/2003/Boletin07-2003.pdf

Resolución Consejo Nacional de Contabilidad N° 043-2010-EF/94 (2010, mayo, 12). Versión modificada del Plan Contable General Empresarial. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf

Revista de Consultoria (2011). Recuperado de <https://www.revistadeconsultoria.com/desmedro-de-existencias>

Informe N° 107-2018-SUNAT/7T0000 (2018). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2018/informe-oficios/i107-2018-7T0000.pdf>

Ley N° 29824 . (2012, Enero, 03). Ley de Justicia de Paz. Poder Ejecutivo . Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-de-la-justicia-de-paz-ley-n-29824-736089-1/>

Reglamento para el Otorgamiento de Certificaciones y Constancias Notariales por Jueces de Paz R.A. N° 341-2014-CE-PJ (2014,Octubre,01). Recuperado de https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/43c61b0046df92b68f9ecf4c973a96be/RA_341_2014_CE_PJ+-+01_10_2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=43c61b0046df92b68f9ecf4c973a96be

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de consistencia

APELLIDOS Y NOMBRES: Domínguez Franco, Lesly Michel

ESCUELA: Contabilidad

GRUPO: 17A

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Desmedros y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al año 2018.

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES/DIMENSIÓN ES E INDICADORES	POBLACIÓN	MÉTODO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ANTECEDENTES
¿Cuál es la incidencia de los desmedros en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al año 2018?	General Determinar la incidencia de los desmedros en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor S.A.C – Trujillo al año 2018.	Variable Independiente <i>Desmedros</i> Dimensiones - Bienes deteriorados - Bienes con fecha de caducidad - Bienes obsoletos Indicadores	La población está compuesta por la empresa comercial El Mejor S.A.C	Nivel de investigación De acuerdo al fin que persigue. La presente investigación es aplicada porque se utilizará conocimientos de la normativa existente para dar solución al problema de investigación, considerando las variables.	Técnicas: Análisis documental Instrumentos: Ficha de análisis documentario	Internacionales: Lindao y Hurel (2017) “El deterioro de los Inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Medic&Services S.A”. Villavicis (2017) “El tratamiento contable del deterioro del inventario en la empresa Electro Irmavi”.
HIPÓTESIS	Específicos	- Importe de las existencias	MUESTRA			
Los desmedros inciden considerablemente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial El Mejor	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar los bienes deteriorados en las existencias de la empresa comercial El Mejor S.A.C. • Evaluar los bienes con fecha de caducidad en las existencias de la empresa 	Variable Dependiente	La muestra del proyecto de investigación es la empresa comercial El Mejor S.A.C durante los años 2013 al 2018.	De acuerdo a la técnica de contrastación. Es no experimental, descriptiva y sera		Nacionales: Ríos (2015) “Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta:

<p>S.A.C – Trujillo al año 2018.</p>	<p>comercial El Mejor S.A.C.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar la determinación del impuesto a la renta en la empresa El Mejor S.A.C. al año 2018. • Proponer mejoras de control para reducir y controlar los desmedros de la empresa comercial El Mejor S.A.C. al año 2018. 	<p><i>Impuesto a la renta</i></p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tasa - Importe 		<p>transversal porque se va analizar los datos en un tiempo determinado.</p>		<p>sector avícola de Lima, 2015”.</p> <p>Reynoso, Vargas y Vásquez (2016) “Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del impuesto a la renta aplicada a empresas agroindustriales”.</p> <p>Vilcarana (2017) “Desvalorización de productos avícolas en la determinación de la renta anual en la empresa Industrias Alimentarias Negolatina S.C.R.L de la ciudad de Puno, periodo 2014-2015”.</p> <p>Macazana (2018) “Mermas, desmedros y el impuesto a la renta de la cadena de cines Cineplanet, Lima – Provincias Año 2016-2017”.</p>
--------------------------------------	--	---	--	--	--	---

ANEXO 02: Estado de situación financiera año 2014

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del Año 2014
(Expresado en miles de nuevos soles)

	Notas	31/12/2014
ACTIVO		
Activo Corriente		
Caja y Bancos	1	3,501,988
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	5,761,592
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	6	115,817
Otras Cuentas por Cobrar al personal y/o accionista	3	1,226,876
Existencias	7	4,938,954
Otros Activos Corrientes	8	588,553
Activos diferidos	5	25,859
Servicios y otros contratos por anticipados	4	39,222
Total Activo Corriente		16,198,862
Activo No Corriente		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	9	1,278,847
Activos Intangibles	11	183,056
Depreciación Acumulada	10	-1,070,827
Total Activo No Corriente		391,077
TOTAL ACTIVO		16,589,938
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar Comerciales	14	7,457,709
Tributos por Pagar	12	279,610
Remuneraciones, Participaciones y otras cuentas por pagar al per.	13	332,409
Otras Cuentas por Pagar	15	827,406
Obligaciones Financieras	16	980,977
Total Pasivo Corriente		9,878,110
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras	17	158,658
Total Pasivo No Corriente		158,658
TOTAL PASIVO		10,036,768
PATRIMONIO		
Capital	18	2,000,000
Resultado del Ejercicio	19	2,318,848
Reservas Legales	19	152,217
Resultados Acumulados	19	2,082,107
Total Patrimonio Neto		6,553,172
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		16,589,940

ANEXO 03: Notas a los estados financieros año 2014

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR" S.A.C
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE
DEL 31/12/2014

1	COSTO DE VENTAS		SALDOS AL 31/12/2014
	Trujillo		42,248,362.15
	Chimbote		18,665,685.93
	Cajamarca		785,121.85
	NOTA 01	TOTAL	61,699,169.93
2	INGRESOS		SALDOS AL 31/12/2014
	Ventas Trujillo		47,165,377.64
	Ventas Chimbote		20,431,845.63
	Ventas Cajamarca		846,696.03
	NOTA 02	TOTAL	68,443,919.30
3	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS		SALDOS AL 31/12/2014
	Terceros		3,004,656.91
	NOTA 03	TOTAL	3,004,656.91
4	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS		SALDOS AL 31/12/2014
	Trujillo		29,820.84
	Chimbote		6,311.53
	NOTA 04	TOTAL	36,132.37
5	OTROS INGRESOS DE GESTION		SALDOS AL 31/12/2014
	Otros ingresos de gestión		45,853.11
	NOTA 05	TOTAL	45,853.11
6	INGRESOS FINANCIEROS		SALDOS AL 31/12/2014
	Descuentos obtenidos por pronto pago		196,237.07

Diferencia de tipo de cambio	-
Depósito en instituciones financieras	1,834.63
NOTA 06	198,071.70

TOTAL

7	GASTOS ADMINISTRATIVOS	SALDOS AL 31/12/2014
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,106,924.29
	Gastos de servicios prestados por terceros	487,959.63
	Gastos por tributos	33,171.40
	Otros gastos de gestión	249,043.78
	Valuación y deterioro de activos	57,806.22
	NOTA 07	1,934,905.32

TOTAL

8	GASTOS DE VENTA	SALDOS AL 31/12/2014
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,272,672.41
	Gastos de servicios prestados por terceros	2,058,994.42
	Gastos por tributos	8,573.03
	Otros gastos de gestión	701,298.60
	Valuación y deterioro de activos	170,316.06
	Desvalorización de existencias	24,980.00
	NOTA 08	4,236,834.52

9	GASTOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2014
	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	4,475.04
	Intereses por préstamos y otras instituciones	29,420.92
	Diferencia de tipo de cambio	15,767.57
	Otros gastos financieros	123,527.36
	NOTA 09	173,190.89

10	GASTOS NO DEDUCIBLES	SALDOS AL 31/12/2014
	Gastos no deducibles	7,894.88
	NOTA 10	7,894.88

ANEXO 04: Estado de resultados año 2014

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 02 de Enero al 31 de diciembre del Año 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

	Notas	31/12/2014
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2	68,443,919
Devolución y/o descuento	4	(36,132)
Total de Ingresos Brutos		68,407,787
Costo de Ventas (Operacionales)	1	(61,699,170)
Utilidad Bruta		6,708,617
Gastos de Ventas	7	(4,236,835)
Gastos de Administración	8	(1,934,905)
Utilidad Operativa		536,877
Ingresos Financieros	6	198,072
Gastos Financieros	9	(173,191)
Otros Ingresos	3,5	3,050,510
Otros Gastos	10	(7,895)
Resultado Participaciones y del Impuesto a la Renta		3,604,373
Participación de los trabajadores corrientes y diferidos		(288,350)
Impuesto a la Renta corriente y diferido		(997,175)
Resultado antes de Gastos Extraordinarios		2,318,848
Gastos Extraordinarios (neto de participaciones e impuesto a la renta)		0
Resultado antes de Interés Minoritario		2,318,848
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		2,318,848

ANEXO 05: Estado de situación financiera año 2015

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del Año 2015
(Expresado en miles de nuevos soles)

	Notas	31/12/2015
ACTIVO		
Activo Corriente		
Caja y Bancos	1	1,588,990
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	6,132,711
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	6	516,873
Otras Cuentas por Cobrar al personal y/o accionista	3	907,694
Existencias	7	5,870,667
Otros Activos Corrientes	8	3,762,879
Activos diferido	5	224,801
Servicios y otros contratos por anticipados	4	11,842
Total Activo Corriente		19,016,457
Activo No Corriente		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	9	1,367,522
Activos Intangibles	11	202,691
Depreciación Acumulada	10	-1,302,861
Total Activo No Corriente		267,352
TOTAL ACTIVO		19,283,810
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar Comerciales	14	8,268,094
Tributos por Pagar	12	226,523
Remuneraciones, Participaciones y otras cuentas por pagar al per.	13	539,189
Otras Cuentas por Pagar	15	459,200
Obligaciones Financieras	16	1,094,633
Total Pasivo Corriente		10,587,639
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras	17	131,377
Total Pasivo No Corriente		131,377
TOTAL PASIVO		10,719,016
PATRIMONIO		
Capital	18	2,000,000
Resultado del Ejercicio	19	2,084,338
Reservas Legales	19	152,217
Resultados Acumulados	19	4,328,238
Total Patrimonio Neto		8,564,794
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		19,283,809

ANEXO 06: Notas a los estados financieros año 2015

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR" S.A.C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE

DEL 31/12/2015

1	COSTO DE VENTAS	SALDOS AL 31/12/2015
	Trujillo	46,476,269.68
	Chimbote	21,181,309.00
	Huamachuco	932,735.21
	NOTA 01	TOTAL
		68,590,313.89
2	INGRESOS	SALDOS AL 31/12/2015
	Ventas Trujillo	51,129,302.28
	Ventas Chimbote	23,555,734.39
	Ventas Cajamarca	1,006,786.41
	NOTA 02	TOTAL
		75,691,823.08
3	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	SALDOS AL 31/12/2015
	Terceros	2,446,822.14
	NOTA 03	TOTAL
		2,446,822.14
4	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	SALDOS AL 31/12/2015
	Trujillo	16,001.74
	Chimbote	13,913.77
	NOTA 04	TOTAL
		29,915.51
5	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	SALDOS AL 31/12/2015
	Comisiones y corretajes	35,242.44
	Otros ingresos de gestión	34,810.07
	NOTA 05	TOTAL
		70,052.51

6	INGRESOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2015
	Descuentos obtenidos por pronto pago	264,594.99
	Diferencia de tipo de cambio	1,913.39
	Depósito en instituciones financieras	532.94
	NOTA 06	TOTAL
		267,041.32

7	GASTOS ADMINISTRATIVOS	SALDOS AL 31/12/2015
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,123,347.66
	Gastos de servicios prestados por terceros	382,195.49
	Gastos por tributos	12,105.43
	Otros gastos de gestión	137,620.87
	Valuación y deterioro de activos	50,575.53
	NOTA 07	TOTAL
		1,705,844.98

8	GASTOS DE VENTA	SALDOS AL 31/12/2015
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,118,288.20
	Gastos de servicios prestados por terceros	2,024,423.58
	Gastos por tributos	365.37
	Otros gastos de gestión	1,177,469.70
	Valuación y deterioro de activos	46,441.74
	Desvalorización de existencias	135,013.11
	NOTA 08	TOTAL
		4,502,001.70

9	GASTOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2015
	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	-
	Intereses por préstamos y otras instituciones	113,343.37
	Diferencia de tipo de cambio	17,610.93
	Otros gastos financieros	130,076.21
	NOTA 09	TOTAL
		261,030.51

10	GASTOS NO DEDUCIBLES	SALDOS AL 31/12/2015
	Gastos no deducibles	168,683.69
	NOTA 10	TOTAL
		168,683.69

ANEXO 07: Estado de resultados año 2015

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"

ESTADO DE RESULTADOS
Del 02 de Enero al 31 de diciembre del Año 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

	Notas	31/12/2015
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2	75,691,823
Devolución y/o descuento	4	(29,916)
Total de Ingresos Brutos		75,661,908
Costo de Ventas (Operacionales)	1	(68,590,314)
Utilidad Bruta		7,071,594
Gastos de Ventas	7	(4,502,002)
Gastos de Administración	8	(1,705,845)
Utilidad Operativa		863,747
Ingresos Financieros	6	267,041
Gastos Financieros	9	(261,031)
Otros Ingresos	3,5	2,516,875
Otros Gastos	10	(168,684)
Resultado Participaciones y del Impuesto a la Renta		3,217,949
Participación de los trabajadores corrientes y diferidos		(257,436)
Impuesto a la Renta corriente y diferido		(876,175)
Resultado antes de Gastos Extraordinarios		2,084,338
Gastos Extraordinarios (neto de participaciones e impuesto a la renta)		0
Resultado antes de Interés Minoritario		2,084,338
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		2,084,338

ANEXO 08: Estado de situación financiera año 2016

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"

Al 31 de Diciembre del Año 2016

(Expresado en miles de nuevos soles)

	Notas	31/12/2016
ACTIVO		
Activo Corriente		
Caja y Bancos	1	3,627,984
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	5,754,828
Cuentas por Cobrar Diversas	6	800,740.69
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	6	196,251
Otras Cuentas por Cobrar al personal y/o accionista	3	923,309
Existencias	7	5,993,391
Otros Activos Corrientes	8	5,648,586
Activos diferido	5	398,799
Total Activo Corriente		23,343,888
Activo No Corriente		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	9	1,631,750
Activos Intangibles	11	85,771
Depreciación Acumulada	10	-1,377,730
Total Activo No Corriente		339,791
TOTAL ACTIVO		23,683,678
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar Comerciales	14	11,367,721
Tributos por Pagar	12	135,896
Remuneraciones, Participaciones y otras cuentas por pagar al per.	13	449,443
Otras Cuentas por Pagar	15	629,889
Obligaciones Financieras	16	0
Total Pasivo Corriente		12,582,949
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras	17	553,493
Total Pasivo No Corriente		553,493
TOTAL PASIVO		13,136,442
PATRIMONIO		
Capital	18	2,000,000
Resultado del Ejercicio	19	1,981,024
Reservas Legales	19	152,217
Resultados Acumulados	19	6,413,995
Total Patrimonio Neto		10,547,236
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		23,683,678

ANEXO 09: Notas a los estados financieros año 2016

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR" S.A.C
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE
DEL 31/12/2016

1	COSTO DE VENTAS	SALDOS AL 31/12/2016
	Trujillo	47,735,962.20
	Chimbote	22,729,992.81
	Huamachuco	2,929,683.99
	NOTA 01	TOTAL
		73,395,639.00
2	INGRESOS	SALDOS AL 31/12/2016
	Ventas Trujillo	53,427,762.24
	Ventas Chimbote	25,394,961.58
	Ventas Cajamarca	3,204,192.18
	NOTA 02	TOTAL
		82,026,916.00
3	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	SALDOS AL 31/12/2016
	Terceros	4,291,814.12
	NOTA 03	TOTAL
		4,291,814.12
4	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	SALDOS AL 31/12/2016
	Trujillo	30,252.00
	Chimbote	11,745.54
	NOTA 04	TOTAL
		41,997.54
5	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	SALDOS AL 31/12/2016
	Comisiones y corretajes	88,590.91
	Otros ingresos de gestión	39,071.97
	NOTA 05	TOTAL
		127,662.88

6	INGRESOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2016
	Descuentos obtenidos por pronto pago	403,953.39
	Diferencia de tipo de cambio	490.32
	Depósito en instituciones financieras	495.13
	NOTA 06	TOTAL
		404,938.84

7	GASTOS ADMINISTRATIVOS	SALDOS AL 31/12/2016
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,066,221.46
	Gastos de servicios prestados por terceros	1,240,085.05
	Gastos por tributos	10,123.66
	Otros gastos de gestión	118,567.34
	valuación y deterioro de activos	48,353.49
	NOTA 07	TOTAL
		2,483,351.00

8	GASTOS DE VENTA	SALDOS AL 31/12/2016
	Gastos de personal, directores y gerentes	2,458,855.07
	Gastos de servicios prestados por terceros	2,909,569.18
	Gastos por tributos	24,055.00
	Otros gastos de gestión	1,282,663.59
	valuación y deterioro de activos	144,806.95
	Desvalorización de existencias	602,321.21
	NOTA 08	TOTAL
		7,422,271.00

9	GASTOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2016
	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	-
	Intereses por préstamos y otras instituciones	63,227.64
	Diferencia de tipo de cambio	11,212.10
	Otros gastos financieros	100,036.99
	NOTA 09	TOTAL
		174,476.73

10	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	SALDOS AL 31/12/2016
	Otros gastos no deducibles	241,034.00
	NOTA 10	TOTAL
		241,034.00

ANEXO 10: Estado de resultados año 201

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 02 de Enero al 31 de diciembre del Año 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	Notas	31/12/2016
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2	82,026,916
Devolución y/o descuento	4	(41,998)
Total de Ingresos Brutos		81,984,918
Costo de Ventas (Operacionales)	1	(73,395,639)
Utilidad Bruta		8,589,279
Gastos de Ventas	7	(7,422,271)
Gastos de Administración	8	(2,483,351)
Utilidad Operativa		(1,316,343)
Ingresos Financieros	6	404,939
Gastos Financieros	9	(174,477)
Otros Ingresos	3,5	4,419,477
Otros Gastos	10	(241,034)
Resultado Participaciones y del Impuesto a la Renta		3,092,563
Participación de los trabajadores corrientes y diferidos		(247,405)
Impuesto a la Renta corriente y diferido		(864,134)
Resultado antes de Gastos Extraordinarios		1,981,024
Gastos Extraordinarios (neto de participaciones e impuesto a la renta)		0
Resultado antes de Interés Minoritario		1,981,024
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio		1,981,024

ANEXO 11: Estado de situación financiera año 2017

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"

Al 31 de Diciembre del Año 2017

(Expresado en miles de nuevos soles)

	Notas	31/12/2017
ACTIVO		
<u>Activo Corriente</u>		
Caja y Bancos	1	2,284,916
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	7,166,051
Cuentas por Cobrar Diversas	6	1,136,056
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	6	196,251
Otras Cuentas por Cobrar al personal y/o accionista	3	874,034
Existencias	7	6,135,172
Otros Activos Corrientes	8	19,015
Activos diferido	5	2,742,239
Total Activo Corriente		20,553,734
<u>Activo No Corriente</u>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	9	1,721,924
Activos Intangibles	11	65,482
Depreciación Acumulada	10	-1,526,079
Total Activo No Corriente		261,327
TOTAL ACTIVO		20,815,061
<u>PASIVO</u>		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Cuentas por Pagar Comerciales	14	7,193,013
Tributos por Pagar	12	82,940
Remuneraciones, Participaciones y otras cuentas por pagar al per.	13	347,231
Otras Cuentas por Pagar	15	21,942
Obligaciones Financieras	16	0
Total Pasivo Corriente		7,645,126
<u>Pasivo No Corriente</u>		
Obligaciones Financieras	17	0
Total Pasivo No Corriente		0
TOTAL PASIVO		7,645,126
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital	18	2,000,000
Resultado del Ejercicio	19	2,035,098
Reservas Legales	19	152,217
Resultados Acumulados	19	8,982,620
Total Patrimonio Neto		13,169,935
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		20,815,061

ANEXO 12: Notas a los estados financieros 2017

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR" S.A.C
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE
DEL 31/12/2017

1	COSTO DE VENTAS	SALDOS AL 31/12/2017
	Trujillo	47,145,338.15
	Chimbote	19,748,938.20
	Huamachuco	804,326.65
	NOTA 01	TOTAL
		67,698,603.00
2	INGRESOS	SALDOS AL 31/12/2017
	Ventas Trujillo	52,652,325.00
	Ventas Chimbote	21,862,976.00
	Ventas Cajamarca	902,632.00
	NOTA 02	TOTAL
		75,417,933.00
3	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	SALDOS AL 31/12/2017
	Terceros	3,653,912.46
	NOTA 03	TOTAL
		3,653,912.46
4	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	SALDOS AL 31/12/2017
	Trujillo	36,526.32
	Chimbote	32,919.68
	NOTA 04	TOTAL
		69,446.00
5	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	SALDOS AL 31/12/2017
	Comisiones y corretajes	41,652.32
	Otros ingresos de gestión	25,635.22
	NOTA 05	TOTAL
		67,287.54
6	INGRESOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2017
	Descuentos obtenidos por pronto pago	1,785,309.36

Diferencia de tipo de cambio	5,263.32
Depósito en instituciones financieras	425.32
NOTA 06	TOTAL
	1,790,998.00

7	GASTOS ADMINISTRATIVOS	SALDOS AL 31/12/2017
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,525,652.32
	Gastos de servicios prestados por terceros	1,262,761.18
	Gastos por tributos	22,605.32
	Otros gastos de gestión	438,652.65
	Valuación y deterioro de activos	50,575.53
	NOTA 07	TOTAL
		3,300,247.00

8	GASTOS DE VENTA	SALDOS AL 31/12/2017
	Gastos de personal, directores y gerentes	2,200,940.52
	Gastos de servicios prestados por terceros	1,918,625.32
	Gastos por tributos	652.32
	Otros gastos de gestión	952,652.32
	Valuación y deterioro de activos	473,173.52
	Desvalorización de existencias	733,211.00
	NOTA 08	TOTAL
		6,279,255.00

9	GASTOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2017
	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	-
	Intereses por préstamos y otras instituciones	63,443.37
	Diferencia de tipo de cambio	16,410.93
	Otros gastos financieros	75,410.70
	NOTA 09	TOTAL
		155,265.00

10	OTROS GASTOS	SALDOS AL 31/12/2017
	Otros gastos de gestión	289,637.00
	NOTA 10	TOTAL
		289,637.00

ANEXO 13: Estado de resultados año 2017

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 02 de Enero al 31 de diciembre del Año 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

	Notas	31/12/2017
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2	75,417,933
Devolución y/o descuento	4	(69,446)
Total de Ingresos Brutos		75,348,487
Costo de Ventas (Operacionales)	1	(67,698,603)
Utilidad Bruta		7,649,884
Gastos de Ventas	7	(6,279,255)
Gastos de Administración	8	(3,300,247)
Utilidad Operativa		(1,929,618)
Ingresos Financieros	6	1,790,998
Gastos Financieros	9	(155,265)
Otros Ingresos	3,5	3,721,200
Otros Gastos	10	(289,637)
Otros ingresos no gravados		
Resultado Participaciones y del Impuesto a la Renta		3,137,678
Participación de los trabajadores corrientes y diferidos		(251,014)
Impuesto a la Renta corriente y diferido		(851,566)
Resultado antes de Gastos Extraordinarios		2,035,098
Gastos Extraordinarios (neto de participaciones e impuesto a la renta)		0
Resultado antes de Interés Minoritario		2,035,098
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		2,035,098

ANEXO 14: Estado de situación financiera año 2018

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del Año 2018
(Expresado en miles de nuevos soles)

	Notas	31/12/2018
ACTIVO		
<u>Activo Corriente</u>		
Caja y Bancos		5,571,993
Cuentas por Cobrar Comerciales		4,191,037
Cuentas por Cobrar Diversas		615,424
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		1,021,851
Otras Cuentas por Cobrar al personal y/o accionista		305,251
Existencias		6,705,071
Otros Activos Corrientes		73,101
Activos diferido		8,893,516
Total Activo Corriente		27,377,244
<u>Activo No Corriente</u>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		1,776,755
Activos Intangibles		73,430
Depreciación Acumulada		-1,517,417
Total Activo No Corriente		332,768
TOTAL ACTIVO		27,710,012
<u>PASIVO</u>		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Cuentas por Pagar Comerciales		13,283,943
Tributos por Pagar		116,975
Remuneraciones, Participaciones y otras cuentas por pagar al per.		359,665
Otras Cuentas por Pagar		1,434,300
Obligaciones Financieras		0
Total Pasivo Corriente		15,194,883
<u>Pasivo No Corriente</u>		
Obligaciones Financieras		0
Total Pasivo No Corriente		0
TOTAL PASIVO		15,194,883
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital		2,000,000
Resultado del Ejercicio		1,714,655
Reservas Legales		152,217
Resultados Acumulados		8,648,256
Total Patrimonio Neto		12,515,129
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		27,710,012

ANEXO 15: Notas a los estados financieros año 2018

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR" S.A.C
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE
DEL 31/12/2018

1	COSTO DE VENTAS	SALDOS AL 31/12/2018
	Trujillo	49,067,369.35
	Chimbote	1,685,235.65
	Huamachuco	4,907,917.00
	NOTA 01	TOTAL
		55,660,522.00
2	INGRESOS	SALDOS AL 31/12/2018
	Ventas Trujillo	52,667,790.32
	Ventas Chimbote	1,864,564.49
	Ventas Huamachuco	5,195,623.32
	NOTA 02	TOTAL
		59,727,978.13
3	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	SALDOS AL 31/12/2018
	Terceros	4,819,277.49
	NOTA 03	TOTAL
		4,819,277.49
4	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	SALDOS AL 31/12/2018
	Trujillo	38,523.65
	Chimbote	19,483.35
	NOTA 04	TOTAL
		58,007.00
5	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	SALDOS AL 31/12/2018
	Comisiones y corretajes	25,242.44
	Otros ingresos de gestión	14,610.07
	NOTA 05	TOTAL
		39,852.51
6	INGRESOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2018

Descuentos obtenidos por pronto pago	661,475.12
Diferencia de tipo de cambio	1,023.65
Depósito en instituciones financieras	635.23

NOTA 06

TOTAL

663,134.00

7	GASTOS ADMINISTRATIVOS	SALDOS AL 31/12/2018
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,223,526.32
	Gastos de servicios prestados por terceros	632,942.96
	Gastos por tributos	2,562.32
	Otros gastos de gestión	137,620.87
	Valuación y deterioro de activos	51,625.53
	NOTA 07	TOTAL
		2,048,278.00

8	GASTOS DE VENTA	SALDOS AL 31/12/2018
	Gastos de personal, directores y gerentes	1,328,268.20
	Gastos de servicios prestados por terceros	1,998,523.65
	Gastos por tributos	1,635.25
	Otros gastos de gestión	987,523.65
	Valuación y deterioro de activos	685,734.25
	Desvalorización de existencias	247,483.00
	NOTA 08	TOTAL
		5,249,168.00

9	GASTOS FINANCIEROS	SALDOS AL 31/12/2018
	Gastos en operaciones de endeudamiento y otros	-
	Intereses por préstamos y otras instituciones	82,085.00
	Diferencia de tipo de cambio	8,526.35
	Otros gastos financieros	523.65
	NOTA 09	TOTAL
		91,135.00

10	OTROS GASTOS	SALDOS AL 31/12/2018
	Otros gastos	29,885.00
	NOTA 10	TOTAL
		29,885.00

ANEXO 16: Estado de resultados año 2018

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 02 de Enero al 31 de diciembre del Año 2018
(Expresado en Nuevos Soles)

	Notas	31/12/2018
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2	59,727,978
Devolución y/o descuento	4	(58,007)
Total de Ingresos Brutos		59,669,971
Costo de Ventas (Operacionales)	1	(55,660,522)
Utilidad Bruta		4,009,449
Gastos de Ventas	7	(5,249,168)
Gastos de Administración	8	(2,048,278)
Utilidad Operativa		(3,287,997)
Ingresos Financieros	6	663,134
Gastos Financieros	9	(91,135)
Otros Ingresos	3,5	4,859,130
Otros Gastos	10	(29,885)
Resultado Participaciones y del Impuesto a la Renta		2,113,247
Participación de los trabajadores corrientes y diferidos		(169,060)
Impuesto a la Renta corriente y diferido		(229,532)
Resultado antes de Gastos Extraordinarios		1,714,655
Gastos Extraordinarios (neto de participaciones e impuesto a la renta)		0
Resultado antes de Interés Minoritario		1,714,655
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		1,714,655

ANEXO 17: Estado de resultados - consolidado

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"

ESTADO DE RESULTADOS – CONSOLIDADO

(Expresado en Nuevos Soles)

	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Ventas netas	68,443,919		75,691,823		82,026,916		75,417,933		59,727,978	
Devolución y/o descuento	(36,132)	0.05%	(29,916)	0.04%	(41,997)	0.05%	(69,446)	0.09%	(58,007)	0.10%
Total de Ingresos Brutos	68,407,787	99.95%	75,661,908	99.96%	81,984,919	99.95%	75,348,487	99.91%	59,669,971	99.90%
Costo de Ventas	(61,699,170)	90.15%	(68,590,314)	90.62%	(73,395,639)	89.48%	(67,698,603)	89.76%	(55,660,522)	93.19%
Utilidad Bruta	6,708,617	9.80%	7,071,594	9.34%	8,589,280	10.47%	7,649,884	10.14%	4,009,449	6.71%
Gastos de Ventas	(4,236,835)	6.19%	(4,502,002)	5.95%	(7,422,271)	9.05%	(6,279,255)	8.33%	(5,249,168)	8.79%
Gastos de Administración	(1,934,905)	2.83%	(1,705,845)	2.25%	(2,483,351)	3.03%	(3,300,247)	4.38%	(2,048,278)	3.43%
Utilidad Operativa	536,877	0.78%	863,747	1.14%	(1,316,342)	1.60%	(1,929,618)	2.56%	(3,287,997)	5.50%
Ingresos Financieros	198,072	0.05%	267,041	0.05%	404,939	0.05%	1,790,998	0.05%	663,134	0.05%
Gastos Financieros	(173,191)	0.25%	(261,031)	0.34%	(174,477)	0.21%	(155,265)	0.21%	(91,135)	0.15%
Otros Ingresos	3,050,510	4.46%	2,516,875	3.33%	4,419,477	5.39%	3,721,200	4.93%	4,859,130	8.14%
Otros Gastos	(7,895)	0.01%	(168,684)	0.22%	(241,034)	0.29%	(289,637)	0.38%	(29,885)	0.05%
Resultado antes de Participaciones y del I.R	3,604,373	5.27%	3,217,949	4.25%	3,092,563	3.77%	3,137,678	4.16%	2,113,247	3.54%
Participación de los trabajadores	(288,350)	0.42%	(257,436)	0.34%	(247,405)	0.30%	(251,014)	0.33%	(169,060)	0.28%
Impuesto a la Renta corriente y diferido	(997,175)	1.46%	(876,175)	1.16%	(864,134)	1.05%	(851,566)	1.13%	(573,535)	0.96%
Utilidad Neta del Ejercicio	2,318,848	3.39%	2,084,338	2.75%	1,981,024	2.42%	2,035,098	2.70%	1,370,652	2.29%

EMPRESA COMERCIAL "EL MEJOR S.A.C"

ESTADO DE RESULTADOS

(Expresado en Nuevos Soles)

	2014			2015			2016			2017			2018		
	Con Desmedro	Sin Desmedro	Diferencia	Con Desmedro	Sin Desmedro	Diferencia	Con Desmedro	Sin Desmedro	Diferencia	Con Desmedro	Sin Desmedro	Diferencia	Con Desmedro	Sin Desmedro	Diferencia
Ventas netas	68,443,919	68,443,919		75,691,823	75,691,823		82,026,916	82,026,916		75,417,933	75,417,933		59,727,978	59,727,978	
Devolución y/o descuento	(36,132)	(36,132)		(29,916)	(29,916)		(41,997)	(41,997)		(69,446)	(69,446)		(58,007)	(58,007)	
Total de Ingresos Brutos	68,407,787	68,407,787		75,661,908	75,661,908		81,984,919	81,984,919		75,348,487	75,348,487		59,669,971	59,669,971	
Costo de Ventas	(61,699,170)	(61,699,170)		(68,590,314)	(68,590,314)		(73,395,639)	(73,395,639)		(67,698,603)	(67,698,603)		(55,660,522)	(55,660,522)	
Utilidad Bruta	6,708,617	6,708,617		7,071,594	7,071,594		8,589,280	8,589,280		7,649,884	7,649,884		4,009,449	4,009,449	
Gastos de Ventas	(4,236,835)	(4,211,854)	(24,980)	(4,502,002)	(4,366,989)	(135,013)	(7,422,271)	(6,819,950)	(602,321)	(6,279,255)	(5,546,044)	(733,211)	(5,249,168)	(5,001,685)	(247,483)
Gastos de Administración	(1,934,905)	(1,934,905)	0	(1,705,845)	(1,705,845)	0	(2,483,351)	(2,483,351)	0	(3,300,247)	(3,300,247)	0	(2,048,278)	(2,048,278)	0
Utilidad Operativa	536,877	561,857	(24,980)	863,747	998,760	(135,013)	(1,316,342)	(714,021)	(602,321)	(1,929,618)	(1,196,407)	(733,211)	(3,287,997)	(3,040,514)	(247,483)
Ingresos Financieros	198,072	198,072	0	267,041	267,041	0	404,939	404,939	0	1,790,998	1,790,998	0	663,134	663,134	0
Gastos Financieros	(173,191)	(173,191)	0	(261,031)	(261,031)	0	(174,477)	(174,477)	0	(155,265)	(155,265)	0	(91,135)	(91,135)	0
Otros Ingresos	3,050,510	3,050,510	0	2,516,875	2,516,875	0	4,419,477	4,419,477	0	3,721,200	3,721,200	0	4,859,130	4,859,130	0
Otros Gastos	(7,895)	(7,895)	0	(168,684)	(168,684)	0	(241,034)	(241,034)	0	(289,637)	(289,637)	0	(29,885)	(29,885)	0
Resultado antes de Particip. y del I.R	3,604,373	3,629,353	(24,980)	3,217,949	3,352,962	(135,013)	3,092,563	3,694,884	(602,321)	3,137,678	3,870,889	(733,211)	2,113,247	2,360,730	(247,483)
Participación de los trabajadores	(288,350)	(290,348)	1,998	(257,436)	(268,237)	10,801	(247,405)	(295,591)	48,186	(251,014)	(309,671)	58,657	(169,060)	(188,858)	19,799
Impuesto a la Renta corriente y diferido	(997,175)	(1,004,070)	6,895	(876,175)	(910,954)	34,779	(864,134)	(1,019,292)	155,158	(851,566)	(1,050,559)	198,994	(573,535)	(640,702)	67,167
Utilidad Neta del Ejercicio	2,318,848	2,334,935	(16,087)	2,084,338	2,173,771	(89,433)	1,981,024	2,380,002	(398,978)	2,035,098	2,510,659	(475,561)	1,370,652	1,531,169	(160,517)