



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE MERMAS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL MATS SAC - LIMA 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Maritza Curaca Yana

Maira Alejandra Huertas Ortiz

Asesor:

Mg. Lic. María Cristina Ramos Toledo

<https://orcid.org/0000-0003-1499-9487>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Walter Christian Bernia León	41518214
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Melva Linares Guerrero	26704185
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Claudio Iván Zegarra Arellano	08275597
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE MERMAS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1 %
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	1 %
3	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1 %
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 1%
Excluir bibliografía Activo

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Antecedentes	13
1.2.1. Antecedentes internacionales	13
Por otro lado, Varón et al.	14
Sin embargo, Febre y Orellana	14
1.2.2. Antecedentes Nacionales	16
1.2.3. BASES TEORICAS	18
1.3. Formulación de problema	24
1.3.1. Problema general	24
1.3.2. Problemas específicos	24
1.4. Objetivos	25

1.4.1. Objetivo general	25
1.4.2. Objetivos específicos	25
1.5. Hipótesis	26
1.5.1. Hipótesis general	26
1.5.2. Hipótesis específicas	26
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	27
CAPÍTULO III: RESULTADOS	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	41
4.1. Discusión	41
4.2. Implicancias	44
4.2. Conclusiones	45
REFERENCIAS	47
ANEXOS	50

Índice de tablas

Tabla 1. Identificar de qué manera impacta el origen de mermas en la rentabilidad de la empresa industrial Comercial Mats S.A.C., Lima, 2022.	37
Tabla 2. Identificar de qué manera impacta la clasificación de mermas en la rentabilidad de la empresa industrial Comercial Mats S.A.C., Lima, 2022.	38
Tabla 3. Identificar de qué manera impacta las condiciones legales en la rentabilidad de la empresa industrial Comercial Mats S.A.C., Lima, 2022	39
Tabla 4. Identificar de qué manera impacta el tratamiento tributario de mermas en la rentabilidad de la empresa industrial Comercial Mats S.A.C., Lima, 2022.	40

Índice de figuras

Figura 1. Valoración de la variable Tratamiento de Mermas	33
Figura 2. Valoración de la variable Rentabilidad	35

RESUMEN

La presente investigación fue realizada con la finalidad de identificar de qué manera incide el tratamiento tributario en su impacto en la rentabilidad de la empresa Industrial comercial Mats SAC – Lima 2022.

La metodología utilizada en la investigación fue descriptiva, con un enfoque cuantitativo y considerando el diseño no experimental – transversal, teniendo como principales instrumentos de recolección de datos y la ficha de análisis documental aplicados a las áreas involucradas con la investigación.

Los resultados determinaron que el tratamiento tributario de las mermas incide de manera significativa y directa en la rentabilidad de la compañía, así mismo, se puede verificar que dentro de esta variable, la dimensión de origen de las mermas es la que más influye sobre la rentabilidad, presentándose también una correlación positiva y significativa de la clasificación de las mermas y las condiciones legales de las mermas, ya que de este modo se puede aprovechar deducciones y escudos fiscales pertinentes que aseguren un óptimo desempeño en los resultados de la compañía.

PALABRAS CLAVES: Rentabilidad, tratamiento tributario y merma.

ABSTRACT

The present investigation was carried out with the purpose of identifying how the tax treatment affects its impact on the profitability of the company Industrial Comercial Mats SAC - Lima 2022.

The methodology used in the research was descriptive, with a quantitative approach and considering the non-experimental - cross-sectional design, having as main data collection instruments and the documentary analysis sheet applied to the areas involved with the investigation.

The results determined that the tax treatment of losses has a significant and direct impact on the profitability of the company, likewise, it can be verified that within this variable, the dimension of origin of the losses is the one that most influences profitability, also presenting a positive and significant correlation of the classification of the losses and the legal conditions of the losses, since in this way it is possible to take advantage of deductions and pertinent tax shields that ensure optimal performance in the results of the company.

KEYWORDS: Profitability, tax treatment and shrinkage

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Arribasplata, F. J. (2019). *Tratamiento contable y tributario de las mermas en el grifo Servicentro Ramirez SAC en la ciudad de Trujillo-año 2017*. Repositorio UPN: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21720/Arribasplata%20Chicoma%20Fernando%20Jonathan%20-%20parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Belito, H., & Burga, D. (2021). Tratamiento tributario de mermas y desmedros en renta y en el impuesto a la renta. *Unifé*, 17(2), 333 - 345. <https://revistas.unife.edu.pe/index.php/lumen/article/view/2476>
- Bustamante, H. (2019). Las claves para la disminución de la merma en el rubro de los restaurantes. *Las claves para la disminución de la merma en el rubro de los restaurantes*. <https://www.biobiochile.cl/noticias/economia/negocios-y-empresas/2019/09/06/las-claves-para-la-disminucion-de-la-merma-en-el-rubro-de-los-restaurantes.shtml>
- Castro, A. (2018). *Economía popular y solidaria :¿realidad o utopía?, caracterización de las entidades del fomento*. Ecuador: Editorial Universitaria Abya - Yala. <https://books.google.com.pe/books?id=gy0MEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+la+rentabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiPpdHQ4tf3AhVGK7kGHVn6D5sQ6AF6BAgJEAI#v=onepage&q=definicion%20de%20la%20rentabilidad&f=false>
- Etuk, A., & Emenyi, E. (2022). Advertising and profitability: Evidence from selected smes in. *British Journal of Marketing Studies*, 10(2), 1 - 12. <https://www.eajournals.org/wp-content/uploads/Advertising-and-Profitability.pdf>
- Fairlie, R., & Fossen, F. (2022). The early impacts of the COVID-19 pandemic on business sales. *National Library of Medicine*, 58(4), 1 - 10. <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC8009687/>
- Febre, C., & Orellana, A. (2019). *Tratamiento contable de las mermas en la empresa Ferro Steel S.A y su impacto en los estados financieros*. Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3506/1/T-ULVR-3086.pdf>
- Florian, R. A. (2019). *Mermas y su influencia en el resultado económico de las empresas industriales eléctricas, Cercado de Lima 2019*. Repositorio UCV: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49212/Florian_SRA-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y

- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Huancayo: Universidad Continental.
https://www.google.com/url?q=https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf&sa=D&source=editors&ust=1634232424704000&usg=AFQjCNHH687LvU3z5F4D6MTBmqvtyulbKQ
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, J. C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill.
- Hirsch, A. (2013). La ética profesional basada en principios y su relación con la docencia. *Edetania: estudios y propuestas socio-educativas*(43), 97-111.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4406374>
- Iparraquirre. (2018). Mermas y la rentabilidad económica en la corporación Inalta SAC. Lima, Perú.
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista electrónica de investigación educativa*, 20(1).
<https://www.scielo.org.mx/pdf/redie/v20n1/1607-4041-redie-20-01-38.pdf>
- Merma, H. (2022). Merma y tratamiento tributario del impuesto a la renta por pérdidas de energía en distribuidoras peruanas de electricidad. *Newman Business Review*, 8(1), 107 - 122.
<https://journals.epnewman.edu.pe/index.php/NBR/article/view/270>
- Mozombite, K. B., & Vidal, A. F. (2019). *Aspectos Contables y Tributarios de Las Mermas y Desmedros de la empresa “Fruty Point”*. Repositorio UPEU:
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2547/Karina_Trabajo_Bachiller_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la tesis*. México: Ediciones de la U.
https://drive.google.com/drive/folders/1JIdQFylFToVraY4Un4XaMo3_cnnNBuqP
- Ortega, F. (2020). *Resultado, rentabilidad y caja*. Madrid: ESIC Editorial.
https://books.google.com.pe/books?id=WzcBEAAAQBAJ&pg=PA10&dq=rentabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiCkNSZ2tf3AhW_BlkGHUG3ASMQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=rentabilidad&f=false
- Picón, J. (2019). *¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la SUNAT o lo perdí yo*. Lima.
https://www.google.com.pe/books/edition/Qui%C3%A9n_se_llev%C3%B3_mi_gasto_La_ley_la_SUNA/aG-

hDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=mermas+y+desmedros&pg=PT308&printsec=frontcover

Solis, V. I. (2022). *Las mermas en la producción y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Avícola YemaSol Cía. Ltda.* 2022. Repositorio Uta: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35327/1/T5359i.pdf>

Valdiviezo, J. (2018). *Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros, sobrantes y faltantes.*

https://www.google.com.pe/books/edition/Tratamiento_contable_y_tributario_de_las/JRgaxQEACAAJ?hl=es

Varón, I. D., Guevara, A. C., & Herreros, H. G. (2020). *Mejoras en el proceso de producción de gases envasados para la reducción de mermas de argón, en la empresa LINDE Colombia, planta Tocancipá.* Repositorio Unbosque: https://repositorio.unbosque.edu.co/bitstream/handle/20.500.12495/9012/Varon_Gonzalez_Ivonn_Dahiana_2020..pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásconez, E., & Murillo, D. (2019). *Las mermas en la comercialización al detalle y su incidencia en el costo de ventas de la empresa mi supermercado.* Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2780>

Vega, C. (2021). *Emprendedores elaboran ropa nueva con mermas textiles y así contribuyen al ahorro de agua. Emprendedores elaboran ropa nueva con mermas textiles y así contribuyen al ahorro de agua.* <https://rpp.pe/campanas/valor-compartido/emprendedores-elaboran-ropa-nueva-con-mermas-textiles-y-asi-contribuyen-al-ahorro-de-agua-noticia-1349425>

Vera, J., Castaño, R., & Torres, Y. (2018). *Fundamentos de metodología de la investigación científica* (Vol. 1). Ediciones Grupo Compás, Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Retrieved 2021, from <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/274/3/libro.pdf>