

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA
EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
FERRETERÍA DEL NORTE S.R.L., CAJAMARCA, AÑO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Juan Carlos Chávez Cruzado
Katia Giovanna Chávez Ramírez

Asesor:

CPC. Javier Díaz Angulo

Cajamarca - Perú

2020



DEDICATORIA

A Dios a quien agradezco por guiarme por el buen camino, dándome fuerzas para superar todas las adversidades, sin perder nunca la dignidad y sencillez.

A mis amados padres Aida y Juan por haberme forjado como una persona de bien, muchos de mis logros se los debo a ustedes, son mi motivación constante para alcanzar mis anhelos.

Juan Carlos Chávez Cruzado

Dedicado con mucho cariño a Dios por regalarme la oportunidad de tener vida y darme fortaleza y amor para seguir logrando mis objetivos.

A mis amados padres por el apoyo, amor y consejos que me brindan día a día para seguir superándome como persona y en especial a mi pequeña Hija que es la fuerza que me impulsa para salir adelante.

Katia Giovanna Chávez Ramírez

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, por guiarnos
brindándonos sabiduría e inteligencia para
concluir con satisfacción esta hermosa etapa
de nuestra vida

A nuestros padres por depositar su confianza
en nosotros y brindarnos las herramientas
necesarias para alcanzar nuestras metas.

A nuestro asesor por brindarnos su tiempo y
conocimiento para la realización de nuestra
tesis.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema.....	19
1.3. Objetivos.....	19
1.3.1. Objetivo general	19
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
1.4. Hipótesis	20
1.4.1. Hipótesis general	20
1.4.2. Hipótesis específicas	20
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	21
2.1. Tipo de investigación.....	21
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	22
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	23
2.4. Procedimiento	24
2.5. Aspectos Éticos.....	26
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	27
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	40
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS.....	44

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1: Mermas por Evaporación.....	27
TABLA N° 2: Mermas por Robo interno de Existencias.....	28
TABLA N° 3: Mermas por Robo externo de Existencias.....	28
TABLA N° 4: Desmedro por Deterioro.....	28
TABLA N° 5: Desmedro por Vencimiento.	29
TABLA N° 6: Desmedro por Obsolescencia.....	30
TABLA N° 7: Resumen Mermas y Desmedros.....	31
TABLA N° 8: Productos en Desmedro Declarados como Pérdida.....	34
TABLA N° 9: Productos en Desmedro Mantenedos para La Venta.....	35
TABLA N° 10: Estado de Resultados incluyendo la desvalorización.....	36
TABLA N°11: Comparación del Estado de Resultados incluyendo y sin incluir la desvalorización.....	37
TABLA N° 12: Detalle del Activo diferido – Gasto deducible.....	38
TABLA N° 13: Detalle del Activo diferido.....	39

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1: Mermas por Evaporación.....	27
FIGURA N° 2: Desmedro por Deterioro.....	29
FIGURA N° 3: Desmedro por Vencimiento.....	30
FIGURA N° 4: Desmedro por Obsolescencia.....	31
FIGURA N° 5: Productos en Merma y Desmedro.....	32
FIGURA N° 6: Diferencia de Incluir la Desvalorización de Existencias.....	38

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N°1: Matriz de consistencia.....	44
ANEXO N°2: Operacionalización de variables: variable 1.....	45
ANEXO N°3: Operacionalización de variables: variable 2.....	46
ANEXO N° 4: Datos generales de la empresa Ferretería del Norte S.R.L.....	47
ANEXO N°5: Carta de Autorización de uso de información de empresa- Juan Chávez.....	48
ANEXO N°6: Carta de Autorización de uso de información de empresa- Katia Chávez.....	49
ANEXO N°7: Ficha RUC de la empresa Ferretería del Norte S.R.L.....	50
ANEXO N°8: Ficha para Validación del Instrumento.....	51
ANEXO N°9: Ficha de observación 1: Merma por evaporación.....	52
ANEXO N°10: Ficha de observación 2: Merma por robo interno de existencias.....	53
ANEXO N°11: Ficha de observación 3: Merma por robo externo de existencias.....	54
ANEXO N°12: Ficha de observación 4: Desmedro por deterioro.....	55
ANEXO N°13: Ficha de observación 5: Desmedro por vencimiento.....	56
ANEXO N°14: Ficha de observación 6: Desmedro por obsolescencia.....	57
ANEXO N°15: Ficha de observación 7: Mermas y Desmedros.....	58
ANEXO N°16: Ficha de observación 8: Productos en desmedro declarados como Pérdida.....	59
ANEXO N°17: Ficha de observación 9: Productos en desmedro mantenidos para la venta.....	60
ANEXO N°18: Ficha de observación 10: Estado de resultados incluyendo la desvalorización....	61
ANEXO N°19: Ficha de observación 11: Comparación del Estado de resultados Incluyendo y sin Incluir la desvalorización.....	62
ANEXO N°20: Ficha de observación 12: Detalle del Activo Diferido.....	63
ANEXO N°21: Ficha de observación 13: Detalle del Activo Diferido.....	64
ANEXO N°22: Ficha de análisis Documental 1: Documentos de la Empresa Revisados para el desarrollo del trabajo.....	65

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo analizar la incidencia de la desvalorización de existencias en el estado de resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L. Cajamarca 2019, demostrando así que cuando se establece un control respecto a la desvalorización de existencias y se da un tratamiento eficiente, oportuno y adecuado a las mermas y desmedros de las existencias no se generarán problemas al momento de reconocer los costos y gastos en el resultado final, reflejado en la utilidad.

El diseño utilizado en la investigación fue no experimental- transversal- correlacional, puesto que no se manipularon las variables manteniendo su naturaleza, el trabajo se desarrolló tomando como base el periodo 2019 conociendo así la relación de las variables. El estudio fue representado por los Estados Financieros de la empresa tomando como muestra el estado de resultados de la Ferretería del norte S.R.L. puesto que este refleja el gasto por desvalorización el cual incide en la utilidad neta. Para realizar el análisis se utilizó fichas de observación y fichas de análisis documental como técnica de recolección de datos.

Los resultados obtenidos en el trabajo nos permitieron confirmar que la empresa al no contar con la desvalorización de existencias donde se incluyen merma y desmedro representan un monto considerable que afecta directamente a la utilidad antes de impuestos en el estado de resultados conllevando así a no tomar buenas decisiones.

Finalmente, se llegó a la conclusión que, al no reconocer los gastos generados por la desvalorización de existencias, la empresa Ferretería del Norte estaría pagando mayores impuestos y generando mayor utilidad neta al final del periodo.

Palabras clave: Desvalorización de existencias

ABSTRACT

The objective of this thesis is to analyze the incidence of the devaluation of inventories in the income statement of the company Ferretería del Norte S.R.L. Cajamarca 2019, thus demonstrating that when a control is established regarding the devaluation of inventories and an efficient, timely and adequate treatment is given to the losses and losses of inventories, no problems will be generated when recognizing costs and expenses in the result final, reflected in utility.

The design used in the research was non-experimental-cross-correlational, since the variables were not manipulated while maintaining their nature, the work was developed based on the 2019 period, thus knowing the relationship of the variables. The study was represented by the Financial Statements of the company, taking as a sample the income statement of Ferretería del Norte S.R.L. since this reflects the impairment expense which affects net income. To carry out the analysis, observation files and documentary analysis files were used as a data collection technique.

The results obtained in the work allowed us to confirm that the company, since it does not have the devaluation of inventories, which includes shrinkage and impairment, represents a considerable amount that directly affects the profit before taxes in the income statement, thus leading to not taking good decisions.

Finally, it was concluded that, by not recognizing the expenses generated by the devaluation of inventories, the company Ferretería del Norte would be paying higher taxes and generating higher net income at the end of the period.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el mundo las empresas ferreteras surgieron como pequeñas tiendas que ofrecían al público suministros para hogares, sin embargo la necesidad de los clientes crecía por lo que los empresarios diversificaron sus productos para abastecer con materiales y herramientas a los artesanos, fontaneros, electricistas, albañiles, entre otros, convirtiéndose estas actividades en una de las fortalezas que mantienen estos negocios. (Iraheta, Quintanilla, & Ruíz, 2009)

El sector de ferreterías está ligado directamente al sector construcción, sin embargo, hay que distinguir dos segmentos: un lado formal, que opera con marcas y fabricantes reconocidos bajo una estructura empresarial dentro del ordenamiento legal, y del otro lado que escapan de los ámbitos formales y que “roban” mucho espacio al comerciante formal.

Así mismo el sector formalizado cuenta con dos canales de distribución masiva, uno es el tradicional (ferreterías, mercados y distribuidores mayoristas) y el otro es el moderno o retail (Promart, Sodimac, Home Center). (Pareja, 2015)

Durante el año 2018 en Perú el Banco Scotiabank Informó que: “la venta de artículos de ferretería mostraría un crecimiento cercano al 8% en moneda local respecto al 2017”. (Gestión, 2018)

Las empresas o negocios que se dedican al comercio de este sector del mercado, suelen Tener pérdidas a causa de que sus mercaderías suelen deteriorarse, caer en obsolescencia o pierde valor.

Tenemos el caso de mercaderías que se rompen, se deterioran dado el mal diseño de almacenes y el manipuleo, mercaderías obsoletas, que ante la norma tributaria podrían ser

consideradas como pérdidas y aceptadas tributariamente siempre y cuando se cumpla con las exigencias tributarias, mercaderías que se pierden cualitativamente, por la diversificación del negocio y que como tal se pueden estancar por no haberse vendido. Todas estas pérdidas de las existencias se denominan mermas y/o desmedros, cuyo tratamiento difiere del contable, debido a su distinta naturaleza. (Arias, 2015)

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2, “Inventarios” (NIC 2), en el párrafo N° 34 establece que, se debe reconocer un gasto del periodo en cuanto los inventarios sean vendidos. (IASB –International Accounting Standards Board, 2004, p. 12)

La empresa Ferretería del Norte S.R.L., dedicada a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción, artículos de ferretería, materiales de fontanería y calefacción, está ubicada en la Ciudad de Cajamarca inicio sus actividades hace más de 15 años. Actualmente, no cuenta con un control respecto de desvalorización de sus existencias, lo que en el corto y largo plazo puede llegar a determinar problemas en el reconocimiento de los gastos. El tratamiento eficiente, oportuno y adecuado de las mermas y desmedros que generan sus inventarios podría evitar pérdidas económicas cuando no se controlan correctamente, afectando directamente a la utilidad, colocando a la merma y desmedro en un objetivo primordial en cuanto a sus resultados.

Antecedentes

De acuerdo a Valera (2015) en su Investigación “El Control de Almacenamiento” planteó explicar cuán importante era poder manejar un buen almacenamiento, con respecto a los inventarios, la manera de poder organizar y controlar las transacciones propias de las empresas, a través de las áreas operativas a las cuales se les brindó la capacitación para el manejo adecuado de los inventarios y así evitar los desperdicios, exceso, variabilidad, mermas, desmedros; y poder generar mayores dividendos a las empresas, el autor concluyó

que se tuvo un mejor manejo del activo como es el inventario, ya que eran muy imprescindibles en las transacciones financieras y en la generación de ganancia para las organizaciones.

Tapia & Silva (2018) en su trabajo de suficiencia profesional “Incidencia de desvalorización de las existencias en la situación Financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L., 2017” mencionaron que un aspecto fundamental de las existencias es su valoración las cuales por diversas razones en el transcurso del ejercicio podrían sufrir disminuciones, una de esas razones es la obsolescencia en existencias. Las autoras concluyeron que el reconocimiento de la desvalorización de existencias afecta los resultados de la empresa.

Montenegro (2017) en su tesis “Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016” demostró que la correcta valoración de las mermas y desmedros en los resultados económicos de las empresas agroindustriales tienen como finalidad disminuir pérdidas, pues muchas veces los gastos conocidos como mermas y desmedros no son tratados correctamente ni contable, ni tributariamente.

Aquiño & Mamani (2019) en su tesis “Mermas y desmedros y su incidencias en los Estados Financieros y en el impuesto a la renta en las empresas del sector avícola de Lima, año 2017” demostraron que las mermas y desmedros influyen positivamente en los estados financieros y en el impuesto a la renta en las empresas del sector avícola, también les permitió comprobar que en muchas empresas no existen procedimientos establecidos por SUNAT para el correcto reconocimiento de mermas y desmedros.

Definiciones conceptuales

Definición de inventarios

Los Inventarios son activos que serán vendidos en el curso normal de una operación, estos activos son consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (IASB –International Accounting Standards Board, 2004, p. 2)

Según el Párrafo 8 de La NIC 2: “Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes”. (IASB – International Accounting Standards Board, 2004, p. 2)

Como afirman Sinisterra, Polanco, & Henao (2011) Los inventarios representan bienes corporales destinados a venderse en un negocio o se utilizaran en la producción para después venderse (p. 152)

Desvalorización De Existencias

En lo que refiere que la pérdida de valor de activos Arias (2015), explica que se debe reconocer en los estados financieros. De manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. La desvalorización de Existencias se da a través de Mermas y Desmedros; por otra parte, los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados.

Según Tapia y Silva (como se citó en Muñoz, 2011) La desvalorización de existencias se da cuando se ajusta el valor de las mismas y esta es reconocida como un gasto en una cuenta de ganancias y pérdidas (p.15).

Concepto de merma

De acuerdo a la definición merma para Ynca y Gonzales (como se citó en Cabanellas, 2001) mencionan que es “la disminución, pérdida o baja de una cosa, por causa natural; como evaporación, filtración, vertimiento” (p.18)

Según el Informe 064-2014 merma es pérdida de cantidad en el volumen o peso ocasionada por su naturaleza o proceso de producción. (SUNAT, 2014, p. 2)

Merma conocida

Representa todas las pérdidas de las cuales se conocen las causas que la provocaron, lo que permite tomar acciones directas sobre éstas y obtener resultados de forma rápida, minimizando y controlando su impacto. Las mermas más comunes son las siguientes:
(Bruzzi, s.f.)

Mermas por avería o rotura

Las pérdidas provocadas por las averías o rotura pueden contemplarse, también, dentro de las posibles pérdidas de margen, cuando los volúmenes de exhibición y rotación de mercaderías son lo suficientemente acotadas como para mantener una relación entre la posible pérdida y los márgenes deseados. Cuando estas condiciones no se dan, las pérdidas provocadas por las averías pueden tornarse un serio problema, hasta representar un alto porcentaje del total de la merma. Existen varias causas que provocan roturas: Fallas de packaging (embalaje, empaque o envoltura) de los productos, mala manipulación en los procesos de reposición (Ingresos a cedi y puntos de venta), mala manipulación de los productos exhibidos por parte de los clientes, mala colocación de productos en los lugares de depósitos o almacenamiento, Traslado de la mercadería a los puntos de venta, desde el proveedor o centros de distribución. **(Bruzzi, s.f.)**

Mermas naturales

Son mermas que se generan en productos perecederos, es toda aquella mercancía que tiene una caducidad, que se echa a perder, y que se le debe dar la debida rotación antes de que se pudra y se haga no apta para la venta. También son perdidas naturales aquellas que se producen en el caso de químicos volátiles por evaporación o embutidos al fundirse y resumirse la grasa que contiene. (Bruzzi, s.f.)

Robo interno

Este tipo de Merma es uno de los indicadores más altos de generación de perdida de la tienda, empleados deshonestos y desleales que aprovechan cualquier oportunidad para robar, incluso conformando redes internas donde resultan involucrados cajeros, vigilantes, auxiliares del recibo, etc. (Bruzzi, s.f.)

Robo externo

Los ladrones siempre estarán tratando de burlar de todas las medidas preventivas y tecnológicas que desarrolle la tienda para evitar la sustracción de su mercancía, existen bandas especializadas que van de tienda en tienda y de ciudad en ciudad aplicando toda suerte de artimañas para lograr su cometido. (Bruzzi, s.f.)

Merma desconocida

Esta merma representa todas las pérdidas a las que no podemos atribuirle una causa, lo que provoca que se tengan que realizar investigaciones o análisis de las posibles causas que seguramente, durante dicho análisis, se determinarán más de una posible causa, llevando indefectiblemente a plantear acciones que cubran o remedien la mayor cantidad de estas, con la gran desventaja de no obtener resultados de forma rápida al momento de medir la eficacia de las acciones elegidas, ya que no se trabaja sobre una causa, si no sobre varias posibles causas. (Bruzzi, s.f.)

Acreditación de las mermas

Arrascue (2013) En su Libro “Legislación Tributaria” señala que de acuerdo con lo expuesto en:

El inciso c) del Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, la acreditación de las mermas se efectuará en la oportunidad en que la administración tributaria lo requiera. A tal efecto el contribuyente cumplirá con la exigencia establecida presentando a la Autoridad Fiscal un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente.

Concepto de desmedro

Según Abanto, et al., (2012) Definen el término desmedro como una:

“condición de un bien, por el cual se produce una pérdida de orden cualitativo (valorativo), haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban originalmente destinados”

Según el Informe 064-2014 desmedro es la pérdida cualitativa de la existencia (SUNAT, 2014, p. 2).

Acreditación de desmedro

Para que estos desmedros sean considerados como gastos, la Autoridad Tributaria aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante un Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquel siempre que se comunique previamente a la autoridad en un plazo no menor de (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. La Autoridad Tributaria podrá designar a un

funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa. Estos conceptos han sido aprobados por Decretos Supremos, específicamente en el inciso c) art. 21 D.S. N°122-94-EF, modificado por D.S. N° 194-99-EF. (Arrascue, 2013)

Reconocimiento como gasto

Según el párrafo 34 de la NIC 2:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (IASB –International Accounting Standards Board, 2004)

Componentes del estado de resultados

Los elementos se agrupan en ingresos, costo y gastos. Las cuentas que lo conforman son Ventas, Costo de Ventas, Utilidad o Margen Bruto, Gastos de Operación, Depreciaciones y amortizaciones, Utilidad de Operación, Gastos y Productos Financieros, Utilidad antes de impuestos, impuestos y Utilidad Neta. (*IASB –International Accounting Standards, 2005*)

Mide el desempeño operativo de la empresa en un periodo determinando, logros y esfuerzos, así mismo es importante para la toma de decisiones. (*Sinisterra G. , 2011*)

El presente proyecto busca, mediante la aplicación teórica y conceptos básicos de desvalorización de existencias, obtener explicaciones a los problemas que se dan en la empresa los cuales podrían tener incidencias económicas. Con esta investigación se proporcionará a la gerencia información real sobre sus mermas y desmedros, así como el impacto que genera en las existencias y su rentabilidad, debido al desconocimiento del tratamiento y control que se debe realizar sobre las mermas y desmedros, que son objetos de constantes reparos por parte de la Administración Tributaria debido a que dichas pérdidas no son debidamente sustentadas, es necesario aplicar mecanismos de control y supervisión de las instalaciones que ayuden en la reducción de mermas y desmedros. Por ello, se realizará un análisis sobre las pérdidas de las existencias en la ferretería, la cual desconoce y carecen de un control de mermas y desmedros. Este proyecto servirá para poner en práctica lo aprendido en la Universidad, y además ser un referente para el estudio de futuras investigaciones en temas contables y tributarios.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de la desvalorización de existencias en el Estado de Resultados de la Empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Analizar la incidencia de la desvalorización de existencias en el Estado de Resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019

1.3.2. Objetivos específicos

Analizar la incidencia de las mermas de existencias en el Estado de Resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019.

Analizar la incidencia de los desmedros de existencias en el Estado de Resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019.

Determinar la incidencia del reconocimiento de la desvalorización de existencias en los resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La desvalorización de existencias producto de mermas y desmedros incide en el aumento de los gastos y la disminución de la utilidad en el Estado de Resultados de la Empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019.

1.4.2. Hipótesis específicas

Las mermas de existencias inciden en el aumento de los gastos y disminución la utilidad en el Estado de Resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019

Los desmedros de existencias inciden en el aumento los gastos en el Estado de Resultados de la Empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019.

La desvalorización de existencias incide en el Estado de Resultados debido al aumento de gastos y disminución de utilidades de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca año 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo Aplicada

Investigación Aplicada: Según Murillo (2008), la investigación aplicada se caracteriza porque busca la aplicación de conocimientos adquiridos, adquiriendo a la vez otros. El uso de conocimientos y resultados de la investigación nos muestran una forma rigurosa y organizada de conocer la realidad.

Diseño de investigación

No Experimental:

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, donde se observa el fenómeno tal y como se presenta en el contexto natural del cual proviene. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

Se desarrolló este diseño de investigación porque no se realizó ningún cambio en la empresa.

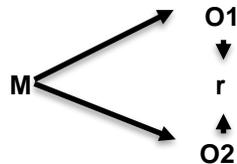
Transversal

Los datos se recolectaron en un solo momento, en un periodo de tiempo determinado. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

Se desarrolló este diseño de investigación porque se analizara el periodo 2019.

Correlacional

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular para evaluar el grado de asociación. (Hernández, et al, 2010)



Donde:

M = Muestra

O1= Observación 1

O2= Observación 2

r = Relación

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población: La población está conformada por los Estados Financieros de la Empresa Ferretería del Norte S.R.L. de la ciudad de Cajamarca, del ejercicio 2019.

Muestra:

Estado de Resultados 2019: Se analizará el Estado de Resultados, ejercicio 2019 porque este refleja los gastos de desvalorización que tienen incidencia en la utilidad de la empresa Ferretería del norte del periodo 2019 y ha sido determinado bajo criterio intencionado de los investigadores.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas para recolectar datos:

Análisis Documental: Consistió en la identificación, recopilación y análisis de documentos relacionados con el contexto estudiado en este caso inventarios de existencias.

Observación: Observar significa escudriñar a un objeto claro, usando la perspicacia, el investigador sabe qué es lo que desea observar y para qué quiere hacerlo, lo cual implica que debe preparar cuidadosamente la observación.

Instrumentos para recolectar datos:

Ficha de análisis Documental: Es la documentación contable de la empresa relacionada a la desvalorización de existencias del año 2019.

Ficha de observación: El recojo de información se realizará mediante la aplicación de la ficha de observación al estado de resultados y analizar la incidencia que este tiene con la desvalorización

2.4. Procedimiento

Procedimiento de Recolección de Datos:

Investigación del tema: Se realizó mediante la recopilación de información, referente al tema desvalorización de existencias, merma y desmedro, obteniendo bases de trabajos de investigación, libros y revistas.

Conocimiento de la empresa: Para obtener un conocimiento de las actividades y funcionamiento de la empresa, se realizó una visita al domicilio fiscal el día 7 de septiembre del año 2020 y nos entrevistamos con la Gerente de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., la Señora Cecilia Chávez.

Elaboración de Instrumentos: Se procedió a elaborar instrumentos de medición: Fichas de observación que permitan ver la incidencia de la desvalorización de existencias en la empresa Ferretería del Norte S.R.L.

Recolección de información:

Se realizó una visita al área de contabilidad el día 9 de septiembre, con la finalidad de extraer la información necesaria.

Se realizó una segunda visita el día 11 de setiembre al área de almacén, con la finalidad de recolectar información de registros de las mermas y desmedros de la empresa Ferretería del Norte.

Procedimiento de Tratamiento y análisis de Datos:

Documental: A través del análisis de la documentación contable de la empresa, correspondiente a las operaciones realizadas en el año 2019, se identificaron y cuantificaron los principales hechos económicos relacionados a la desvalorización de existencias de inventarios que representan las contingencias económicas a la empresa Ferretería del Norte S.R.L.

Programa Excel: El análisis de datos se realizará a través del software Microsoft Excel, el cual es una herramienta e instrumento muy útil para los contadores. En hojas de trabajo de Excel se armará cuadros de observación, con los datos recolectados por los investigadores con relación a las variables.

Permite realizar operaciones con números organizados en una cuadrícula. Es útil para poder introducir los datos con rapidez y exactitud, también realizar cálculos con facilidad, así creando tablas y gráficos, el cual es una herramienta e instrumento muy útil para los contadores.

En el año 2019 se aplicó la desvalorización de existencias al Estado de resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L. para hacer un análisis comparativo del impacto que genera en la utilidad.

2.5. Aspectos Éticos

Se presentará un trabajo de investigación auténtico, el cual cumple con parámetros éticos, pues no se alteró la información utilizada.

Se trabajó con información oficial de libros, revistas, trabajos de investigación y otros, respetando a través de citas APA a los autores citados.

La información extraída de la empresa ferretera se utilizará de manera confidencial y exclusivamente para fines académicos.

Los datos para el trabajo de investigación se obtuvieron con el Consentimiento informado del Gerente general de la empresa.

Se reconoce la autoría intelectual de fuente de información citadas en definiciones para la investigación.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para llegar a los resultados finales y lograr verificar la incidencia de la desvalorización de existencias en el Estado de Resultados se aplicó los instrumentos de medición a la información brindada por la empresa. Se separaron los productos que presentaron merma o desmedro en cuadros para identificarlos y se comparó el Estado de Resultados incluyendo y sin incluir desvalorización de inventarios producida por la merma y los desmedros de la Ferretería del Norte S.R.L. año 2019.

Tabla 1

Resumen de Merma por evaporación

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	COSTO DE LA MERMA
Thinner Galón	S/ 125.00

Nota. Según se muestra en la tabla 1 existe merma por evaporación por un importe de S/125 soles.

Fuente. Ficha de observación 1

Figura 1

Merma por evaporación



Nota. La figura nos muestra un solo producto que presentó merma durante el año 2019 en la Ferretería del Norte S.R.L. el importe total asciende a S/ 125.00.

Tabla 2

Merma por Robo Interno de existencias

Ferretería del Norte S.R.L. no presenta mermas por robos internos debido a que Cuenta con personal de confianza así mismo tiene cámaras de seguridad en oficinas, almacenes y tiendas.

Tabla 3

Merma por robo externo de existencias

Ferretería del Norte S.R.L. no registra mermas por robos externos, cuenta con cámaras fuera de la empresa y durante el año no registro situaciones relacionadas a robos.

Tabla 4

Desmedro por deterioro

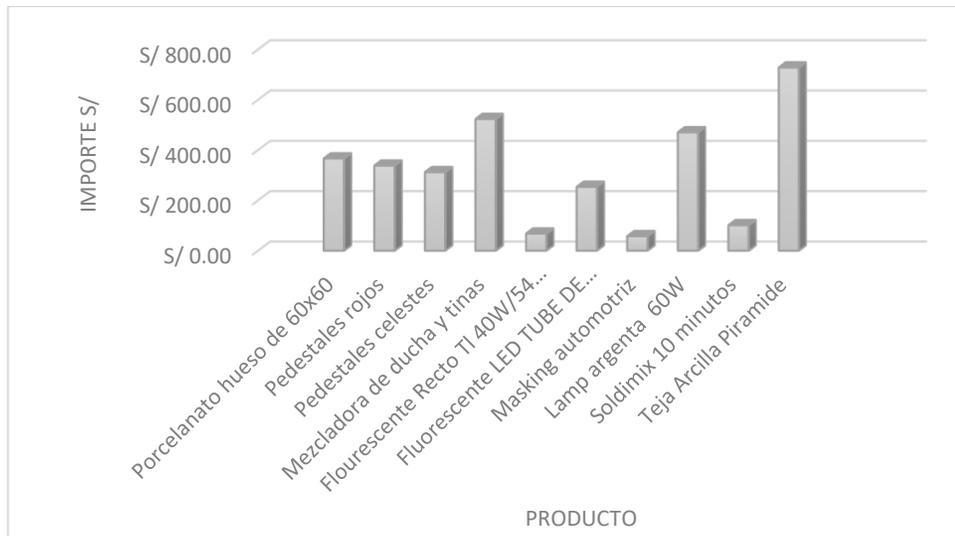
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	COSTO DEL DESMEDRO	
Porcelanato hueso de 60x60	S/	366,40
Pedestales rojos	S/	338,00
Pedestales celestes	S/	312,00
Mezcladora de ducha y tinas	S/	523,50
Fluorescente Recto Tl 40W/54 Luz Neutral	S/	67,60
Fluorescente LED TUBE DE 8W/765	S/	253.50
Masking automotriz	S/	57.44
Lamp argenta 60W	S/	470.50
Soldimix 10 minutos	S/	101.04
Teja Arcilla Pirámide	S/	728.00

Nota. Esta tabla muestra los productos que presentaron deterioro durante el año 2019 en la Ferretería del Norte S.R.L. el importe total asciende a S/ 3,217.98 siendo el producto más representativo la mezcladora de ducha y tinas con un importe de S/ 523.50.

Fuente: Ficha de observación 4

Figura 2

Desmedro *por deterioro*



Fuente: Tabla 4

Tabla 5

Desmedro *por vencimiento*

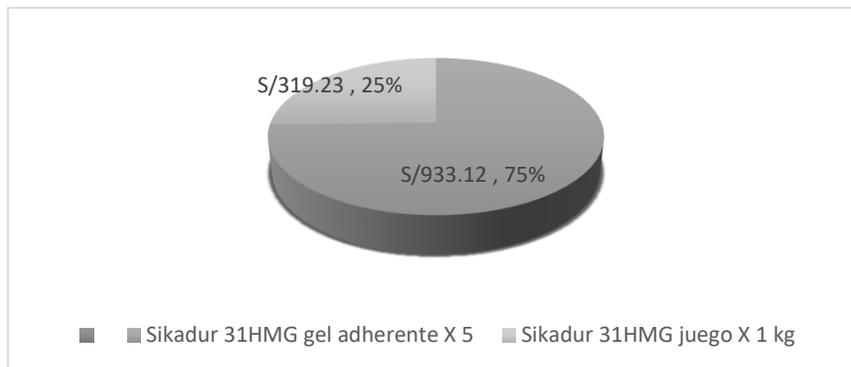
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	COSTO DEL DESMEDRO
Sikadur 31HMG gel adherente X 5	S/ 933,12
Sikadur 31HMG juego X 1 kg	S/ 319,23

Nota. Según la tabla 5 Ferretería del Norte SRL presenta dos productos vencidos los cuales no estaban separados del stock de mercadería; y que en el inventario registra como dados de baja. El importe total asciende a S/ 1 252,35.

Fuente: Ficha de Observación 5

Figura 3

Desmedro por vencimiento



Nota. La figura nos muestra que durante el año 2019 se encontró un 75% de desmedro por vencimiento en el producto Sikadur 31HMG gel adherente X 5 y un 25% de desmedro en el producto Sikadur 31HMG juego X1 kg.

Fuente: Tabla 5.

Tabla 6

Desmedro por Obsolescencia

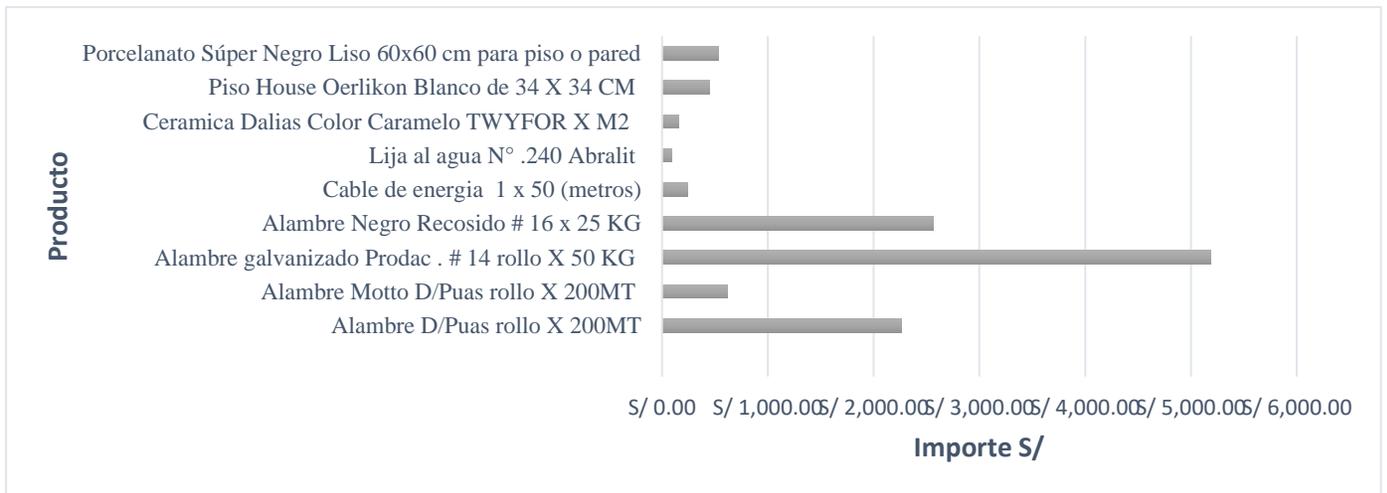
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	COSTO DEL DESMEDRO
Alambre D/Puas rollo X 200MT	S/ 2,265.50
Alambre Motto D/Puas rollo X 200MT	S/ 615.60
Alambre galvanizado Prodac . # 14 rollo X 50 KG	S/ 5,190.00
Alambre Negro Recosido # 16 x 25 KG	S/ 2,565.00
Cable de energía 1 x 50 (metros)	S/ 238.40
Lija al agua N° .240 Abralit	S/ 90.00
Cerámica Dalias Color Caramelo TWYFOR X M2	S/ 154.00
Piso House Oerlikon Blanco de 34 X 34 CM	S/ 445.50
Porcelanato Súper Negro Liso 60x60 cm para piso o pared	S/ 529.50

Nota. Según se muestra en la tabla después de revisar los registros contables de la empresa determinó que el importe total de desmedro por obsolescencia asciende a S/ 12 093.50, de los cuales el más representativo es el Alambre galvanizado prodac #14 rollo X50 kg con un importe de S/ 5 190.00.

Fuente: Ficha de observación 6

Figura 4

Desmedro por Obsolescencia



Fuente: Tabla 6

Tabla 7

Resumen de Mermas Y desmedros

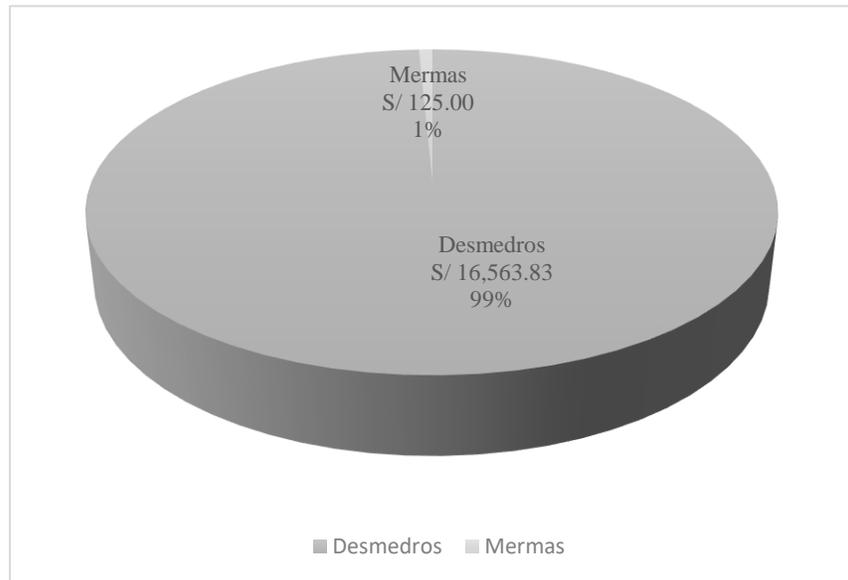
DESVALORIZACION DE	
EXISTENCIAS	IMPORTE S/
Desmedros	S/ 16,563.83
Mermas	S/ 125.00

Nota. Como se puede observar en la tabla 7 Ferretería del norte SRL, presenta más productos en desmedro con un importe de S/ 16 563.83, lo cual refleja que los desmedros son el principal problema de la desvalorización de existencias pues en merma solo registra S/ 125.00, haciendo un total entre los dos de S/ 16 668.83.

Fuente: Ficha de observación 7

Figura 5

Mermas y Desmedros



Nota. Según se observa en la figura los desmedros representan el 99% de la desvalorización de existencias con un importe de S/ 16 563.99 y las mermas el 1% con un importe de S/ 125.00 . Haciendo un total de S/16 688.83.

TRATAMIENTO CONTABLE TRIBUTARIO DE MERCADERÍAS DEFECTUOSAS

Tratamiento de mercadería con Merma

Las mermas deben ser acreditadas de manera previa su deducción, según el inciso c del artº21 del reglamento de la Ley del impuesto a la Renta, por lo que la empresa debe mostrar un Informe técnico por un profesional independiente es decir que no tenga ningún tipo de vínculo con la empresa, por un profesional capacitado y colegiado. Si no se cumple con los requisitos Sunat no te reconoce el gasto. (Saldaña & Esenarra, 2018)

Tratamiento de mercadería con desmedro

Los desmedros solo serán deducibles cuando sean destruidos y esto se debe informar a Sunat con un plazo de 6 días hábiles, de esta manera Sunat acepte el gasto. (Saldaña & Esenarra, 2018)

Tabla 8

Productos en desmedro declarados como pérdida

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO
Porcelanato hueso de 60x60	8 S/	366.40
Pedestales rojos	13 S/	338.00
Pedestales celestes	12 S/	312.00
Mezcladora de ducha y tinas	3 S/	523.50
Flourescente Recto Tl 40W/54 Luz Neutral	13 S/	67.60
Fluorescente LED TUBE DE 8W/765	15 S/	253.50
Masking automotriz	16 S/	57.44
Lamp argenta 60W	5 S/	470.50
Soldimix 10 minutos	24 S/	101.04
Teja Arcilla Piramide	560 S/	728.00
Sikadur 31HMG gel adherente X 5	8 S/	933.12
Sikadur 31HMG juego X 1 kg	9 S/	319.23
Alambre D/Puas rollo X 200MT	50 S/	2,265.50
Alambre Motto D/Puas rollo X 200MT	19 S/	615.60
Alambre galvanizado Prodac . # 14 rollo X 50 KG	15 S/	5,190.00
Alambre Negro Recosido # 16 x 25 KG	18 S/	2,565.00
Cable de energia 1 x 50 (metros)	16 S/	238.40
TOTAL S/		15,344.83

Nota. Según se muestra en la tabla 8 existe desmedro dado de baja en el inventario por un monto total de S/ 15 344. 83 soles que aun considera como mercadería lista para ser vendida. Debido a sus condiciones esta mercadería afecta los resultados de la utilidad de Ferretería del Norte S.R.L.

Fuente. Elaboración Propia

Tabla 9

Productos en desmedro mantenidos para la venta

PRODUCTO	MES	CANTIDAD	COSTO
Lija al agua N° .240 Abralit	Abril	50	S/ 90.00
Ceramica Dalias Color Caramelo TWYFOR X M2	Julio	7	S/ 154.00
Piso House Oerlikon Blanco de 34 X 34 CM	Julio	15	S/ 445.50
Porcelanato Súper Negro Liso 60x60 cm para piso o pared	Julio	15	S/ 529.50
			S/
			TOTAL 1,219.00

Nota. En la tabla 9 se nos muestra desmedros mantenidos para la venta por un importe total de S/ 1219.00s, se espera que este valor sea recuperado y tributariamente sea aceptado como activo diferido.

Tabla 10

Estado de resultados incluyendo la desvalorización de existencias

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Soles)**

CONCEPTO	INCLUYENDO DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	
	MONTO S/	PORCENTAJE
Ventas	S/ 2,776,939.98	100%
(-)Costo de Ventas	S/ 1,977,476.41	71.21%
Utilidad Bruta	S/ 799,463.57	28.79%
Gastos de Operación		
(-)Gastos de Administración	S/ 152,014.97	5.47%
(-) Gastos de ventas	S/ 354,790.33	12.78%
Utilidad Operativa	S/ 292,658.27	10.54%
(+) Ingresos Financieros	S/ 8,188.50	0.29%
(-) Gastos Financieros	S/ 87,093.80	3.14%
(+) Otros Ingresos	S/ 69.50	
(-) Otros Gastos (Desvalorización de Existencias)	S/ 16,688.83	
Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	S/ 197,133.64	7.10%
(-) Impuesto a la Renta	S/ 58,154.42	2.09%
Utilidad Neta	S/ 138,979.22	5.00%

Nota. Esta tabla nos muestra que las mermas y desmedros representan un monto significativo de S/ 16 688.83, lo cual refleja una sobrevaloración de inventarios y de resultados en la Utilidad de la Ferretería del Norte S.R.L.

Fuente: Ficha de observación 10

Tabla 11

Comparación del Estado de Resultados incluyendo y sin incluir la desvalorización

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Soles)**

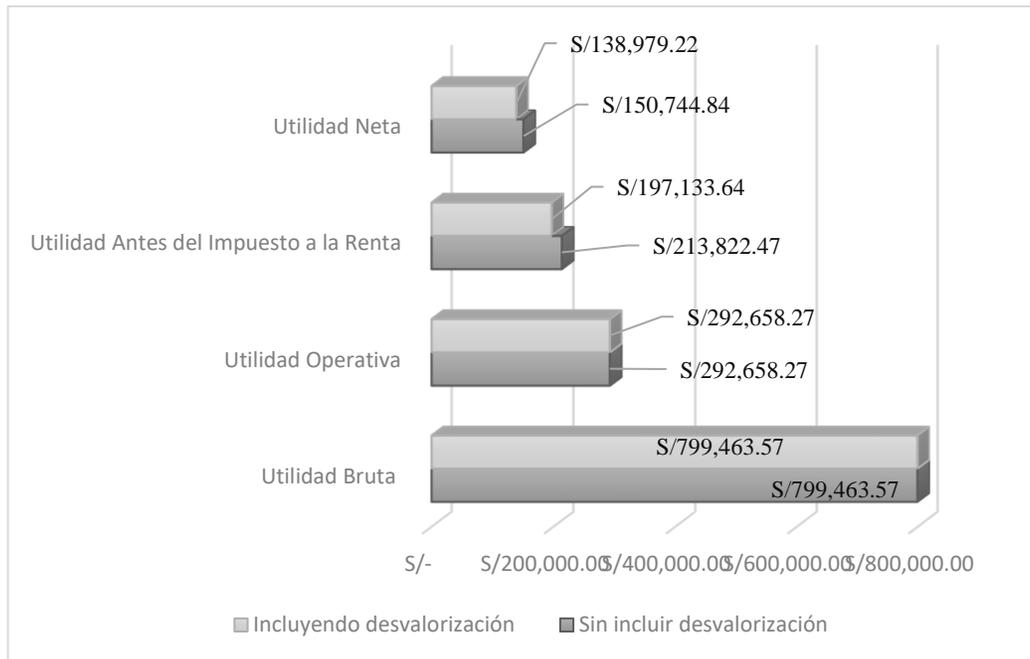
CONCEPTO	SIN INCLUIR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		INCLUYENDO DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	
	MONTO S/	PORCENTAJE	MONTO S/	PORCENTAJE
Ventas	2,776,939.98	100%	2,776,939.98	100%
(-)Costo de Ventas	1,977,476.41	71.21%	1,977,476.41	71.21%
Utilidad Bruta	799,463.57	28.79%	799,463.57	28.79%
Gastos de Operación				
(-)Gastos de Administración	152,014.97	5.47%	152,014.97	5.47%
(-) Gastos de ventas	354,790.33	12.78%	354,790.33	12.78%
Utilidad Operativa	292,658.27	10.54%	292,658.27	10.54%
(+) Ingresos Financieros	8,188.50	0.29%	8,188.50	0.29%
(-) Gastos Financieros	87,093.80	3.14%	87,093.80	3.14%
(+) Otros Ingresos	69.50		69.50	
(-) Otros Gastos (Desvalorización de Existencias)			16,688.83	0.60%
Utilidad Antes del Impuesto	213,822.47	7.70%	197,133.64	7.10%
(-) Impuesto a la Renta	63,077.63	2.27%	58,154.42	2.09%
Utilidad Neta	150,744.84	5.43%	138,979.22	5.00%

Fuente. Elaboración Propia

Nota. La incidencia de la desvalorización de existencias es positiva al verse disminuida la utilidad determinada, también se puede observar que se ve disminuido el Impuesto a la renta a pagar durante el año 2019. La desvalorización representa el 0.60% donde se incluyen merma y desmedros no descontados del inventario obteniendo una diferencia de S/ 11 765.63 en la Utilidad Neta al final del periodo.

Figura 6

Comparación de utilidades del Estado de resultados incluyendo y sin incluir la desvalorización.



Fuente: Tabla 11

Tabla 12

Detalle del Activo Diferido.

CUENTA	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	GENERA	MONTO (29.5%)
2011 Mercaderías	S/	615,303.00	S/ 615,303.00			
2911 Desvalorización de mercaderías	S/	15,344.83				
Cierre 2019		599,958.17	S/ 615,303.00	S/ 15,344.83	DEDUCIBLE	GASTO DEDUCIBLE S/ 4,526.72

Nota. Según el detalle de la tabla existe un gasto deducible tributariamente en el impuesto a la renta de S/ 4526.72 para ejercicios futuros. Después de informar a la Sunat que dichos productos serán destruidos, con un plazo de 6 días hábiles.

Tabla 13

Detalle del Activo Diferido.

CUENTA	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	GENERA	MONTO (29.5%)
2011 Mercaderías	S/	615,303.00	S/ 615,303.00			
2911 Desvalorización de mercaderías	S/	1,219.00				
Cierre 2019		614,084.00	S/ 615,303.00	S/ 1,219.00	DEDUCIBLE	ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO S/ 359.61

Nota. En la tabla 13 podemos observar que existe una diferencia temporal deducible que genera un Activo tributario diferido por un importe de S/ 359.61 Fuente Tapia y Silva (2017, p. 28)

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Por desconocimiento, diversas ferreterías que tienen sus operaciones en la ciudad de Cajamarca en su totalidad no incluyen la desvalorización de existencias lo que genera que se distorsione la utilidad real de las empresas.

Se reafirma con la investigación de Valera (2015) la importancia de manejar un buen almacenamiento de las existencias, para poder controlar las transacciones propias de la empresa, brindado capacitaciones para un buen manejo de los inventarios y de este modo evitar mermas y desmedros que al final van ser un gasto que afectará a la empresa.

Se confirma con la investigación de Tapia & Silva (2018) la importancia de las existencias es su valorización ya que estas por diferentes razones en el lapso del ejercicio podrían sufrir disminuciones afectando a los resultados de la empresa.

Los resultados obtenidos en la presente investigación coinciden con los que obtuvo el autor Montenegro (2017) quien en su tesis “Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016” concluyó que las mermas y desmedros influyen en los resultados de la empresa, ya que su finalidad es disminuir pérdidas, esta conclusión es similar a la que se obtuvo en el presente trabajo pues el correcto tratamiento de la desvalorización de existencias disminuirá los gastos e incrementará las utilidades en el Estado de Resultados.

Según los resultados obtenidos en nuestra investigación se reafirma lo investigado por Aquino & Mmani (2019) demostraron que las mermas y desmedros influyen en los estados financieros y en el impuesto a la renta, permitió comprobar que en muchas

empresas no existen procedimientos establecidos por SUNAT para el correcto reconocimiento de mermas y desmedros.

4.2 Conclusiones

Tomando en consideración los objetivos planteados, en función del análisis de los resultados obtenidos, se concluye lo siguiente:

Según nuestro objetivo general la desvalorización de existencias incide al aumentar los gastos dentro de los cuales se incluyen las mermas y desmedros encontrados en el inventario y disminuyendo la utilidad neta en el Estado de Resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L., correspondientes al año 2019.

Según el primer objetivo específico planteado se determinó mediante inventario físico, que la merma no incide de manera significativa en El Estado de Resultados, debido a que la empresa cuenta con un solo producto que por su naturaleza sufra de merma y tiene un importe de S/ 125,00.

Según el segundo objetivo específico planteado se determinó mediante inventario físico, que el desmedro en este caso incide de manera significativa en el aumento de gastos debido a que la empresa cuenta con productos que se deterioran, se vencen y quedan obsoletos haciendo un importe total de S/ 16,563.83.

Según el tercer objetivo específico se determinó que al reconocer la desvalorización de existencias los gastos de la empresa aumentan en S/ 16.688,83, causando una disminución en la utilidad neta dentro del Estado de Resultados para el periodo 2019 en la Ferretería del Norte S.R.L.

REFERENCIAS

- Abanto, M., Castillo, J., Bobadilla, M., Agapito, R., Romero, C., & Paredes, B. (2012). *Diccionario Aplicativo para Contadores*. Gaceta Jurídica.
- Aquiño, L., & Mamani, D. (30 de Enero de 2019). *Mermas y desmedros y su incidencia en los estados financieros y en el impuesto a la renta en las empresas del sector avícola de Lima, año 2017*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/625697>
- Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias*. Tratamiento Tributario y Contable. El Búho EIRL.
- Arrascue, V. (2013). *Legislación Tributaria*. Lima: Jurista Editores.
- Bruzzi, M. (s.f.). *Foro Latinoamericano de seguridad*. Obtenido de <http://www.forodeseguridad.com/artic/discipl/4116.htm>
- Gestión, D. (28 de Enero de 2018). *Mercados*. Venta de artículos de Ferretería sumaría S/ 5,500 millones este año en almacenes especializados en Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- IASB –International Accounting Standards. (2005). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- IASB –International Accounting Standards Board. (31 de Marzo de 2004). *Mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf
- Iraheta, J., Quintanilla, R., & Ruíz, A. (27 de Junio de 2009). *Repositorio Institucional Universidad Francisco Gavidia*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11592/7381>
- Montenegro, M. (Febrero de 2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*. Obtenido de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/694>
- Pareja, J. (6 de Agosto de 2015). *El mercado Ferretero Peruano. Una mirada al sector*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/el-mercado-ferretero-peruanouna-mirada-al-sector-jorge-pareja>
- Saldaña & Esenarra. (2 de Febrero de 2018). *Mermas, Desmedros y Pérdidas de mercaderías*. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=JNL0zTSEFk>

Sinisterra, G. (2011). Contabilidad. Sistema de información para las. Bogotá: McGraw Hill Interamericana S.A.

Sinisterra, G., Polanco, L., & Henao, H. (2011). Contabilidad. Sistema de información para las organizaciones. Bogotá: McGrawHill.

SUNAT. (24 de Septiembre de 2014). INFORME N.º 064-2014-SUNAT/5D0000 .
Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2014/informe-oficios/i064-2014-5D0000.pdf>

Tapia, C., & Silva, K. (Noviembre de 2018). Repositorio de la Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1540/3/Clely%20Tapia_Karen%20Silva_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf

Valera, B. (2015). Control de Almacenamiento. Revista Actuidad Empresarial.

Ynca, L., & Gonzales, F. d. (julio de 2017). Repositorio de la Universidad de Lima. Obtenido de https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/9536/Ynca_C%C3%B3rdova_Lourdes_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO N° 1

Matriz de Consistencia

Problema	Hipótesis	Variables	Objetivos	Diseño	Instrumentos
¿Cuál es la incidencia de la desvalorización de existencias en el Estado de Resultados de la Empresa Ferretería del Norte S.R.L., Cajamarca, año 2019?	La incidencia de desvalorización de existencia en el Estado de Resultados es indirecta.	<u>Variable independiente</u> Desvalorización de existencias. <u>Variable dependiente</u> Estado de resultados.	Objetivo General La desvalorización de existencias producto de mermas y desmedros incide en el aumento de los gastos y la disminución de la utilidad en el Estado de Resultados de la Empresa Ferretería del Norte S.R.L. Cajamarca 2019 Objetivos Específicos - Analizar la incidencia de las mermas de existencias en el Estado de Resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L. - Analizar la incidencia de los desmedros de existencias en el Estado de Resultados de la empresa Ferretería del Norte S.R.L.	Diseño de investigación: No experimental, Transversal, Correlacional	- Ficha de Análisis documental y Ficha de Observación

ANEXO N° 2

Operacionalización de Variable 1

VARIABLE 1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Desvalorización de existencias	Es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los estados financieros, en tanto. De manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. (Arias,2015)	La desvalorización de existencias se da a través de mermas.	Mermas	<p>Por avería o ruptura</p> <p>Robo internos</p> <p>Robo externo</p>

ANEXO N° 3

Operacionalización de Variable 2

VARIABLE 2	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Desvalorización de existencias	Es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los estados financieros, en tanto. De manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. (Arias,2015)	La desvalorización de existencias se da a través de desmedros.	Desmedros	Deterioro Vencimiento Obsolescencia

ANEXO N° 4

Datos Generales de la Empresa Ferretería del Norte S.R.L.

Antecedentes de la empresa

La Ferretería del Norte S.R.L. viene trabajando desde el 01 de julio del año 1993, es una empresa proveedora de servicios, productividad y soluciones para diferentes áreas de negocios. Comercializa herramientas y equipos para sectores de minería, automotriz industria, es una empresa que busca atender a sus clientes con rapidez y profesionalismo ofreciendo productos y servicios de acuerdo sus necesidades.

Razón Social

Ferretería del Norte S.R.L.

RUC

20171688940

Dirección

Jirón Amazonas N° 532- Cajamarca

Jirón Angamos N° 620- Cajamarca

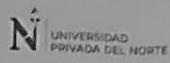
Representantes Legales:

Gerente General: Chavez Zegarra Ana Cecilia

Gerente: Chavez Zegarra Carlos Alberto

ANEXO N°5

Carta de Autorización de uso de información de empresa- Juan Chávez

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA 

Yo Ana Cecilia Chávez Zegarra
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

identificado con DNI 26693967 en mi calidad de Gerente
(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

del área de Gerencia General
(Nombre del área de la empresa)

de la empresa/institución Ferreteria del Norte SRL
(Nombre de la empresa)

con R.U.C.N° 20171688940 ubicada en la ciudad de Cajamarca

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor Juan Carlos Chávez Cruzado
(Nombre completo del Egresado/Bachiller)

identificado con DNI N° 48389665 egresado de la Carrera profesional o Programa de
Postgrado de Contabilidad y Finanzas
(Nombre de la carrera o programa) para

que utilice la siguiente información de la empresa:
Estado de Resultados 2019
Inventario Anual 2019
(Detallar la información a entregar)

con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación, Tesis o Trabajo de
suficiencia profesional para optar al grado de Bachiller, Maestro, Doctor o Título Profesional.

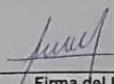
Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:
 Ficha RUC
 *Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional)
 Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis,
Trabajo de Investigación o Trabajo de Suficiencia Profesional).

* Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia –
Covid19, se debe de omitir la "Vigencia de Poder" requerido para los informes de Suficiencia Profesional.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o
cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.
 Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
 Mencionar el nombre de la empresa.


Firma y sello del Representante Legal
DNI: 26693967

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis
son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del
procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones
legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.


Firma del Egresado
DNI: 48389665

CÓDIGO DE DOCUMENTO: COR-F-REC-VAC-05-04 NÚMERO VERSIÓN: 05 PÁGINA: Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA: 20/05/2020

ANEXO N°6

Carta de Autorización de uso de información de empresa- Katia Chávez

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

yo Ana Cecilia Chávez Zegarra
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

identificado con DNI 26693967 en mi calidad de Gerente
(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

del área de Gerencia General
(Nombre del área de la empresa)

de la empresa/institución Ferreteria del Norte S.R.L.
(Nombre de la empresa)

con R.U.C.N° 20171638940 ubicada en la ciudad de Cajamarca

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor Katia Giovanna Chávez Ramírez
(Nombre completo del Egresado/Bachiller)

identificado con DNI N° 70617082 egresado de la Carrera profesional o Programa de Postgrado de Contabilidad y Finanzas
(Nombre de la carrera o programa) para

que utilice la siguiente información de la empresa:
Estado de Resultados 2019 y Estado de Situación Financiera 2019
Inventario Anual 2019
(Detallar la información a entregar)

con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación, Tesis o Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de Bachiller, Maestro, Doctor o Título Profesional.

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:
 Ficha RUC
 *Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional)
 Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis, Trabajo de Investigación o Trabajo de Suficiencia Profesional).

* Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia – Covid19, se debe de omitir la "Vigencia de Poder" requerido para los informes de Suficiencia Profesional.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.
 Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
 Mencionar el nombre de la empresa.

Ana Cecilia Chávez Zegarra
Firma y sello del Representante Legal
 DNI: 26693967

Katia Giovanna Chávez Ramírez
Firma del Egresado
 DNI: 70617082

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar

CÓDIGO DE DOCUMENTO COR-F-REC-VAC-05-04
FECHA DE VIGENCIA 20/05/2020

NUMERO VERSIÓN 05 **PÁGINA** Página 1 de 1

ANEXO N°7

Ficha RUC de la empresa Ferretería del Norte S.R.L.



<p>FICHA RUC : 20171688940 FERRETERIA DEL NORTE SRL Número de Transacción : 419515232 CIR - Constancia de Información Registrada</p>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: FERRETERIA DEL NORTE SRL
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 08/09/1993
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/07/1993
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 20/10/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 20/10/2018),BOLETA (desde 20/10/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: FERRETERIA DEL NORTE SRL
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: 76 - 286831
Teléfono Móvil 1	: 76 - 929441969
Teléfono Móvil 2	: 76 - 988557472
Correo Electrónico 1	: contaferreteriaforte@gmail.com
Correo Electrónico 2	: grovemext@gmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica	: 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: CHORRILLOS
Tipo y Nombre Zona	: ---- URB. SANTA LEONOR
Tipo y Nombre Via	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: N
Lote	: 22
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: CHORRILLOS
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 01/07/1993
Número de Partida Registral	: VIII
Tomo/Ficha	: 9
Folio	: 19
Asiento	: 1
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

ANEXO N°8

Ficha para Validación del Instrumento

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- 1.1. Experto : Jesús Manuel Malca Ocas
 1.2. Especialidad : Normas Internacionales de Información Financiera
 1.3. Cargo Actual : Docente en UPN Cajamarca
 1.4. Grado Académico : Contador Público
 1.5. Institución : Universidad Nacional de Cajamarca
 1.6. Tipo de Instrumento : Fichas de Observación
 1.7. Lugar y fecha : 15 de octubre del 2020

II. TABLA DE VALORACION DEL INSTRUMENTO

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencias de indicadores		X				
2	Formulado con lenguaje apropiado	X					
3	Adecuado para los sujetos de estudio			X			
4	Facilita la prueba de hipótesis		X				
5	Suficiencia para medir la variable			X			
6	Facilita la interpretación del instrumento	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología		X				
8	Expresado en hechos perceptibles	X					
9	Tiene secuencia Lógica		X				
10	Basado en Aspectos teóricos		X				
TOTAL		15	20	6	0	0	

Coefficiente de valoración porcentual $c=0.82$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....



Dr. Jesús M. Malca Ocas
 M.I. 12-443

Anexos de instrumentos de recolección de Datos Fichas de observación y Ficha de análisis documental

ANEXO N°9

Ficha de observación 1: Merma por evaporación

Merma por evaporación

Ferretería del Norte SRL

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	MES	CANTIDAD COMPRADA	CANTIDAD RECEPCIONADA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD DE MERMA	COSTO DE LA MERMA
Thinner Galón	Septiembre	40	40	S/ 25.00	5	S/ 125.00
					TOTAL	S/ 125.00

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°10

Ficha de observación 2: Merma por robo interno de existencias

Merma por robo interno de existencia

Ferrería del Norte SRL

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD EN ALMACÉN	CANTIDAD SUSTRAIDA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD DE MERMA	COSTO DE LA MERMA
				TOTAL	0

*Fuente. Elaboración
Propia*

ANEXO N°11

Ficha de observación 3: Merma por robo externo de existencias

Merma por robo externo de existencias

Ferrería del Norte SRL

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD EN ALMACÉN	CANTIDAD SUSTRAIDA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD DE MERMA	COSTO DE LA MERMA
TOTAL					

Fuente. Elaboración
Propia

ANEXO N°12

Ficha de observación 4: Desmedro por deterioro

Desmedro por deterioro

Ferretería del Norte SRL

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	MES	CANTIDAD EN ALMACÉN	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD EN DETERIORO	CANTIDAD DE DESMEDRO	COSTO DEL DESMEDRO
Porcelanato hueso de 60x60	Febrero	53	S/ 45.80	8	8	S/ 366.40
Pedestales rojos	Febrero	25	S/ 26.00	13	13	S/ 338.00
Pedestales celestes	Febrero	19	S/ 26.00	12	12	S/ 312.00
Mezcladora de ducha y tinas	Febrero	30	S/ 174.50	3	3	S/ 523.50
Flourescente Recto T1 40W/54 Luz Neutral	Marzo	100	S/ 5.20	13	13	S/ 67.60
Fluorescente LED TUBE DE 8W/765	Marzo	180	S/ 16.90	15	15	S/ 253.50
Masking automotriz	Mayo	200	S/ 3.59	16	16	S/ 57.44
Lamp argenta 60W	Mayo	50	S/ 94.10	5	5	S/ 470.50
Soldimix 10 minutos	Junio	200	S/ 4.21	24	24	S/ 101.04
Teja Arcilla Piramide	Setiembre	2000	S/ 1.30	560	560	S/ 728.00
TOTAL						S/ 3,217.98

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°13

Ficha de observación 5: Desmedro por vencimiento

*Desmedro por
vencimiento*

Ferretería del Norte SRL

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	MES	CANTIDAD EN ALMACÉN	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD EN VENCIMIENTO	CANTIDAD DE DESMEDRO	COSTO DEL DESMEDRO
Sikadur 31HMG gel adherente X 5	Agosto	100	S/ 116.64	8	8	S/ 933.12
Sikadur 31HMG juego X 1 kg	Setiembre	50	S/ 35.47	9	9	S/ 319.23
						S/ TOTAL 1,252.35

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°14

Ficha de observación 6: Desmedro por obsolescencia

Desmedro por obsolescencia

Ferretería del Norte SRL

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	MES	CANTIDAD EN ALMACÉN	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD EN OBSOLECENCIA	CANTIDAD DE DESMEDRO	COSTO DEL DESMEDRO
Alambre D/Puas rollo X 200MT	Marzo	200	S/ 45.31	50	50	S/ 2,265.50
Alambre Motto D/Puas rollo X 200MT	Marzo	150	S/ 32.40	19	19	S/ 615.60
Alambre galvanizado Prodac . # 14 rollo X 50 KG	Marzo	50	S/ 346.00	15	15	S/ 5,190.00
Alambre Negro Recosido # 16 x 25 KG	Abril	100	S/ 142.50	18	18	S/ 2,565.00
Cable de energía 1 x 50 (metros)	Abril	500	S/ 14.90	16	16	S/ 238.40
Lija al agua N° .240 Abralit	Abril	500	S/ 1.80	50	50	S/ 90.00
Ceramica Dalias Color Caramelo TWYFOR X M2	Julio	53	S/ 22.00	7	7	S/ 154.00
Piso House Oerlikon Blanco de 34 X 34 CM	Julio	80	S/ 29.70	15	15	S/ 445.50
Porcelanato Súper Negro Liso 60x60 cm para piso o pared	Julio	53	S/ 35.30	15	15	S/ 529.50
TOTAL						S/ 12,093.50

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°15

Ficha de observación 7: Mermas y Desmedros

Mermas y desmedros

Ferretería del Norte SRL

PRODUCTO	MES	MERMA/ DESMEDRO	TIPO DE MERMA O DESMEDROS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO DE DESVALORIZACIÓN S/
Thinner galón	Setiembre	Merma	Evaporación	5	25.00	125.00
Porcelanato hueso de 60x60	Febrero	Desmedro	Deterioro	8	45.80	366.40
Pedestales rojos	Febrero	Desmedro	Deterioro	13	26	338.00
Pedestales celestes	Febrero	Desmedro	Deterioro	12	26	312.00
Mezcladora de ducha y tinas	Febrero	Desmedro	Deterioro	3	174.50	523.50
Flourescente Recto Tl 40W/54 Luz	Marzo	Desmedro	Deterioro	13	5.20	67.60
Fluorescente LED TUBE DE 8W/7	Marzo	Desmedro	Deterioro	15	16.90	253.50
Masking automotriz	Mayo	Desmedro	Deterioro	16	3.59	57.44
Lamp argenta 60W	Mayo	Desmedro	Deterioro	5	94.10	470.50
Soldimix 10 minutos	Junio	Desmedro	Deterioro	24	4.21	101.04
Teja Arcilla Piramide	Setiembre	Desmedro	Deterioro	560	1.30	728.00
Sikadur 31HMG gel adherente X 5	Agosto	Desmedro	Vencimiento	8	116.64	933.12
Sikadur 31HMG juego X 1 kg	Setiembre	Desmedro	Vencimiento	9	35.47	319.23
Alambre D/Puas rollo X 200MT	Marzo	Desmedro	Obsolecencia	50	45.31	2,265.50
Alambre Motto D/Puas rollo X 200	Marzo	Desmedro	Obsolecencia	19	32.40	615.60
Alambre galvanizado Prodac . # 14	Marzo	Desmedro	Obsolecencia	15	346.00	5,190.00
Alambre Negro Recosido # 16 x 25	Abril	Desmedro	Obsolecencia	18	142.50	2,565.00
Cable de energia 1 x 50 (metros)	Abril	Desmedro	Obsolecencia	16	14.90	238.40
Lija al agua N° .240 Abralit	Abril	Desmedro	Obsolecencia	50	1.80	90.00
Ceramica Dalias Color Caramelo T	Julio	Desmedro	Obsolecencia	7	22.00	154.00
Piso House Oerlikon Blanco de 34	Julio	Desmedro	Obsolecencia	15	29.70	445.50
Porcelanato Súper Negro Liso 60x60	Julio	Desmedro	Obsolecencia	15	35.30	529.50
					TOTALES	16,688.83

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°16

Ficha de observación 8: Productos en desmedro declarados como Pérdida

Productos en desmedro declarados como pérdida

Ferretería del Norte SRL

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO
Porcelanato hueso de 60x60	8 S/	366.40
Pedestales rojos	13 S/	338.00
Pedestales celestes	12 S/	312.00
Mezcladora de ducha y tinas	3 S/	523.50
Flourescente Recto Tl 40W/54 Luz Neutral	13 S/	67.60
Fluorescente LED TUBE DE 8W/765	15 S/	253.50
Masking automotriz	16 S/	57.44
Lamp argenta 60W	5 S/	470.50
Soldimix 10 minutos	24 S/	101.04
Teja Arcilla Piramide	560 S/	728.00
Sikadur 31HMG gel adherente X 5	8 S/	933.12
Sikadur 31HMG juego X 1 kg	9 S/	319.23
Alambre D/Puas rollo X 200MT	50 S/	2,265.50
Alambre Motto D/Puas rollo X 200MT	19 S/	615.60
Alambre galvanizado Prodac . # 14 rollo X 50 KG	15 S/	5,190.00
Alambre Negro Recosido # 16 x 25 KG	18 S/	2,565.00
Cable de energia 1 x 50 (metros)	16 S/	238.40
TOTAL	S/	15,344.83

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°17

Ficha de observación 9: Productos en desmedro mantenidos para la venta

Productos en desmedro mantenidos para la venta

Ferretería del Norte SRL

PRODUCTO	MES	CANTIDAD	COSTO
Lija al agua N° .240 Abralit	Abril	50	S/ 90.00
Ceramica Dalias Color Caramelo TWYFOR X M2	Julio	7	S/ 154.00
Piso House Oerlikon Blanco de 34 X 34 CM	Julio	15	S/ 445.50
Porcelanato Súper Negro Liso 60x60 cm para piso o pared	Julio	15	S/ 529.50
			S/
		TOTAL	1,219.00

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°18

Ficha de observación 10: Estado de resultados incluyendo la desvalorización

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Soles)**

CONCEPTO	INCLUYENDO DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	
	MONTO S/	PORCENTAJE
Ventas	S/ 2,776,939.98	100%
(-)Costo de Ventas	S/ 1,977,476.41	71.21%
Utilidad Bruta	S/ 799,463.57	28.79%
Gastos de Operación		
(-)Gastos de Administración	S/ 152,014.97	5.47%
(-) Gastos de ventas	S/ 354,790.33	12.78%
Utilidad Operativa	S/ 292,658.27	10.54%
(+) Ingresos Financieros	S/ 8,188.50	0.29%
(-) Gastos Financieros	S/ 87,093.80	3.14%
(+) Otros Ingresos	S/ 69.50	
(-) Otros Gastos (Desvalorización de Existencias)	S/ 16,688.83	
Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	S/ 197,133.64	7.10%
(-) Impuesto a la Renta	S/ 58,154.42	2.09%
Utilidad Neta	S/ 138,979.22	5.00%

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°19

Ficha de observación 11: Comparación del Estado de resultados Incluyendo y sin Incluir la desvalorización

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Soles)**

CONCEPTO	SIN INCLUIR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		INCLUYENDO DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	
	MONTO S/	PORCENTAJE	MONTO S/	PORCENTAJE
Ventas	2,776,939.98	100%	2,776,939.98	100%
(-)Costo de Ventas	1,977,476.41	71.21%	1,977,476.41	71.21%
Utilidad Bruta	799,463.57	28.79%	799,463.57	28.79%
Gastos de Operación				
(-)Gastos de Administración	152,014.97	5.47%	152,014.97	5.47%
(-) Gastos de ventas	354,790.33	12.78%	354,790.33	12.78%
Utilidad Operativa	292,658.27	10.54%	292,658.27	10.54%
(+) Ingresos Financieros	8,188.50	0.29%	8,188.50	0.29%
(-) Gastos Financieros	87,093.80	3.14%	87,093.80	3.14%
(+) Otros Ingresos	69.50		69.50	
(-) Otros Gastos (Desvalorización de Existencias)			16,688.83	0.60%
Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	213,822.47	7.70%	197,133.64	7.10%
(-) Impuesto a la Renta	63,077.63	2.27%	58,154.42	2.09%
Utilidad Neta	150,744.84	5.43%	138,979.22	5.00%

Fuente. Elaboración Propia

ANEXO N°20

Ficha de observación 12: Detalle del Activo Diferido

Detalle del Activo diferido

CUENTA	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	GENERA	MONTO (29.5%)
2011 Mercaderías	S/ 615,303.00	S/ 615,303.00				
2911 Desvalorización de mercaderías	S/ 15,344.83					
Cierre 2019	599,958.17	S/ 615,303.00	S/ 15,344.83	DEDUCIBLE	GASTO DEDUCIBLE	S/ 4,526.72

Fuente: Tapia y Silva (2017, p. 28)

ANEXO N°21

Ficha de observación 13: Detalle del Activo Diferido

Detalle del Activo diferido

CUENTA	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA	GENERA	MONTO (29.5%)
2011 Mercaderías	S/ 615,303.00	S/ 615,303.00				
2911 Desvalorización de mercaderías	S/ 1,219.00					
Cierre 2019	614,084.00	S/ 615,303.00	S/ 1,219.00	DEDUCIBLE	ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	S/ 359.61

Fuente: *Tapia y Silva (2017, p. 28)*

ANEXO N°22

Ficha de análisis Documental 1: Documentos de la Empresa Revisados para el desarrollo del trabajo

Documentos de la Empresa Revisados

Documentos	Tiene		Se Revisó	
	SI	NO	SI	NO
Estado de Resultados año 2019	x		x	
Inventarios año 2019	x		x	
Estado de situación Financiera año 2019	x		x	