



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Gestión de mermas, desmedros y su impacto en las utilidades
en supermercado El Centro Jaén 2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Aldana Paredes, Paco Marvin (orcid.org/0000-0001-8791-7724)

Bardales Leyva, Ydelsa (orcid.org/0000-0002-5099-4862)

ASESOR:

Mg. Mendoza Torres, Carlos Roberto (orcid.org/0000-0002-5394-1619)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO — PERÚ

2022

DEDICATORIA

Agradecer a Dios, a mis padres por su incondicional apoyo, amigos y profesionales, que han contribuido para poder subir al próximo escalón.

Paco Marvin Aldana Paredes.

En primer lugar, agradecer a Dios, a mis padres que, con su ejemplo luchador, sacrificio me dieron la fortaleza necesaria y apoyo incondicional, para que hiciera posible la culminación de tan anhelada carrera profesional.

Ydelsa Bardales Leyva.

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Empresariales, a la Dirección de la Escuela de Contabilidad, personal jerárquico, docente y administrativo de la Universidad Cesar Vallejo, especialmente al Dr. Carlos Mendoza Torres quien con su sapiencia supo compartir sus conocimientos y sabias experiencias que permitieron directa e indirectamente el desarrollo del presente trabajo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de la investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS	38
ANEXOS	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿El ingreso de mercadería al almacén, está debidamente acreditada con sus documentos de respaldos?	17
Tabla 2: ¿La mercadería llega plenamente identificado acorde al SKU (código) del Sistema?	18
Tabla 3: ¿Recibieron capacitación procedimientos de almacenaje y exhibición de productos perecibles (agropecuarios)? análisis horizontal balance general del año	19
Tabla 4: ¿Realizan conteo/pesaje de los productos periódicamente?	19
Tabla 5: ¿Conocen el proceso de registro e informe de mermas y desmedros en tienda?	20
Tabla 6: ¿Crees que los productos en próximos a generar merma o desmedro pueden reprocesarse?	20
Tabla 7: ¿Existe una política de determinación de costo beneficio para el mix de productos ofertados?	21
Tabla 8: ¿Hacen valorización, de los productos en merma y/o desmedro?	21
Tabla 9: ¿Se hace una revisión constante de las mermas y desmedros?	22
Tabla 10: ¿Cree que deba establecerse un valor máximo permitido para las mermas y desmedros?	22
Tabla 11: ¿Debería medirse La rotación de productos agropecuarios a través de un indicador?	23
Tabla.12: ¿Crees que son cuantiosas las pérdidas económicas en la empresa por la merma no tratada?	23

Tabla 13: ¿La gestión de venta ayuda a incrementar las ventas y disminuir la merma?	24
Tabla 14: ¿la implementación de metas comerciales ayudaría a la empresa al cumplimiento de objetivos?	24
Tabla 15: ¿Crees que ayudaría la gestión de mermas y desmedros de manera positiva el impuesto a la renta?	25
Tabla 16: La forma de reducir el pago de impuestos, es con los formatos correctamente llenados.	25
Tabla 17: Existen varias actividades que se pueden realizar dentro de la empresa para disminuir el impuesto a la renta.	26
Tabla 18: Correlación Rho de Spearman V1 – V2.	27
Tabla 19: Correlación de Rho de Spearman D1-V2.	28
Tabla 20: Correlación de Rho de Spearman D2-V2.	29
Tabla 21: Correlación de Rho de Spearman D2-V2.	30
Figura N 01: Estructura típica del estado de resultados	12

RESUMEN

El presente estudio de investigación es relevante para las empresas del país su objetivo general: fue determinar la influencia de las mermas en las utilidades de supermercados El Centro, con respecto a metodología, es de tipo aplicado, de diseño no experimental y de nivel correlacional, se contó con una muestra de 20 trabajadores y los estados financieros de la empresa, y se llegó a los resultados : Se determinó la influencia de las mermas en las utilidades de supermercados, El Centro, la sig. Bilateral es $\rho = 0.018 \leq (p < 0.05)$, lo que evidencia que existe una significación favorable entre la variable impacto en las utilidades y la dimensión normas internacionales de contabilidad 2 control de inventarios. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.941 ($r=0.941$), estando este en un valor en el rango de correlación positiva muy fuerte, entre las variables en estudio. Se concluye que el nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es alto. Y se evidencia que el 85% considera que una buena gestión en el manejo de mermas y desmedros ayudaría de manera positiva en la reducción del pago de impuestos lo que significa una mayor utilidad.

Palabras Clave: merma, desmedro, utilidades.

ABSTRACT

The present research study is relevant for the companies of the country, its general objective: it was to determine the influence of the losses in the profits of supermarkets in the center, with respect to methodology, it is of an applied type, of a non-experimental design and of a correlational level, There was a sample of 20 workers and the financial statements of the company, and the results were reached: The influence of the losses in the profits of supermarkets in the center, the sig. Bilateral is $\rho = 0.018 \leq (\rho < 0.05)$, which shows that there is a favorable significance between the variable impact on profits and the dimension IAS 2 inventory control. According to the correlation coefficient, it is equal to 0.941 ($r=0.941$), this being in a value in the range of very strong positive correlation, between the variables under study. It is concluded that the level of importance of inventory control for the end of the year is high. And it is evident that 85% consider that a good management in the management of losses and losses would help in a positive way in the reduction of the payment of taxes, which means a greater utility.

Keywords: shrinkage, waste, profits.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis, nace por inquietud de la gestión adecuada de mermas y desmedros en uno de los rubros crecientes en la zona nororiental del Perú, el rubro autoservicio o retail. Se pretende demostrar que es factible un mejoramiento sustancial dentro de la gestión de artículos perecederos en la cadena. Que esto traerá efectos positivos en las utilidades en el cierre del periodo.

Llevar a cabo una adecuada gestión de mermas y desmedros en el sector, es de vital importancia no solo mejoraría la cadena de abastecimiento y el control de inventarios. Sino que ayudará de manera efectiva a optimizar compras, fletes, búsqueda de nuevos proveedores.

El impacto en las utilidades de la no gestión de las mermas y desmedros, no ha sido cualificada de manera importante en las organizaciones por lo que nuestro trabajo, desea que el sector comercial en la zona de desarrollo asimile nuevos procesos de mejora.

En el presente trabajo Gestión de mermas y desmedros y su impacto en las utilidades en supermercados El Centro Jaén 2021 identificó, los principales problemas y formular la mejor medida correctiva.

Estando en mundo globalizado y competitivo, la cual exige una mejora constante, el presente trabajo ha observado de cerca la problemática a la que se quiere dar solución y dejar un sistema de mejora constante empresarial con participación del personal mediante capacitaciones constantes, pulido de habilidades.

En la provincia de Jaén que está presentando un comercio efervescente, es ideal contar con procedimientos que mantengan a la firma dentro de los lugares top. Generando bienestar para todos sus colaboradores. Seguidamente se presenta las interrogantes que son parte del presente estudio como son el problema general: ¿cuál es la influencia entre la gestión de mermas y las utilidades en supermercados El Centro?, así mismo se cuenta con las siguientes preguntas específicas: 1. ¿cómo influye el control de inventarios en las utilidades al término del ejercicio?, la pregunta específica 2. ¿cuál es la importancia de los gastos y

desmedros en el estado de resultados?, pregunta específica 3. ¿cómo la validación del tratamiento de las mermas influye en el tratamiento de las utilidades?

El presente estudio se justifica metodológicamente, porque se utilizó diversas, técnicas e instrumentos como la encuesta, cuestionario, la guía de análisis documental y el análisis de documentos para dar respuesta a las hipótesis planteadas, de igual forma se justifica en forma práctica porque el estudio sirvió como medio de consulta a los empresarios de supermercados y de otros rubros del comercio en cuanto a los inventarios para determinar sus mermas y desmedros, y la justificación social es porque va servir para dar solución a un problema de nuestra sociedad como son los comerciantes de diversos rubros en sus empresas, finalmente se cuenta con la justificación teórica porque va servir como base para futuras investigaciones académicos y de otra índoles para mejorar los problemas que se puedan presentar.

Con respecto a los objetivos del estudio se cuenta con el objetivo general: determinar la influencia de las mermas en las utilidades de supermercados El Centro, de igual forma se cuenta con los objetivos específicos. 1. describir la importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio, objetivo específico 2. Definir la importancia de gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados, objetivo específico 3. determinar como la correcta validación de mermas y su efecto en las utilidades.

A continuación, se tiene la hipótesis general: La empresa no ha logrado determinar, el grado de influencia de las mermas al cierre de ejercicio. Así mismo se cuenta con las hipótesis específicas, hipótesis específica 1. El nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es alto, hipótesis específica 2. La importancia que le otorga a la desvalorización de inventarios de la empresa como los gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados es bajo 3. La falta de indicadores para medición de mermas, y su registro no adecuado, fue causal de no deducción gastos, que afectan directamente la rentabilidad.

II. MARCO TEÓRICO

En lo que se refiere a antecedentes se cita a Sánchez. (2017), en su tesis titulada “Las Mermas y los Efectos Tributarios en la determinación del impuesto a la renta en la Empresas Envasadora y Distribuidoras de Gas de la Ciudad de Cajamarca (2011-2012) con el objetivo de desarrollar diagnósticos sobre el comportamiento de pérdidas en empresas embotelladoras y distribuidoras de gas en la ciudad de Cajamarca (2011-2012); Sus métodos de investigación fueron correlacionados. Los resultados obtenidos fueron que los factores que caracterizan la existencia de pérdidas en las empresas embotelladoras y distribuidoras de GLP de la ciudad de Cajamarca son la alta temperatura, la operación de los trabajadores, los equipos de trabajo, los tamaños y tipos de tanques. En conclusión, se necesita establecer los factores que caracterizan las pérdidas y cómo influyen en las decisiones del impuesto a la renta.

Mientras que en su investigación Montenegro, M. (2017), en su tesis titulada “Merma y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de provincias de la provincia de San Martín, 2016”, el objetivo principal es poder determinar la relación merma - desmedro en el desempeño económico de los negocios de la agroindustria de la provincia de San Martín, 2016. Su método de investigación tiene un diseño no empírico porque no tiene manipulaciones con efectos variables, por lo tanto: situación en contexto real, tipo de estudio su investigación a nivel de correlación. El autor puede concluir que las empresas agroindustriales de la Región San Martín, en términos de efectos de pérdida y deterioro y resultados económicos: Además, deben evaluar adecuadamente los daños y pérdidas al momento de revisarlos en el futuro previsible, de acuerdo con las normas contables vigentes para evitar provisiones fiscales.

En el juicio de Culque (2018), en su tesis titulada “Desmedros y rentabilidad en las boticas en el cercado de Lima, 2018”, establece los principales objetivos para determinar la relación entre pérdida y rentabilidad

en farmacias cerca de Lima, 2018. Su método de investigación fue un diseño experimental de corte transversal, el cual dio como resultado que no se manipuló ninguna variable. Se está estudiando y se distribuirá de una sola vez, creando una muestra de Cinco personas que trabajan en diferentes farmacias del Cercado de Lima. De esta forma, la muestra se limita a un error de 0,05, con un nivel de confianza del 95%, con el objetivo de determinar el índice de pérdidas y ganancias de la farmacia del Cercado de Lima. Concluyeron que las pérdidas estaban relacionadas con la rentabilidad y recomendaron buenas prácticas de gestión de inventario.

Según Aquino y Mamani (2019) en su tesis titulada “Mermas y Desmedros y su incidencia en los estados financieros y en el impuesto a la renta en las organizaciones del rubro avícola de Lima, año 2017” su objetivo era demostrar la determinación de mermas y desmedros de siniestralidad en los estados financieros e impuestos a la renta de las empresas de la industria avícola de Lima para el año 2017. El método utilizado la encuesta, depende de las etapas del trabajo, es decir, descripción del método utilizado, exploratorio y correlacional; El diseño utilizado no fue experimental debido a que no se manipulo las variables. Como resultado, el trabajo reconoce que las pérdidas y los daños tienen un efecto positivo en las empresas que tienen suficiente control sobre ellos. Se concluyó que los efectos de las pérdidas y perjuicios en los estados financieros y en el impuesto a las ganancias fueron materiales, ya que la Ley del Impuesto a las Ganancias se dio a conocer y reconoció que las pérdidas tuvieron un efecto positivo en la información financiera y la determinación del impuesto a las ganancias. Además, se determinó que las pérdidas ordinarias y extraordinarias afectan los estados financieros de las empresas avícolas de Lima. en el año 2017 (p. 126).

Es así como Aguilar y Parales (2019), en su tesis titulada “Modelo de gestión para reducir las mermas y desperdicios de inventarios en los procesos productivos de una empresa de plástico” El objetivo de esta tesis fue desarrollar un modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios en los inventarios en los procesos de producción en las empresas plásticas. Su método de investigación es descriptivo se utilizaron herramientas

cuantitativas como encuestas y herramientas cualitativas como entrevistas y se encontró que el aumento de mermas realmente se manifestaba en la falta de control dentro del almacén. para disminuir su gestión de las mermas. Dando como resultado en su tesis que, debido a la falta de políticas de la empresa y compromiso de los empleados, el control de pérdidas y bajas de inventario no se implementa de manera adecuada. En resumen, no existen informes o declaraciones para determinar el impacto de emisiones sin las cuales no es posible controlar el crecimiento de costos o gastos y también para reducir el nivel de liquidez.

La proposición de Serrano Puente (2013) en su tesis “Plan de mejoramiento para la prevención de mermas en la cadena de suministros de una empresa de retail” El trabajo tuvo por objetivo desarrollar mejoras organizacionales para evitar pérdidas en la cadena de suministro en una empresa distribuidora a nivel nacional. El trabajo implica una serie de pasos para identificar fallas en la cadena de suministro y cómo solucionarlas, y llegar a recomendaciones de mejora que vinculen estas buenas prácticas con las realidades de la empresa. enfatizar una mayor participación de la junta en este sentido; dar más autoridad a la Prevención de Pérdidas de Procesos; pedir a los gerentes de tiendas que vean su relación y demuestren compromiso con el asunto; Comuniquen el problema a toda la organización a través de informes con información de mermas segregada; terminando con la mejora de los procesos y su control de procedimientos; y una serie de mejoras logísticas específicas para combatir los riesgos de proceso identificados en este trabajo.

Es muy importante también mencionar a Colombia, Bayona y Lancheros (2019) señalan que: No contar con un buen sistema de inventario conlleva a una gran pérdida de unidades de producto, debido a la falta de control sobre la cantidad de mercadería y la ubicación de la mercadería en el almacén de la empresa, por lo que los clientes no se sienten satisfechos con la atención recibida, ocasionando que el cliente busque ofertas en otros establecimientos, por consecuencia la venta disminuye y la utilidad de la

empresa se verá afectada. Esto conduce a la pérdida de clientes potenciales y la empresa puede crear una atmósfera de insatisfacción entre los compradores, así como nuevas inversiones innecesarias para recuperar los productos sin demoras en los pedidos.

Según los antecedentes a nivel internacional, Molano Bonilla & Solano Díaz, (2017) que analizan la pérdida desde el aspecto logístico de una empresa distribuidora de tomate. Para estos autores, los principales riesgos de daño están en la gestión de proveedores y en la cadena de suministro, por lo que centran sus investigaciones en cómo una buena planificación de la demanda puede reducir el exceso, teniendo el inventario que requiera la empresa, concordando con la demanda y así reducir el desperdicio. Por otro lado, está claro que los sistemas y la tecnología juegan un papel cada vez más importante en la gestión de las empresas, y la gestión de almacenes no le es ajena.

Nwanya & Isi, (2018), en el artículo científico titulado “Marco de costos de inventario para administrar el punto de pedido de productos petroleros y las políticas de cantidad de pedidos”, El objetivo principal de las revisiones de energía renovable y sostenible era crear un marco de contabilidad de inventario óptimo para gestionar las cantidades de pedido y los puntos de pedido en una estación de petróleo que a menudo se agota. Los objetivos específicos del estudio son construir un modelo rentable para evaluar la eficiencia del tanque de combustible del motor avanzado, determinar la cantidad de gasolina debido a la evaporación y calcular los parámetros óptimos anteriores. Para lograr estos objetivos, se llevó a cabo un diseño de investigación experimental, algunos tipos de investigación aplicada y un cierto grado de interpretación, donde se recopilaron datos de investigación de línea base mediante la combinación de mediciones de campo y métodos analíticos 365 días, la disponibilidad de existencias se rastrea continuamente después de cada transacción diariamente mediante medición física, utilizando medidores calibrados. Además, se estima el PMS volátil y se combina el costo correspondiente con la función de costo de mantenimiento

utilizando el método de mínimos cuadrados. Se construyó un marco de costo de almacenamiento para las variables de decisión de tiempo de entrega y cantidad de pedido basado en la separación de la suma de costos de mantenimiento, pedidos y funciones defectuosos. Los resultados muestran que el marco creó un aprovisionamiento óptimo con costos de inventario más bajos y niveles de servicio un 10 % más altos que el 80 % actual. En la gestión del almacenamiento de combustible, la regla general mensual es garantizar que al menos 195,119.8 litros de pedidos cuando el inventario baje a un nivel de reposición de 29,073.5 litros. Una novedad en esta estructura de costos propuesta es la inclusión de un método de costos por mínimos cuadrados para contabilizar la evaporación. El modelo desarrollado proporciona información confiable y puede ser un punto de referencia para la gestión de otros productos petrolíferos.

A continuación, desarrollará el marco conceptual de las variables (Mermas y desmedros - Impacto en las utilidades).

Respecto a mermas, se define como algo inevitable, ya que está sujeta de forma directamente al proceso de producción o comercialización y depende principalmente de las características de los bienes o materiales utilizados. (Drenovac, Vidovic, Bjelic, 2020)

El concepto de desmedro en contabilidad, es similar a la pérdida de una parte del estado o del bien que ya se ha formado, el deterioro, la importancia o el valor de un bien, es decir, puede conducir a la pérdida de sustancia, impidiendo así su uso. por medio de tecnología que cambia de moda u otros problemas obsoletos. (Burek, Nutter, 2018)

Así mismo, también se puede señalar que no todo desmedro tiene que ver con una pérdida absoluta del valor neto realizable a ser transferido, sino el cambio a un precio menor, pudiendo en última instancia comercializarse. (Handa, Kumar, Kumar, 2021).

Una de las principales desvalorizaciones que sufren las existencias, se observa cuando un inventario pierde valor y su valor de mercado cae por debajo de su valor contable. En tal sentido afecta de forma directa a los ingresos de la compañía. (Chen, Chen, Keblis, Li, 2019)

Por otro lado, se relaciona con el proceso contable obligatorio que debe llevarse a cabo cuando el inventario disminuye su valor, pero no lo pierde por completo. Esto significa que cuando el valor de mercado de una acción cae por debajo de su valor en libros, se efectúa la contabilización en la cuenta de gastos de amortización de inventario o en la cuenta de coste de los bienes vendidos, dependiendo de la importancia de la amortización. (Wang, Dimitrov, Jian, 2020)

Las existencias pueden ser rebajadas si su valor se reduce. Esto incluye los productos en curso, las materias primas y los productos terminados. Los artículos afectados por una serie de situaciones diferentes, como daños, robos y cambios en las tendencias del mercado, están sujetos a una reducción del valor de la mercadería, si su valor real cae por debajo del valor contable. (Mantin, Veldman, 2019).

Con respecto a la validación y tratamiento de las mermas: Una merma en las mercancías, viene a ser comprendida por la reducción en el volumen físico, peso o cantidad del inventario por razones relacionadas con la naturaleza del inventario o el proceso de producción. (Coindreau, Gallay, Zufferey, Laport, 2019)

Así mismo, cabe mencionar que hay dos tipos de mermas, las mermas normales las cuales son inevitables que a su vez están sujetas de forma directa en la fabricación o de comercialización, y las mermas anormales las cuales se producen por negligencia en el manipuleo, utilización o en la conservación de los bienes. (Praveen, Farnaz, Hatim, 2019)

Para validar y registrar contablemente las mermas, podemos encontrar la NIC 2, la cual establece el tratamiento que se le debe dar

en caso de ocurrencia de estos hechos. En tal sentido es necesario realizar un registro contable basándose en la NIC 2. (Hemalatha, Annadurai, 2020).

Con relación a la valuación y deterioro de activos: Valuar activos, se basa en el proceso de establecer el valor actual de los activos de una compañía, como acciones, equipos, edificios, marcas, fondo de comercio, etc. Este proceso suele producirse como parte de una valoración empresarial más amplia, o antes de comprar, vender o resguardar un activo. (Yildiz, 2021)

En otras palabras, se basa en el proceso de determinación del valor razonable o valor de un activo utilizando el valor en libros, modelos de valoración absoluta como el análisis de flujo de caja descontado, modelos de valoración de opciones, etc. (Lu, Yang, 2021)

En cuanto al valuar activos por deterioro, se tiene que tener en cuenta ciertos factores, tales como los flujos de efectivo generados, su valor respecto al tiempo, comparación con el precio del mercado para fijar la cantidad del activo, entre otros. Con el propósito de ser un importe recuperable para la compañía. (Gorbenko, 2019).

En referencia a los procesos de registros de mermas, el proceso contable que reciben las mermas al momento de hacer los registros, señala que está regulada por las normas internacionales de contabilidad 2, donde menciona todo lo correspondiente al proceso que se le aplica al inventario, que, si bien no incluye el término de merma, pero indica el tratamiento que le debe dar en caso de ocurrencia de estos sucesos. (Shabani, Maroti, Leeuw, Dullaert, 2021)

Por otro lado, en el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta menciona a las mermas y desmedros, especificando que es necesario acreditarlas contablemente, pero no indica el modo de cómo hacer la acreditación. En tal sentido el artículo 21° del reglamento de la ley del impuesto a la renta es el que especifica la manera correcta de aplicar el proceso contable que se requiere. (SUNAT, 2022).

En lo concerniente al impacto en las utilidades, la ganancia es relativa, esta es el índice utilizado para estimar el alcance de las ganancias respecto al tamaño de la compañía. Dicha utilidad es un índice de eficacia, es decir refleja si la compañía es un fracaso o un éxito. (Ares, López, Pazos, 2021)

Uno de los factores primordiales es el Impacto económico de los grandes eventos. Esto se refiere al uso adicional total generado en una región dada como resultado rápido de organizar un evento. En general, el esfuerzo de la población es la principal variable que produce efectos monetarios, y el esfuerzo del coordinador de eventos puede ser otra variable importante (Scarlett, 2021)

Los efectos en el resultado final de las utilidades de la empresa se pueden ver directa o indirectamente. En este sentido, los efectos financieros asociados a industrias o negocios de diversa índole resultan de intereses comerciales y conexiones de abastecimiento, así como de planes de consumo y construcción económica. (Felbermayr, Groschl, Sanders, Schippers, Steinwachs, 2022).

En referencia a las utilidades al término del ejercicio, en otras palabras, se puede afirmar que las ganancias son la capacidad de una compañía para obtener una mejor productividad de su inversión con respecto a sus recursos, a la par de otra inversión alterna. Si bien la compañía puede ser rentable, no significa necesariamente que sea factible. (Da Silva, 2021)

También podemos decir que tanto las ganancias como las pérdidas monetarias reflejan la diferencia entre los ingresos por proporcionar resultados y los gastos para todas las fuentes utilizadas. Los costos de oportunidad y los costos definitivos se restan de los ingresos al calcular los beneficios financieros. (Hao, Niu, Wang, 2021)

Así mismo, también se puede obtener rentabilidad al finalizar el año, mediante las ventas de mercancía las cuales implican los bienes de la empresa, por lo general un grupo de activos en vez de acciones,

también se puede señalar que una venta de activos bien pudiese ser como un último recurso para la compañía en relación a las deudas que tenga o simplemente sea por algún recambio de equipos dependiendo el tipo de activo. (Kang, 2020).

Con respecto a la determinación del impuesto a la renta: El impuesto sobre la renta, es un impuesto gubernamental sobre los beneficios imponibles obtenidos por un individuo o una compañía. Las ganancias resultantes suelen ser una de las principales fuentes de efectivo de una entidad gubernamental. (Fotiou, Shen, Yang, 2020)

Así mismo, también se puede señalar que viene a ser un impuesto que pagan las personas o entidades, y se calcula en relación a la rentabilidad de un negocio en el lapso de doce meses. El Estado decide el tipo de tributo, así como también las diferentes categorías que se aplican a los contribuyentes. (Andrade, Kramer, Greenlee, Williams, Mendenhall, 2019)

En otras palabras, el impuesto a la renta se refiere a un tipo de impuesto que el Estado impone a los ingresos generados por las compañías e individuos dentro de su jurisdicción. Por ley, los denominados contribuyentes deben presentar una declaración de la renta anual para determinar sus obligaciones fiscales. (Menichini, 2019).

En lo concerniente al Estado de resultados: Son registros preparados por la dirección de una compañía para exponer todos los registros financieros en un tiempo específico. En este caso viene a ser toda la información relacionada con las ganancias y pérdidas que obtuvo la compañía durante un periodo de tiempo estipulado en doce meses. (Durocher, Fortín, 2021)

También la cuenta de resultados es uno de los tres estados financieros relevantes que se utilizan para informar acerca de los

resultados del negocio al culminar el ejercicio referido a un tiempo de doce meses, siendo los otros dos estados claves el estado de flujos de caja y el balance general. (Maka, Pazhanirajan, Mallapur, 2020)

En otras palabras, representa los desembolsos e ingresos de la empresa. Así como también nos hace saber si es que el negocio tiene ganancias o pérdidas al final del ejercicio. Este registro contable nos es de mucha ayuda para entender mejor la situación de la empresa. (Attachot, Guragai, Peabody, 2020).

Figura N° 01. ESTRUCTURA TÍPICA DEL ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS	
01 de enero del al 31 de diciembre del	
(Expresado en Soles)	
	MONTO
VENTAS NETAS (ingresos Operacionales)	
Otros Ingresos Operacionales	
(-) Descuentos, rebajas y Bon. Conced.	
TOTAL, INGRESOS	
(-) INVENTARIO INICIAL	
(-) COMPRAS (ó COSTO DE PRODUCCIÓN)	
(+) INVENTARIO FINAL	
COSTO DE VENTAS (Operacionales)	
UTILIDAD BRUTA	
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	
(-) GASTOS DE VENTAS	
UTILIDAD OPERATIVA	
(-) GASTOS FINANCIEROS	
(+) OTROS INGRESOS	
(-) OTROS EGRESOS (Gastos Diversos)	
(+) INGRESOS FINANCIEROS	
Utilidad (o perdida) Antes de Impuesto a la Renta	
(-) Impuesto a la Renta	
UTILIDAD (o perdida) NETA	

Así mismo para la determinación de gastos para el impuesto a la renta: En Perú, los gastos deducibles establecidos por ley son aquellos que realizan en un año, estos pueden ser por servicios profesionales y oficios, por trabajadores del hogar, con aportes a ESSALUD, todo lo que señala el artículo 37°, El inciso f establece que son deducibles los desmedros de existencias debidamente acreditado, Para reducir el impuesto a la renta asociado al pago de la declaración jurada del ejercicio si el costo de adquisición del inventario destruido es de hasta 10 UIT sobre el costo de adquisición del inventario eliminado previamente en el mismo ejercicio. (SUNAT 2022).

El gasto fiscal, por otro lado, se calcula multiplicando la tasa impositiva aplicable de la persona física o jurídica por los ingresos antes de impuestos recibidos o ganados después de considerar variables tales como partidas no deducibles, créditos fiscales y pasivos. (Carroll, Dolmas, Young, 2021).

III. METODOLOGÍA

3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Tipo de Investigación:

Esta investigación es de tipo básica, porque se basa en un marco teórico, su propósito es aumentar el conocimiento científico. y servirá como cimientos para la construcción del nuevo conocimiento que será aplicado a diferentes empresas del Perú y del mundo.

Nivel o alcance Descriptivo – correlacional: Ya que, en la presente investigación, se ha realizado una descripción de los procesos de la empresa. Se propuso una salida al problema que aqueja a la sociedad. Teniendo en cuenta los parámetros de legalidad y funcionabilidad. Dentro del contexto desarrollado y es correlacional porque se analizó la relación de ambas variables y se determinó el grado del mismo.

Sin generar suspicacias de mejoras sustanciales en las partidas que hasta la fecha se han presentado.

No experimental: debido a que las variables independientes no se modificaron intencionalmente para ver sus efectos en otras variables, y se observaron tal como ocurren en un contexto natural y luego se analizaron. No interfiere con el marco conceptual en el que se desarrolla la investigación.

3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN.

Gestión de mermas y desmedros

Definición conceptual: (Calderón Pacheco, 2014) Enfatizó lo siguiente: Deben existir mecanismos para controlar cada proceso y asegurar la satisfacción del cliente. Para ello se utilizan indicadores que se desarrollan en cada proceso. (página 57). Los indicadores de gestión son fórmulas matemáticas que muestran la eficiencia en el uso de los recursos por parte de la organización.

Definición Operacional:

La investigación se basa en la pérdida física de inventario en volumen, peso o cantidad, de inventarios, debido a la causa inherente a su naturaleza al proceso de producción mediante informes técnicos realizados, aplicación de encuestas y el análisis documental.

Indicadores:

- Clasificación de los gastos mermas y desmedros.
- Control de inventarios.
- Valuación y deterioro de activos (mercadería)
- Proceso de registro de mermas.

Escala de medición

- La escala es ordinal.

Variable impacto en las utilidades

Definición conceptual:

Según Hernández (2005): Es la diferencia entre los ingresos por ventas y el costo de los bienes vendidos. Es la diferencia entre las ventas, que son los ingresos que recibe una empresa, y el costo de las ventas, que es cuánto cuesta fabricar el producto. (p. 129).

Definición operacional:

Se realiza el análisis para comprender el criterio de reconocimiento de las mermas y desmedros como gastos y su influencia en las utilidades, mediante el análisis documental.

Indicadores:

- Estado de resultados
- Gastos y desmedros en los estados de resultados
- Validación del volumen de mermas.
- Determinación de gastos para el impuesto a la renta.

3.3. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO.

a) Población de la investigación.

La población está constituida por dos grupos, trabajadores administrativos y operativos. De las áreas de Administración, Logística, Control Interno a los cuales se aplicaron encuestas que son un total de 20 trabajadores, y los estados financieros de la empresa.

b) Muestra de la investigación.

Para identificar la muestra poblacional se consideró el total de la población que son 20 trabajadores de las áreas: Administración, Logística, control interno y los estados financieros de la empresa.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica de recolección de datos para la investigación, es por medio de una encuesta, el cual se realizó mediante el instrumento del cuestionario donde se llevó en base a las variables dimensiones e indicadores

Los instrumentos fueron validados por 3 expertos en finanzas y metodología, con grado de magister donde evaluaron la validez de los mismos.

3.5. PROCEDIMIENTOS

Se realizó las coordinaciones con la entidad para tener la autorización de la investigación, el cual se encuentra en anexos, así mismo se requirió la información de los estados financieros para su análisis mediante la guía documental y las encuestas a los trabajadores para obtener los resultados de acuerdo a las variables establecidas.

3.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS

Las técnicas utilizadas en el estudio son las siguientes: A nivel inferencial se realizó para dar respuestas a las hipótesis establecidas y poder

determinar y poder verificar si existe relación entre ambas variables y dimensiones.

A nivel descriptivo se realizó en base a la aplicación de las encuestas los cuales se procesó mediante el aplicativo estadístico SPSS 25, donde se determinó los resultados descriptivos mediante tablas y figuras los cuales fueron analizados en los resultados.

3.7. ASPECTOS ÉTICOS.

En el trabajo actual se revela la autenticidad, honestidad y responsabilidad con la que ha trabajado. Asimismo, toda la información de la empresa de investigación se recopiló de manera completa y confiable.

Se respetaron todas las investigaciones que forman parte del presente estudio citándolos mediante la aplicación de las normas APA.

IV. RESULTADOS.

4.1 ANÁLISIS DESCRIPTIVO.

A continuación, se realiza el análisis descriptivo, en base a los cuestionarios aplicados a los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén, mediante la aplicación del estadístico SPSS, se presentan las tablas correspondientes, de acuerdo a los objetivos planteados.

TABLA 1

¿El ingreso de mercadería al almacén, está debidamente acreditada con sus documentos de respaldo?

		Frec.	%	% válido	% acum.
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	5	25,0	25,0	35,0
	Completamente de acuerdo	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA:

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 1: el 10% en desacuerdo, el 25% de acuerdo y el 65% completamente de acuerdo, lo que evidencia que el 90% considera que el ingreso de mercadería al almacén, está debidamente acreditada con sus documentos de respaldo, siendo esto importante para un adecuado registro contable.

TABLA 2

¿La mercadería llega plenamente identificado acorde al SKU (código) del sistema?

		Frec.	%	% válido	%acum-
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Desacuerdo	1	5,0	5,0	10,0
	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	De acuerdo	5	25,0	25,0	45,0
	Completamente de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA:

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 2, el 5% totalmente en desacuerdo, el 5% en desacuerdo, el 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 25% de acuerdo, y el 55% completamente de acuerdo, con lo que se evidencia que el 80% menciona que la mercadería llega plenamente identificada acorde al SKU (código) del sistema, y solo un 10% no está de acuerdo y un 10% neutro, lo cual es importante para poder registrar en los inventarios de la contabilidad los códigos SKU, y para dar igual una correcta salida de las mercaderías en las ventas.

TABLA 3**¿Recibieron capacitación procedimientos de almacenaje y exhibición de productos perecibles (agropecuarios)?**

		Frec.	%	% válido	% acum-
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	15,0
	De acuerdo	10	50,0	50,0	65,0
	Completamente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA:

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 3, el 10% Totalmente en desacuerdo, el 5% ni, en acuerdo ni en desacuerdo, el 50% de acuerdo y el 35% completamente de acuerdo, con lo que se evidencia que el 85% recibieron capacitación procedimientos de almacenaje y exhibición de productos perecibles (agropecuarios), y el 15% no recibió o está en neutro, demostrando que la capacitación es necesaria para un adecuado manejo de inventarios.

TABLA 4**¿Realizan conteo/pesaje de los productos periódicamente?**

		Frec.	%	% válido	% acum.
Válido	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	10	50,0	50,0	55,0
	Completamente de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA:

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 4, el 5% ni, en acuerdo ni en desacuerdo, el 50% de acuerdo, el 45% completamente de acuerdo, con lo que se determina que el 95% realiza el conteo/pesaje de los productos periódicamente, estas acciones son importantes y necesarias para un adecuado control de los inventarios.

TABLA 5**¿Conocen el proceso de registro e informe de mermas y desmedros en tienda?**

		Frec.	%	%válido	% acum.
Válido	Desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	50,0
	Completamente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA:

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 5, el 5% en desacuerdo, el 45% de acuerdo, y el 50% completamente de acuerdo, con lo que se determina que el 95% Conocen el proceso de registro e informe de mermas y desmedros en tienda, lo que se garantiza el registro de los productos adecuadamente para los inventarios.

TABLA 6**¿Crees que los productos próximos a generar merma o desmedro pueden reprocesarse?**

		Frec.	%	% válido	% acum.
Válido	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	15	75,0	75,0	80,0
	Completamente de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 6, el 5% ni, en acuerdo ni en desacuerdo, el 75% de acuerdo, el 20% completamente de acuerdo, con lo que se determina que el 95% considera que los productos próximos a generar merma o desmedro pueden reprocesarse, este es importante para poder disminuir el impacto de la merma o desmedro de los productos y poder aprovechar una parte importante como inventario mediante un proceso del producto y evitar pérdidas a un 100% de los mismos.

TABLA 7**¿Existe una política de determinación de costo beneficio para el mix de productos ofertados?**

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Válido	Desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	11	55,0	55,0	65,0
	Completamente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 7, el 10% en desacuerdo, el 55% de acuerdo, el 35% completamente de acuerdo, que determina que el 90% considera que existe una política de determinación de costo beneficio para el mix de productos ofertados, lo cual es importante porque va ayudar a mejorar la rentabilidad de algunos productos e influirá en los estados de resultados.

TABLA 8**¿Hacen valorización, de los productos en merma y/o desmedro?**

		Frec.	%	% válido	% acumulado
Válido	Desacuerdo	1		5,0	5,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	25,0
	Completamente de acuerdo	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 8, el 5% en desacuerdo, el 20% de acuerdo y el 75% completamente de acuerdo, con lo que se determina que el 95% hacen valorización de los productos en mermas y/o desmedros, solo un 5% indica que no, es posible que los trabajadores de áreas que no correspondan realicen las valorizaciones, es importante estas valorizaciones con sus respectivos informes y procedimientos legales para las deducciones del impuesto a la renta y se pueda disminuir los pagos.

TABLA 9**¿Se hace una revisión constante de las mermas y desmedros?**

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	De acuerdo	7	35,0	35,0	35,0
	Completamente de acuerdo	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 9, el 35% de acuerdo, el 65% completamente de acuerdo, con lo que se determina que el 100% precisa que se hace una revisión constante de las mermas y desmedros, siendo muy importante para el control de inventarios y se tomen las medidas respectivas para evitar pérdidas innecesarias y afecten a los resultados de los estados financieros.

TABLA 10**¿Cree que deba establecerse un valor máximo permitido para las mermas y desmedros?**

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	Desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	11	55,0	55,0	65,0
	Completamente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 10, el 10% indica en desacuerdo, el 55% de acuerdo y el 35% completamente de acuerdo, lo que determina que el 90% están de acuerdo y completamente de acuerdo en establecerse un valor máximo permitido para las mermas y desmedros, en lo que es posible controlar y permite controlar la naturaleza de los productos debe establecerse estos valores para un mejor control y evitar pérdidas innecesarias que afecten los resultados financieros.

TABLA 11**¿Debería medirse La rotación de productos agropecuarios a través de un indicador?**

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0	60,0
	Completamente de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 11, el 60 % de acuerdo, el 40% completamente de acuerdo, lo que evidencia que un 100% indica que debería medirse la rotación de productos agropecuarios a través de un indicador, es importante la opinión de los trabajadores por que ayudaría a comprar razonablemente en función a la rotación del producto evitando las mermas o desmedros, y afectar los estados financieros, específicamente las utilidades de la empresa.

TABLA 12**¿Crees que son cuantiosas las pérdidas económicas en la empresa por la merma no tratada?**

		Frec..	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	Desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	De acuerdo	14	70,0	70,0	90,0
	Completamente de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 12, el 10% indica en desacuerdo el 10% neutro, el 70% de acuerdo y el 10% completamente de acuerdo, lo que representa un 80% mayoritariamente que son cuantiosas las pérdidas económicas en la empresa por la merma no tratada, lo que significa pérdidas en los estados de resultados, y que tienen que tomarse las medidas como control de mermas y su tratamiento para poder utilizar el producto y generar las ganancias que corresponde.

TABLA 13**¿La gestión de venta ayuda a incrementar las ventas y disminuir la merma?**

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	Desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	10,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	Completamente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 13, el 5% está en desacuerdo, el 5% neutro, el 40% de acuerdo, y el 50% completamente de acuerdo, lo que se evidencia que el 90% considera que la gestión de venta ayuda a incrementar las ventas y disminuir la merma, lo cual es razonable en la medida de que se evite guardar productos perecibles se va evitar pérdida de los productos, y por lo tanto incrementará las utilidades de la empresa.

TABLA 14**¿La implementación de metas comerciales ayudaría a la empresa al cumplimiento de objetivos?**

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	De acuerdo	7	35,0	35,0	35,0
	Completamente de acuerdo	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 14, el 35% de acuerdo, el 65% completamente de acuerdo, lo que evidencia que es necesario para la empresa la implementación de metas comerciales ayudaría a la empresa al cumplimiento de objetivos, siendo indispensable que la empresa mejore la planeación por objetivos para lograr mejores resultados.

TABLA 15
¿Crees que ayudaría la gestión de mermas y desmedros de manera positiva el impuesto a la renta?

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	Desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	55,0
	Completamente de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 15, el 5% en desacuerdo, el 10% neutro, el 40% de acuerdo y el 45% completamente de acuerdo, lo que evidencia que el 85% considera que una buena gestión en el manejo de mermas y desmedros ayudaría de manera positiva en la reducción del pago de impuestos lo que significa cumplir con los procedimientos que establece la ley del impuesto a la renta para las deducciones respectivas y se cancelen los impuestos de manera razonable.

TABLA 16
La forma de reducir el pago de impuestos, es con los formatos correctamente llenados

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. acumulado
Válido	Ni, en acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	50,0
	Completamente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 16, el 5% neutro, el 45% de acuerdo, el 50% completamente de acuerdo lo que corresponde a un 95%, de lo cual se infiere que la empresa no estuvo realizando un adecuado registro de los impuestos, y pudiendo traer contingencias tributarias como multas, más ahora que todo está sistematizado, por lo que se recomienda capacitación a los encargados de la parte contable.

TABLA 17**Existen varias actividades que se pueden realizar dentro de la empresa para disminuir el impuesto a la renta**

		Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. Acumulado
Válido	De acuerdo	11	55,0	55,0	55,0
	Completamente de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

NOTA

Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responden en la tabla 17, el 55% indica de acuerdo, el 45% completamente de acuerdo, lo que se evidencia que el 100% considera que existen varias actividades que se pueden realizar dentro de la empresa para disminuir el impuesto a la renta, lo cual se menciona en las anteriores tablas como una mejor gestión de mermas y desmedros, indicadores de rotación de inventarios, mayor gestión en las ventas, etc.

4.2 ANÁLISIS INFERENCIAL

Hipótesis general

H1 La empresa ha logrado determinar, el grado de influencia de las mermas al cierre del ejercicio.

H0 La empresa no ha logrado determinar, el grado de influencia de las mermas al cierre del ejercicio.

TABLA 18
Correlación Rho de Spearman V1 – V2

Correlaciones

			GESTION DE MERMAS Y DESMEDROS (Agrupada)	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)
Rho de Spearman	GESTION DE MERMAS Y DESMEDROS (Agrupada)	Coef. de correlación	1,000	,591
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	20	20
	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)	Coef. de correlación	,591	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	20	20

NOTA:

Según la significación. Bilateral. es $p = 0.012 \leq (\rho < 0.05)$, lo que revela que existe una significación, apropiada entre las variables gestión de mermas y desmedros e impacto en las utilidades. Según el coeficiente de correlación es igual a 0.591 ($r=0.591$), estando este en un valor en el rango de **buena correlación**, positiva entre las variables en estudio. Se concluye que la empresa logró determinar, el grado de influencia de las mermas al cierre del ejercicio.

Hipótesis específica 1:

H1. El nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es alto.

H0. El nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es bajo.

TABLA 19
Correlación de Rho de Spearman D1-V2

Correlaciones

			NIC 2 CONTROL DE INVENTARIO S (Agrupada)	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)
Rho de Spearman	NIC 2 CONTROL DE INVENTARIOS (Agrupada)	Coef. de correlación	1,000	,941
		Sig. (bilateral)	.	,018
		N	20	20
	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)	Coef. de correlación	,941	1,000
		Sig. (bilateral)	,018	.
		N	20	20

NOTA:

Según la significación. Bilat. es $\rho = 0.018 \leq (\rho < 0.05)$, lo que revela que existe una significación positiva entre la variable impacto en las utilidades y la dimensión NIC 2 control de inventarios. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.941 ($r=0.941$), estando este en un valor en el rango de positiva correlación **muy fuerte**, entre las variables en estudio. Se concluye que el nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es alto.

Hipótesis específica 2:

H1. La importancia que le otorga a la desvalorización de inventarios de la empresa como los gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados es bajo.

H0. La importancia que le otorga a la desvalorización de inventarios de la empresa como los gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados es alto.

TABLA 20
Correlación de Rho de Spearman D2-V2

Correlaciones

			DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS (Agrupada)	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)
Rho de Spearman	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS (Agrupada)	Coef. de correlación	1,000	,767
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	20	20
	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)	Coef. de correlación	,767	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	20	20

NOTA:

Según la significación. Bilat. es $\rho = 0.007 \leq (\rho < 0.05)$, lo que revela que existe una significación razonable entre la variable impacto en las utilidades y la dimensión desvalorización de existencias. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.767 ($r=0.767$), estando este en un valor en el rango de correlación positiva **muy buena**, con una orientación positiva entre las variables en estudio. Se concluye que la importancia que le otorga a la desvalorización de inventarios de la empresa como los gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados es alto.

Hipótesis específica 3:

H1. La falta de indicadores para medición de mermas, y su registro no adecuado, fue causal de no deducción de gastos, que afectan directamente la rentabilidad.

H0. La falta de indicadores para medición de mermas, y su registro no adecuado, no fue causal de no deducción gastos, que afectan directamente la rentabilidad.

TABLA 21
Correlación de Rho de Spearman D3-V2

Correlaciones

			VALIDACION Y TRATAMIEND O DE MERMAS (Agrupada)	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)
Rho de Spearman	VALIDACION Y TRATAMIENDO DE MERMAS (Agrupada)	Coef. de correlación	1,000	,535*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	20	20
	IMPACTO EN LAS UTILIDADES (Agrupada)	Coef. de correlación	,535*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	20	20

NOTA:

Según la significación. Bilat. es $p = 0.015 \leq (p < 0.05)$, lo que revela que existe una significación positiva entre la variable impacto en las utilidades y la dimensión validación y tratamiento de mermas. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.535 ($r=0.535$), estando este en un valor en el rango de positiva correlación media, entre las variables en estudio. Se concluye la falta de indicadores para medición de mermas, y su registro no adecuado, fue causal de no deducción gastos, que afectan directamente la rentabilidad.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación, se analizó en base a los objetivos y principales hallazgos comparando con los principales autores del marco teórico, con los hallazgos realizados: objetivo principal Determinar la influencia de las mermas en las utilidades de supermercados El Centro, de acuerdo al análisis descriptivo, Los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responde en la tabla 15, el 5% en desacuerdo, el 10% neutro, el 40% de acuerdo y el 45% completamente de acuerdo, lo que evidencia que el 85% considera que una buena gestión en el manejo de mermas y desmedros ayudaría de manera positiva en la reducción del pago de impuestos lo que significa cumplir con los procedimientos que establece la ley del impuesto a la renta para las deducciones respectivas y se cancelen los impuestos de manera razonable y se coincide con Aquino y Mamani (2019) concluye que los efectos de las pérdidas y perjuicios en los estados financieros y en el impuesto a las ganancias fueron materiales, ya que de acuerdo a la Ley del Impuesto a las Ganancias se dio a conocer y reconoció que las pérdidas tuvieron un efecto positivo en la información financiera y la determinación del impuesto a las ganancias. Además, se determinó que las pérdidas ordinarias y extraordinarias afectan los estados financieros de las empresas avícolas de Lima. en el año 2017 (p. 126). Por lo que es necesario determinar el nivel de afectación para determinar las medidas a tomar como en este caso el nivel de correlación es buena por lo que es necesario mejorar la gestión de las mermas y desmedros para obtener mejores utilidades.

Con respecto al objetivo 1 Describir la importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio, el hallazgo al nivel descriptivo es que los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén, se explica en la tabla 1: el 10% en desacuerdo, el 25% de acuerdo y el 65% completamente de acuerdo, lo que se evidencia que el 90% considera que el ingreso de mercadería al almacén, está debidamente acreditada con sus documentos de respaldo, lo cual es importante para un adecuado registro contable, de acuerdo al estudio en Colombia, Bayona y Lancharos (2019) señala que: no contar con un buen sistema de inventario conlleva a una gran pérdida de unidades de producto,

debido a la falta de control sobre la cantidad de mercadería y la ubicación de la mercadería en el almacén de la empresa, los clientes no se sienten satisfechos con la atención recibida, el cliente tendrá que buscar otra tienda, y como consecuencia la utilidad de la empresa se verá afectada. Esto conduce a la pérdida de clientes potenciales y la empresa puede crear una atmósfera de insatisfacción entre los compradores, así como nuevas inversiones innecesarias para recuperar los productos sin demoras cuidadosas en los pedidos, lo cual es relevante en el control de inventarios en la empresa de estudio.

De acuerdo al objetivo 2 Definir la importancia de gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responde en la tabla 12, el 10% indica en desacuerdo el 10% neutro, el 70% de acuerdo y el 10% completamente de acuerdo, lo que representa un 80% mayoritariamente que son cuantiosas las pérdidas económicas en la empresa por la merma no tratada, lo que significa pérdidas en los estados de resultados, y que tienen que tomarse las medidas como control de mermas y su tratamiento para poder utilizar el producto y generar las ganancias que corresponde y esto coincide Montenegro, M. (2017), El autor concluyó que las empresas agroindustriales del área de San Martín, en términos de efectos de merma y desmedro y resultados económicos: Además, deben evaluar adecuadamente los daños y pérdidas al momento de revisarlos en el futuro previsible, de acuerdo con las normas contables vigentes para evitar provisiones fiscales, como son los estados de resultados.

Según el objetivo 3 Determinar como la correcta validación de mermas y su efecto en las utilidades, los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén responde en la tabla 17, el 55% indica de acuerdo, el 45% completamente de acuerdo, lo que se evidencia que el 100% considera que existen varias actividades que se pueden realizar dentro de la empresa para disminuir el impuesto a la renta, lo cual se menciona en las anteriores tablas como una mejor gestión de mermas y desmedros, indicadores de rotación de inventarios, mayor gestión en las ventas, etc. Los mismos apoyarían a mejorar las utilidades en base a estas propuestas de gestión, se coincide en términos

generales con Molano Bonilla & Solano Díaz, 2017, que analizan la pérdida desde el aspecto logístico de una empresa distribuidora de tomate. Para estos autores, los principales riesgos de pérdida están en la gestión de proveedores y en la cadena de suministro, por lo que centraron su investigación en demostrar que una buena planificación de la demanda puede reducir los excedentes, es el inventario del que tenemos que preocuparnos, requerir y por lo tanto reducir el desperdicio. Por otro lado, está claro que los sistemas y la tecnología juegan un papel cada vez más importante en la gestión de las empresas, y la gestión de almacenes no le es ajena.

La metodología empleada es a nivel cuantitativo y se tiene una mayor precisión matemática en cuanto a los resultados, así mismo es relevante socialmente para las diversas empresas por que se brinda resultados para que puedan tomar la importancia debida, y mejorar la gestión y obtener utilidades razonables, evitando pérdidas por no dar importancia a las mermas y desmedros, por no tener cuantificado con los informes precisos respectivos.

VI. CONCLUSIONES.

Se presentan las conclusiones en base a los hallazgos por cada objetivo establecido de acuerdo a los resultados:

- 6.1** Se determinó la influencia de las mermas en las utilidades de supermercados El Centro, la sig. Bilateral es $\rho = 0.018 \leq (\rho < 0.05)$, lo que revela la existencia de una significación razonable entre la variable impacto en las utilidades y la dimensión NIC 2 control de inventarios. Según el coeficiente de correlación es igual a 0.941 ($r=0.941$), contando este en un valor en el rango de positiva correlación muy *fuerte*, entre las variables descritas. Se concluye que el nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es alto. Y se evidencia que el 85% considera que una buena gestión en el manejo de mermas y desmedros ayudaría de manera positiva en la reducción del pago de impuestos lo que significa una mayor utilidad.
- 6.2** Se describió la importancia del control de inventarios y el impacto en las utilidades para el cierre del ejercicio, la sig. Bilateral es $\rho = 0.018 \leq (\rho < 0.05)$, lo que revela la existencia de una significación positiva entre la variable impacto en las utilidades y la dimensión NIC 2 control de inventarios. Según el coeficiente de correlación es igual a 0.941 ($r=0.941$), contando este en un valor en el rango de positiva correlación muy fuerte, entre las variables descritas. Se concluye que el nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es alto. Y el 90% considera que el ingreso de mercadería al almacén, está debidamente acreditada con sus documentos sustentatorios, lo cual es importante para un adecuado registro contable.
- 6.3** Se definió la importancia de gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados los trabajadores del supermercado El Centro de Jaén la sig. Bilateral es $\rho = 0.007 \leq (\rho < 0.05)$, lo que revela la existencia de una significación favorable entre la variable impacto en

las utilidades y la dimensión desvalorización de existencias. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.767 ($r=0.767$), estando este en un valor en el rango de correlación muy buena, con una dirección positiva entre las variables en estudio. Se concluye que la importancia que le otorga a la desvalorización de inventarios de la empresa como los gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados es bajo. Lo que representa un 80% mayoritariamente indica que son cuantiosas las pérdidas económicas en la empresa por la merma no tratada, lo que significa pérdidas en los estados de resultados, y que tienen que tomarse las medidas como control de mermas y su tratamiento.

- 6.4** Se determinó como la correcta validación de mermas y su efecto en las utilidades, la sig. Bilateral es $p = 0.015 \leq (p < 0.05)$, lo que revela la existencia de una significación favorable entre la variable impacto en las utilidades y la dimensión validación y tratamiento de mermas. según el coeficiente de correlación es igual a 0.535 ($r=0.535$), estando este en un valor en el rango de positiva correlación media, con una orientación positiva entre las variables en estudio. Se concluye la falta de indicadores para medición de mermas, y su registro no adecuado, fue causal de no deducción gastos, que afectan directamente la rentabilidad.

VII. RECOMENDACIONES.

Se procede a dar las recomendaciones pertinentes en base a los objetivos y hallazgos encontrados.

- 7.1** A los directivos de la empresa y demás empresas del rubro en general, se recomienda analizar y cuantificar las mermas y desmedros, para disminuir los impactos de pérdidas en los resultados de las empresas.
- 7.2** A los gerentes de la empresa y las demás empresas del rubro, tener en cuenta la importancia del control de inventarios y el impacto en las utilidades para el cierre del ejercicio, si bien es cierto que existe un 90% considera importante, pero hay un 10% que no lo considera por lo que se debe capacitar a los colaboradores que tienen que ver directamente con este control de inventarios para mejorar la eficiencia.
- 7.3** A los responsables de la empresa y negocios relacionados al rubro, la importancia de gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados, es necesario porque afecta considerablemente las utilidades, generando pérdidas que podrían ser controlados.
- 7.4** A los responsables de la empresa y negocios relacionados al rubro, es importante la construcción de indicadores para medición de mermas, y su registro adecuado para la determinación de los gastos y su deducción correspondiente en la declaración del impuesto a la renta, pagando los impuestos razonablemente.

REFERENCIAS

- Alcalde Deza, G. A. y Coronado Plasencia, Y. S. (2019). Incidencia de mermas y desmedros en la situación económica y financiera de la empresa Ovopack S.R.L. de Trujillo, Año 2018. (Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo).*
- Andrade, F. C. D., Kramer, K. Z., Greenlee, A., Williams, A. N. y Mendenhall, R. (2019). Impact of the Chicago earned income tax periodic payment intervention on food security. Preventive medicine reports, 16(100993), 100993.*
<https://doi.org/10.1016/j.pmedr.2019.100993>
- Burek, J. y Nutter, D. (2018). Life cycle assessment of grocery, perishable, and general merchandise multi-facility distribution center networks. Energy and Buildings, 174, 388–401.*
<https://doi.org/10.1016/j.enbuild.2018.06.021>
- Rey-Ares, L., Fernández-López, S. y Rodeiro-Pazos, D. (2021). Impact of working capital management on profitability for spanish fish canning companies. Marine Policy, 130(104583), 104583.*
<https://doi.org/10.1016/j.marpol.2021.104583>
- Cajachahua M. A. F (2019). El análisis contable y tributario de las mermas y desmedros y el impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. (Tesis de pregrado. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión).*
- Daniel R. C. y Sewon H. (15 febrero 2022). "On the Distributional Effects of International Tariffs," Working Papers 20-18R, Federal Reserve Bank of Cleveland,*
DOI: 10.1016/j.red.2020.06.016.

Chen, L., Chen, X., Keblis, M. F. y Li, G. (2019). Optimal pricing and replenishment policy for deteriorating inventory under stock-level-dependent, time-varying and price-dependent demand. *Computers & Industrial Engineering*, 135, 1294–1299.

<https://doi.org/10.1016/j.cie.2018.06.005>.

Coindreau, Marc-Antoine (2019) et al. Integrating workload smoothing and inventory reduction in three intermodal logistics platforms of a european car manufacturer. In: *Computers & Operations Research*, 2019, vol. 112, p. 104762.

<https://doi.org/10.1016/j.cor.2019.104762>.

Pereira da Silva, P. (2022). Market efficiency and the capacity of stock prices to track a firm's future profitability. *Borsa Istanbul Review*, 22(3), 452–464.

<https://doi.org/10.1016/j.bir.2021.06.010>

Drenovac, D., Vidovic, M. y Bjelic, N. (2020). Optimization and simulation approach to optimal scheduling of deteriorating goods collection vehicles respecting stochastic service and transport times.

https://scholar.google.com/citations?view_op=view_citation&hl=en&user=KUbNfZAAAAAJ&citation_for_view=KUbNfZAAAAAJ:RYcK_YIVTxYC

Durocher, S. y Fortin, A. (2021). Financial statement users' institutional logic. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(2), 106819.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2021.106819>.

Felbermayr, G., Gröschl, J., Sanders, M., Schippers, V., y Steinwachs, T. (2022). The economic impact of weather anomalies. *World development*, 151(105745), 105745.

<https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2021.105745>.

Fotiou, A., Shen, W. y Yang, S. (2020). The fiscal state-dependent effects of capital income tax cuts.

<https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2020/05/29/The-Fiscal-State-Dependent-Effects-of-Capital-Income-Tax-Cuts-49374>.

Gorbenko, A. S. (2019). How do valuations impact outcomes of asset sales with heterogeneous bidders? *Journal of financial economics*, 131(1), 88–117.
<https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2018.08.001>.

Guragai, B., Attachot, W. y Peabody, S. (2020). Financial statement presentation of discontinued operations: Determinants and consequences.
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3556756.

Handa, N., Kumar, S., y Kumar, J. (2021). Development of a closed-loop supply chain system with exponential demand and multivariate production/remanufacturing rates for deteriorated products. *Materials Today: Proceedings*, 47, 2560–2564.
<https://doi.org/10.1016/j.matpr.2021.05.055>

Hao, Y., Niu, X., y Wang, J. (2021). Impacts of haze pollution on China's tourism industry: A system of economic loss analysis. *Journal of environmental management*, 295(113051), 113051.
<https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2021.113051>

Hemalatha, S., y Annadurai, K. (2020). Withdrawn: Inventory models involving lead time crashing cost as an exponential function with ordering cost reduction dependent on lead time. *Materials Today: Proceedings*.
<https://doi.org/10.1016/j.matpr.2020.10.271>.

Vega, I., y Dionisio, A. (2021). Mermas y desmedros y su relación con el impuesto a la renta en las empresas industriales cerámicas, distrito de San Martín de Porres, año 2021. (Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo).

- Kang, K.-Y. (2021). Optimal contract for asset trades: Collateralizing or selling? *Journal of financial markets*, 56(100590), 100590.
<https://doi.org/10.1016/j.finmar.2020.100590>
- Lu, J.-R. y Yang, Y.-H. (2021). Option valuations and asset demands and supplies. *The Quarterly Review of Economics and Finance: Journal of the Midwest Economics Association*, 80, 49–64.
<https://doi.org/10.1016/j.qref.2021.01.011>.
- Macazana C.y Culque, R. A. (2018). Desmedro y la Rentabilidad en la Boticas en el mercado de Lima 2017. (Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo).
- Maka, K., Pazhanirajan, S. y Mallapur, S. (2020b). WITHDRAWN: Selection of most significant variables to detect fraud in financial statements. *Materials Today: Proceedings*.
<https://doi.org/10.1016/j.matpr.2020.09.613>
- Mantin, B. y Veldman, J. (2019). Managing strategic inventories under investment in process improvement. *European journal of operational research*, 279(3), 782–794.
<https://doi.org/10.1016/j.ejor.2019.06.026>.
- Menichini, A. A. (2020). How do firm characteristics affect the corporate income tax revenue? *International review of economics & finance*, 65, 146–162.
<https://doi.org/10.1016/j.iref.2019.10.004>.
- Arévalo, M., y Antonio, M. (2017). Merms y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016. (Tesis de pregrado. Universidad Peruana Unión).
- Ocas Santa Cruz, L. (2018). Merms de combustibles y su incidencia tributaria en la Empresa Grifos Guevara S.R.L. Jaén. (Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo).

- Praveen, U., Farnaz, G., y Hatim, G. (2019). Inventory management and cost reduction of supply chain processes using AI based time-series forecasting and ANN modeling. *Procedia Manufacturing*, 38, 256–263. <https://doi.org/10.1016/j.promfg.2020.01.034>.
- Scarlett, H. G. (2021). Tourism recovery and the economic impact: A panel assessment. *Research in Globalization*, 3(100044), 100044. <https://doi.org/10.1016/j.resglo.2021.100044>.
- Shabani, A., Maroti, G., de Leeuw, S. y Dullaert, W. (2021). Inventory record inaccuracy and store-level performance. *International journal of production economics*, 235(108111), 108111. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2021.108111>.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (2022). Ley del impuesto a la renta – artículo 37 modificado por el decreto legislativo 1424. *Ley del impuesto a la renta*.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (2022). Ley del Impuesto a la Renta – artículo 37 y 21 de reglamento *Ley del impuesto a la renta*.
- Wang, D., Dimitrov, S. y Jian, L. (2020). Optimal inventory decisions for a risk-averse retailer when offering layaway. *European journal of operational research*, 284(1), 108–120. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2019.12.004>.
- Yildiz, Y. (2021). Foreign institutional investors, information asymmetries, and asset valuation in emerging markets. *Research in international business and finance*, 56(101381), 101381. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2021.101381>.

ANEXOS

ANEXO 01

VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES
<p>GESTIÓN DE MERMAS Y DESMEDROS</p> <p>IMPACTO EN LAS UTILIDADES</p>	<p>(Calderón Pacheco, 2014) Señala lo siguiente: “Es necesario contar con mecanismos que permitan llevar un control en cada proceso y asegurar la satisfacción del cliente. Para ello, se hará uso de indicadores que se desarrollarán en cada proceso.” (p. 57). Los Indicadores de gestión son fórmulas matemáticas que sirven de guía para conocer la eficiencia con la que la organización está utilizando sus recursos.</p> <p>Según Hernández (2005): “corresponde a la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Es la diferencia entre ventas ya sea por los ingresos que recibe la empresa, y el costo de ventas, cuanto nos cuesta producir el producto” (p. 129).</p>	<p>NIC 2: Inventarios, desvalorización de existencias.</p> <p>validación y tratamiento de las mermas.</p> <p>Utilidades al término del ejercicio.</p> <p>(Porcentaje de mermas / ventas)</p> <p>Determinación del impuesto a la renta</p>	<p>Clasificación de los gastos de las mermas y desmedros control de inventarios (mermas).</p> <p>Valuación y deterioro de activos (mercadería)</p> <p>Procesos de registro de mermas.</p> <p>Estado de resultados.</p> <p>Gastos y desmedros en los estados de resultados.</p> <p>Validación del volumen de mermas.</p> <p>Determinación de gastos para el impuesto a la renta.</p>

ANEXO 02

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍAS
<p>Problema general G. ¿Cuál es la influencia entre la gestión de mermas y las utilidades en supermercados El Centro?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo influye el control de inventarios en las utilidades al término del ejercicio?</p> <p>¿Cuál es la importancia de los gastos y desmedros en el estado de resultados?</p> <p>¿Cómo la validación del tratamiento de las mermas influye en el tratamiento de las utilidades?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la influencia de las mermas en las utilidades de supermercados El Centro.</p> <p>Objetivo específico: Describir la importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio</p> <p>Definir la importancia de gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados.</p> <p>Determinar como la correcta validación de mermas y su efecto en las utilidades</p>	<p>Hipótesis general La empresa ha logrado determinar, el grado de influencia de las mermas al cierre de ejercicio.</p> <p>Hipótesis específicas El nivel de importancia del control de inventarios para el cierre del ejercicio es alto.</p> <p>La importancia que le otorga a la desvalorización de inventarios de la empresa como los gastos: mermas y desmedros para el estado de resultados es bajo.</p> <p>La falta de indicadores para medición de mermas, y su registro no adecuado, fue causal de no deducción gastos, que afectan directamente la rentabilidad.</p>	<p>VARIABLE 1: GESTIÓN DE MERMAS Dimensión: 1. NIC 2</p> <ul style="list-style-type: none"> - Clasificación de los gastos mermas y desmedros. - Control de inventarios. <p>2. DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Valuación y deterioro de activos (mercadería) <p>3. VALIDACIÓN Y TRATAMIENTO DE MERMAS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Proceso de registro de mermas. <p>VARIABLE 2: UTILIDADES Dimensión:</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Enfoque: Cuantitativo Naturaleza: Descriptivo Correlacional Diseño: No experimental Dónde: M: Muestra V1: GESTIÓN DE MERMAS V2: IMPACTO EN LAS UTILIDADES.</p> <p>r: Relación entre las variables</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> V1 M --> V2 V1 <--> r V2 </pre> </div> <p>TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p>

			<p>1. UTILIDADES AL TÉRMINO DEL EJERCICIO.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de resultados - Gastos y desmedro en el estado de resultados. 	<p>Encuesta HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS Cuestionario. POBLACIÓN Y MUESTRA Población conformada por 20 trabajadores del supermercado El Centro.</p>
--	--	--	---	--

Anexo 03

CUESTIONARIO.



Estimado colaborador (a), me es grato saludarlo y a la vez solicitarle que tenga a bien evaluar el siguiente cuadernillo de afirmaciones, el mismo que es parte de mi trabajo de tesis de grado. Agradezco de antemano su gentil participación.

DATOS GENERALES.

EDAD

SEXO

PERMANENCIA EN LA EMPRESA

1. Totalmente en desacuerdo
2. Desacuerdo
3. Ni, en acuerdo ni en desacuerdo.
4. De acuerdo
5. Completamente de acuerdo.

VARIABLES	DIMENSIONES	N°	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
GESTION DE MERMAS Y DESMEDROS	NIC 2 CONTROL DE INVENTARIOS	1	¿El ingreso de mercadería al almacén, está debidamente acreditada con sus documentos sustentatorios?					
		2	¿La mercadería llega plenamente identificado acorde al SKU (código) del sistema?					
		3	¿Recibieron capacitación procedimientos de almacenaje y exhibición de productos perecibles (agropecuarios)?					
		4	¿Realizan conteo/pesaje de los productos periódicamente?					
	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	5	¿Conocen el proceso de registro e informe de mermas y desmedros en tienda?					
		6	¿Crees que los productos en próximos a generar merma o desmedro pueden reprocesarse?					
		7	¿Existe una política de determinación de costo beneficio para el mix de productos ofertados?					
		8	¿Hacen valorización, de los productos en merma y/o desmedro?					
		9	¿Se hace una revisión constante de las mermas y desmedros?					

	VALIDACION Y TRATAMIENTO DE MERMAS	10	¿Cree que deba establecerse un valor máximo permitido para las mermas y desmedros?					
		11	¿Debería medirse La rotación de productos agropecuarios a través de un indicador?					
IMPACTO EN LAS UTILIDADES	UTILIDADES AL TERMINO DEL EJERCICIO	12	¿Crees que son cuantiosas las pérdidas económicas en la empresa por la merma no tratada?					
		13	¿La gestión de venta ayuda a incrementar las ventas y disminuir la merma?					
		14	¿La implementación de metas comerciales ayudaría a la empresa al cumplimiento de objetivos?					
	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	15	¿Crees que ayudaría la gestión de mermas y desmedros de manera positiva el impuesto a la renta?					
		16	La forma de reducir el pago de impuestos, es con los formatos correctamente llenados					
		17	Existen varias actividades que se pueden realizar dentro de la empresa para disminuir el impuesto a la renta					

SIMULACIÓN DEL PERIODO 2021 SUPERMERCADOS EL CENTRO JAÉN

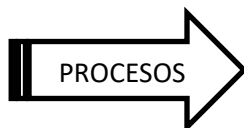
60	COMPRAS	20,000.00	
10	EFFECTIVO		20,000.00
x/x Por la compra de mercadería			
20	MERCADERIAS	20,000.00	
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		20,000.00
x/x Destino de mercadería a almacén.			

COSTO DE VENTAS

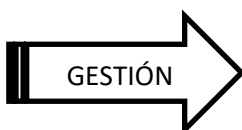
$$C.V. = INV. INICIAL + COMPRAS - INV. FINAL$$

$$C.V. = 0 + 20,000.00 - 0$$

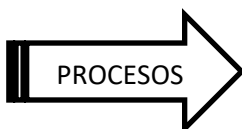
$$CV. = 20,000.00$$



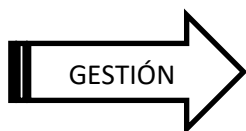
Validación y recepción de productos en almacén
Separación de productos no aptos para la venta.



	OTROS GASTOS DE		
65	GESTIÓN	500	
20	MERCADERÍAS		500
x/x Por la separación de productos no aptos para la comercialización			
95	GASTOS DE VENTAS	500	
	CARGAS IMPT. A LA CTA COSTOS Y		
79	GASTOS.		500
x/x Por el destino del Gasto percibido en locación de productos			



Proceso de exhibición y locación de productos (diario)



	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	150	
65			
20	MERCADERÍAS		150
	x/x Por la Pérdida de peso y calidad de productos		
95	GASTOS DE VENTAS	150	
	CARGAS IMPT. A LA CTA COSTOS Y GASTOS.		150
79			
	x/x Por el destino del Gasto percibido en locación de productos		
70	VENTAS	26000	
10	EFFECTIVO		26000
	x/x Por la Venta de mercadería		

DESMEDRO DIARIO POR EXCESO, Y FALTA DE CAPACITACIÓN EN MANEJO DE PRODUCTOS PERECIBLES

COMPARATIVO Y COMENTARIO

ESTADO DE RESULTADOS			ESTADO DE RESULTADOS		
CTA RELACIONADA			CTA RELACIONADA		
70	VENTAS	26000	70	VENTAS	26000
69	COSTO DE VENTAS	20000	69	COSTO DE VENTAS	20000
94	GASTOS ADMIRATIVOS	0	94	GASTOS ADMIRATIVOS	0
95	GASTOS DE VENTAS	0	95	GASTOS DE VENTAS	950
	UTILIDAD BRUTA	6000		UTILIDAD BRUTA	5050
40	IMPUESTOS	1800	40	IMPUESTOS	1515
	UTILIDAD NETA	4200		UTILIDAD NETA	3535

- El cálculo de impuestos es porcentual en la figura N° 01 de estado de resultados se aprecia que el pago del impuesto será mayor, por el no control y destino de las mermas y desmedros generadas en el periodo. Además, que arroja una información equivocada en el tema de liquidez por ganancia.
- En la figura N° 02 de estado de resultados muestra el valor real de las ganancias del periodo, y la correcta determinación del pago de impuestos.

Estado de Resultados 01/01/2021 al 31/12/2021 AUTOSERVICIOS EL CENTRO

Estado de Resultados		
Del 01/01 al 31/12 del 2021)		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	24305267
Desc, rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	24305267
Costo de ventas	464	(19282973)
Resultado bruto Utilidad	466	5022294
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(2615612)
Gastos de administración	469	(515100)
Resultado de operación utilidad	470	1891582
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(412860)
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	445
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	

REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part – Utilidad	484	1479167
Resultado antes de part – Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(118333)
Resultado antes del imp – Utilidad	487	1360834
Resultados antes del imp – Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(401446)
Resultado del ejercicio – Utilidad	492	959388
Resultado del ejercicio – Pérdida	493	(0)

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Anexo 04

Validación de expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE MERMAS Y DESMEDROS.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ₁		Relevancia ₂		Claridad ₃		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	NIC 2	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
10	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
15	VALIDACIÓN Y TRATAMIENTO DE MERMAS.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia para medir las dimensiones.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg.: Poquioma Rodriguez Ángel DNI: 05295151

Especialidad del validador: Auditoría

Chiclayo 23 de junio de 2022.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo


Mg. CPC. Angel Poquioma Rodriguez
MAT. N° 19 - 318

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPACTO EN LAS UTILIDADES

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ₁		Relevancia ₂		Claridad ₃		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	IMPACTO EN LAS UTILIDADES	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2							
7	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia para medir las dimensiones.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Poquioma Rodriguez Ángel DNI: 05295151

Especialidad del validador: Metodología

Chiclayo 23 de junio de 2022.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. CPC. Angel Poquioma Rodriguez
MAT. N° 19 - 318
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE MERMAS Y DESMEDROS.

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	NIC 2	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
10	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
15	VALIDACIÓN Y TRATAMIENTO DE MERMAS.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia para medir las dimensiones.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: **JUAN BRITMAN VALLEJOS TAFUR**

DNI: 00819368.

Especialidad del validador: **Metodología**

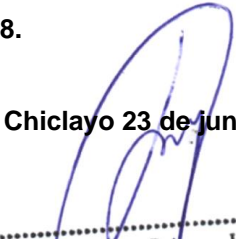
Chiclayo 23 de junio de 2022.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Dr. CPC. Juan Britman Vallejos Tafur
MAT. C.C.P.S.M. 19 - 524

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPACTO EN LAS UTILIDADES

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	IMPACTO EN LAS UTILIDADES	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2							
7	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia para medir las dimensiones.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Juan Britman Vallejos Tafur DNI: 00819368.
Especialidad del validador: Metodología,

Chiclayo 23 de junio de 2022.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante:.....

Dr. (CPC. Juan Britman Vallejos Tafur
MAT. C.C.P.S.M. 19 - 524

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE MERMAS Y DESMEDROS.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	NIC 2	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
10	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
15	4. VALIDACION Y TRATAMIENTO DE MERMAS.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia para medir las dimensiones.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Rangel Valseca Jhonny Roberto DNI:41064369

Especialidad del validador: Auditoría

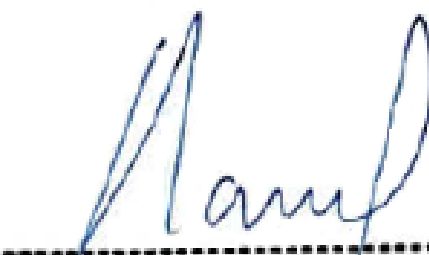
Chiclayo, 23 de junio de 2022.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



 C.P.C. Mg. JHONNY ROBERTO RANGEL VALSECA
 CCPLL N° MAT. 02 - 9287

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE IMPACTO EN LAS UTILIDADES

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	IMPACTO EN LAS UTILIDADES	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2							
7	DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia para medir las dimensiones.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: **Rangel Valseca Jhonny Roberto DNI:41064369**

Especialidad del validador: **Metodología,**

Chiclayo, 23 de Junio de 2022.

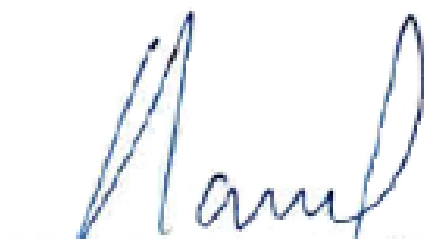
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo ,

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



C.P.C. Mg. JHONNY ROBERTO RANGEL VALSECA
CCPLL N° MAT. 02 - 9287



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Gestión de mermas, desmedros y su impacto en las utilidades en supermercados El Centro Jaén 2021.", cuyos autores son ALDANA PAREDES PACO MARVIN, BARDALES LEYVA YDELSA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

CHICLAYO, 07 de Setiembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO DNI: 08701208 ORCID: 0000-0002-5394-1619	Firmado electrónicamente por: CMENDOZATO el 07-09-2022 13:53:56

Código documento Trilce: INV - 0833461