



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LAS MERMAS Y DESMEDROS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA ENTRE LOS AÑOS 2010 – 2019”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Franklin Ovaldo Rojas Reyna

Asesor:

Mg. Milagros Margarita Loayza León

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios nuestro gran compañero y
guía en todo momento de mi vida.

Con mucha gratitud a nuestros padres,
por siempre confiar en nosotros y por
ser nuestro motivo de superación y por su
Apoyo incondicional.

A todos aquellos que
nos apoyaron moral y económicamente.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestros profesores de la Facultad de Negocios de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, por su gran apoyo para poder ser grandes profesionales y sobre todo ser grandes docentes.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	14
CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES	22
REFERENCIAS	24

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 :Tesis incluidas en la revisión según las palabras clave utilizadas.	12
Tabla 2 :Artículos incluidos en la revisión según las palabras clave utilizadas.	13
Tabla 3:Matriz de Registro de Artículos	16
Tabla 4:Matriz de Registro de Tesis	17
Tabla 5: porcentaje de tesis y artículos publicados en los últimos 10 años	19
Tabla 6: Características de los estudios	20
Tabla 7: inducción de categorías	21

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Búsqueda de publicaciones relacionadas a la variable en la base de datos.	14
Figura 2: Diagrama de selección de las investigaciones encontradas	15

RESUMEN

El presente estudio de investigación tiene como finalidad analizar a partir de la revisión de artículos científicos y tesis el impacto de las mermas y desmedros en impuesto a la renta de las empresas constructoras, dentro del Periodo 2010-2019.

Este trabajo de investigación se enfocará en las pérdidas generadas por mermas y desmedros en las empresas constructoras, con la finalidad de que las empresas constructoras consideren un tratamiento adecuado y sigan los lineamientos formales para la deducción de dichos gastos generando así un notable impacto en su impuesto a la renta y colaborara a solucionar los problemas que en la actualidad perjudican a las empresas del sector Construcción.

La revisión sistemática de artículos científicos sobre mermas y desmedros se realizó en la base de datos de EBSCO y Google Académico, utilizando términos relacionados al tema de investigación. Se utilizó el método documental el cual consiste en la identificación, recogida y análisis de los documentos relacionados con el hecho o contexto estudiado.

Se realizó un estudio de la situación actual de las empresas constructoras, permitiendo conocer su realidad problemática, concluyendo que llevar un debido tratamiento de las mermas y desmedros, inciden positivamente en la determinación del impuesto a la renta y en la situación financiera de las empresas constructoras.

PALABRAS CLAVES: Mermas, Desmedros, Empresas constructoras.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el sector construcción viene creciendo considerablemente siendo una de las actividades económicas que más se ha desarrollado en los últimos años, generando el crecimiento de la economía y miles de puestos de trabajo en el país. Asimismo, las empresas de este sector enfrentan problemas de mermas y desmedros y hacen referencias a todo tipo de pérdida de valor en términos cualitativos y cuantitativos en las existencias durante la cadena del proceso productivo, generándose una diferencia entre lo real y lo inventariado. (Ríos V. , 2015) La Ley del Impuesto a la Renta señala cuales son los gastos que pueden ser deducibles para la determinación de la Renta neta de tercera categoría, dentro de estos gastos se encuentran las mermas y desmedros, para la deducción de los mencionados gastos se requiere que se cumplan con ciertos requisitos que establece el Reglamento del Impuesto a la Renta. (Montenegro, 2017). De acuerdo con esta premisa podemos entender cuáles son las condiciones y lineamientos para poder reconocer como gastos deducibles las mermas y desmedros.

Las mermas y desmedros, son consideradas pérdidas, una referida a la cantidad y otra a la calidad del bien, que se originan por las diferentes actividades ordinarias de las empresas que se dan en sus ciclos de producción o fuera de este causando un perjuicio económico. No es lo mismo, merma y desmedro conforme a lo enseñado por la NIC 2, se define a la merma como el daño físico tanto en el volumen, peso o cantidad de las existencias, originada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (Alava, 2017). Mientras que los desmedros según el art. 21 del RLIR establece que son la pérdida de orden cualitativo e

irrecuperable de los bienes que los convierten en inutilizables para los fines que estaban destinados. (Ynca & De la Rosa , 2017)

Actualmente es difícil encontrar datos de parte del estado con relación a mermas y desmedros debido a que cada empresa elabora sus propios indicadores en forma muy particular. Es así que cada una valúa sus mermas y desmedros con diferentes criterios y no contemplan de igual manera todo lo que merma y desmedro representa. (Montenegro, 2017) .Asimismo, en la gran mayoría de empresas constructoras no se lleva a cabo un correcto proceso, generando así mermas injustificadas lo que conlleva a un incorrecto calculo en la determinación del impuesto a la renta, (Astudillo, 2018) debido a estas mermas y desmedros producidas por las diferentes circunstancias en los diferentes procesos, se generan pérdidas significativas impactando en la situación financiera, económica y tributaria de las empresas, concluyendo así que las diferentes organizaciones deben informarse del cálculo y determinación correcta de mermas y desmedros dichos gastos los cuales son deducibles al 100% con relación al cálculo impuesto a la renta, para que estos puedan ser deducidos y no afectar la situación económica de la empresas.

Desde este punto de vista se plantea la siguiente interrogante ¿Cuáles son las investigaciones realizadas en los últimos diez años acerca del impacto de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta en las empresas constructoras? Al respecto, el objetivo de este estudio es conocer y analizar a partir de la revisión de artículos científicos y tesis el impacto de las mermas y desmedros en impuesto a la renta de las empresas constructoras, dentro del Periodo 2010-2019.

La presente investigación de revisión sistemática en artículos, tesis, páginas de internet y libros de los últimos 10 años, se enfocará en las pérdidas generadas por mermas y desmedros en las empresas constructoras que en algunos casos se pueden dar de forma normal y en otras de manera irregular afectando el desarrollo de sus actividades y la rentabilidad de estas empresas. Lo que se busca con esta investigación es que las empresas constructoras consideren un tratamiento adecuado y sigan los lineamientos formales para la deducción de dichos gastos generando así un notable impacto en su impuesto a la renta y colaborara a solucionar los problemas que en la actualidad perjudican a las empresas del sector Construcción.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Con el desarrollo de la presente investigación de revisión sistemática se busca desarrollar un eficiente y eficaz análisis metodológico, contable y tributario del tratamiento de las mermas y desmedros y el impacto que causan en la determinación del impuesto a la renta, que servirá como base para los investigadores en la realización de futuros trabajos de investigación relacionados al tema en las empresas constructoras.

El método utilizado en el desarrollo será el documental ya que “es una información muy confiable y forma parte importante en el proceso de la investigación ya que es una estrategia donde podemos consultar e indagar en los diferentes tipos de documentos para encontrar información relacionados al tema”. (Alava, 2017)

Empezaremos con la búsqueda de la variable seleccionada (mermas y desmedros) en los artículos científicos y tesis, utilizando los buscadores confiables como Google Académico y EBSCO, seleccionando minuciosamente artículos y tesis que cuenten con la siguiente estructura: introducción, método, resultados y discusión (IMRD) y que las investigaciones se hayan realizado en el transcurso de los últimos 10 años en base a la variable seleccionada mencionada anteriormente.

Los buscadores consultados para la recopilación de las diferentes tesis y artículos para el desarrollo de esta investigación son: EBSCO, este buscador es una base de datos que ofrece textos completos, índices y diferentes publicaciones periódicas académicas de ciencias y humanidades, Google Académico es un buscador de Google enfocado y especializado en la

búsqueda de contenido y bibliografía científico- académica de tesis, artículos, revistas entre otros.

Tabla 1 :Tesis incluidas en la revisión según las palabras clave utilizadas.

Fuente	Diseño Metodológico	País	Tamaño de la muestra	Resumen
Sarapura, E., 2019	Hipotético deductivo	Perú	-	El tratamiento de los desmedros algunas empresas no lo utilizan por desconocimiento y otras prefieren no aceptarlo, por temor de no ser aceptados.
Quispe, G., 2018	No experimental	Perú	-	Determinar cómo se realiza el proceso de determinación de mermas y desmedro.
Gutierrez, Y., & Suca, A., 2019	Enfoque mixto	Perú	-	Determinar el impacto de la merma en el costo de producción.
Córdova, L., & De la Rosa, F., 2017	Hipotético deductivo	Perú	-	De acuerdo a los señalados en la LIR, se verifica que no existe una remisión directa al reglamento para la deducibilidad del gasto por mermas y desmedros.
Astudillo, Y., 2018	No experimental	Perú	-	Las faltas de los correctos procesos para las mermas injustificadas generan un incorrecto cálculo del IR.
Llallerco, B., 2018	No experimental	Perú	-	Determinar cómo se reflejan los desmedros en repuestos en la rentabilidad.
Álava, G., 2017	Descriptivo	Ecuador	-	No están definidos los procedimientos que debe ejecutar la empresa para determinar el uso de la materia prima.
Pilco, A., 2018	Descriptivo Explicativo	Perú	-	La aplicación de NIC 02 permitan evaluar el nivel de mermas y como estos afectan la situación financiera de la empresa.
Quevedo, M., & Rivera, R., 2017	Cuasi- Experimental	Perú	-	La aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros mejoro los resultados financieros de la empresa.
Montenegro, M., 2017	No experimental	Perú	-	Las mermas y desmedros causan pérdidas en toda empresa y muchas de ellas no las tratan correctamente.
Cazartelli, M., 2017	-	Perú	-	La empresa no cumplió con elaborar el informe técnico emitido por un profesional independiente acorde con los requisitos exigidos por el reglamento de la ley del IR.
Aquiño, L., & Mamani, D., 2017	Cualitativa y cuantitativa	Perú	-	Se ha obtenido el reconocimiento de las mermas y desmedros y como incide positivamente en los aspectos financieros y de la determinación del impuesto a la renta.
Ydrogo, J., & Perez, S., 2016	Descriptivo explicativo	Perú	-	Demostrar que el Informe Técnico acredita las mermas como costos o gastos deducibles al Impuesto a la Renta.
Milla, B., 2019	Descriptiva y diseño no experimental	Perú	-	Cuando se hace la destrucción de mercadería, no se cumplen con los requisitos tributarios señalados con la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento.
Ríos, V., 2015	Bibliográfica documental	Perú	-	Las empresas deben de observar la normatividad y exigencias establecidas en ellas para no tener contingencias con la Administración Tributarias.
Francisco, M., 2019	Descriptivo Explicativo	Perú	-	Demostrar que el Análisis Contable y tributario de las mermas y desmedro influye de maneras significativas en el IR de Terceras Categoría.

Tabla 2 :Artículos incluidos en la revisión según las palabras clave utilizadas.

Fuente	Diseño Metodológico	País	Tamaño de la muestra	Resumen
Guerrero, J.M., 2019	Causal-Explicativa	Perú	-	Todo el material sobrante que se generan forma parte del costo, por ende, son mermas normales que no tienen ninguna incidencia en los costos de producción.
Febre, C., & Orellana, A., 2019	No experimental	Ecuador	-	La falta de control y políticas para el adecuado tratamiento de las mermas afecta directamente en su contabilización.
Mozalbeta, K., & Vidal, A., 2019	-	Perú	-	La empresa por ignorancia en el tema de las leyes y de cómo aplicarlas a su beneficio ha cometido errores como no emitir ningún tipo de informe sobre las mermas y desmedros.
Pantaleón, C., 2019	Análítico-descriptivo	Perú	-	Las empresas deben utilizar un modelo de control para reducir las mermas que se originan en el proceso de producción.

Fuente: elaboración propia

En la búsqueda de información respecto al tema de interés hemos seleccionado datos de la variable mermas y desmedros, recolectando la información a través los buscadores ya mencionados anteriormente, teniendo en cuenta que contengan la variable seleccionada utilizando las palabras clave que son merma y desmedro como también que hayan sido publicados en los últimos 10 años. En cuanto al descarte de los artículos y/o tesis se priorizo que estos cuenten con la estructura IMRD y los resultados obtenidos con respecto a la variable, de las cuales se obtuvo 17 tesis y 6 artículos encontrados, seleccionando 16 tesis y 4 artículos.

Por último, para la selección de datos se tuvo presente que las tesis y artículos describan el estudio de la variable seleccionada, la cual se obtuvo de buscadores confiables tanto a nivel nacional como internacional, considerando que se hayan publicado en el periodo de los últimos 10 años.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En el presente trabajo de revisión sistemática se incluyó la búsqueda de artículos y tesis de los diferentes buscadores como Google Académico y EBSCO, teniendo como resultado un total de 23 investigaciones relacionadas al tema de estudio mermas y desmedros, de los cuales se obtuvieron 6 artículos y 17 tesis entre los años 2010 hasta el 2019 con respecto al tema mencionado. (Figura 1)

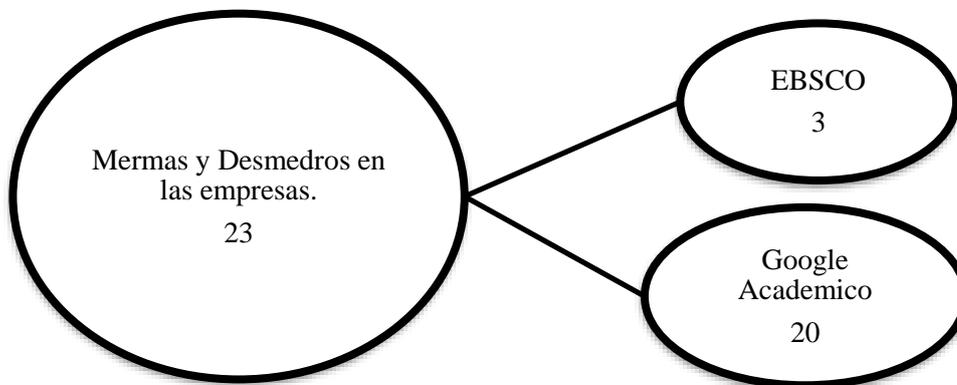


Figura 1: Búsqueda de publicaciones relacionadas a la variable en la base de datos.

En la figura 1 se muestran los resultados de las investigaciones encontradas con respecto a la variable seleccionada entre los años 2010 al 2019.

De un total de 23 investigaciones recolectadas con respecto al tema seleccionado en las diferentes bases de datos se analizó que estas fueran seleccionadas con la estructura IMRD, de las cuales se excluyó 1 artículos y 1 tesis que no cumplían con los criterios de selección, logrando finalmente incluir 20 investigaciones científicas entre tesis y artículos que cumplen con los criterios de selección.

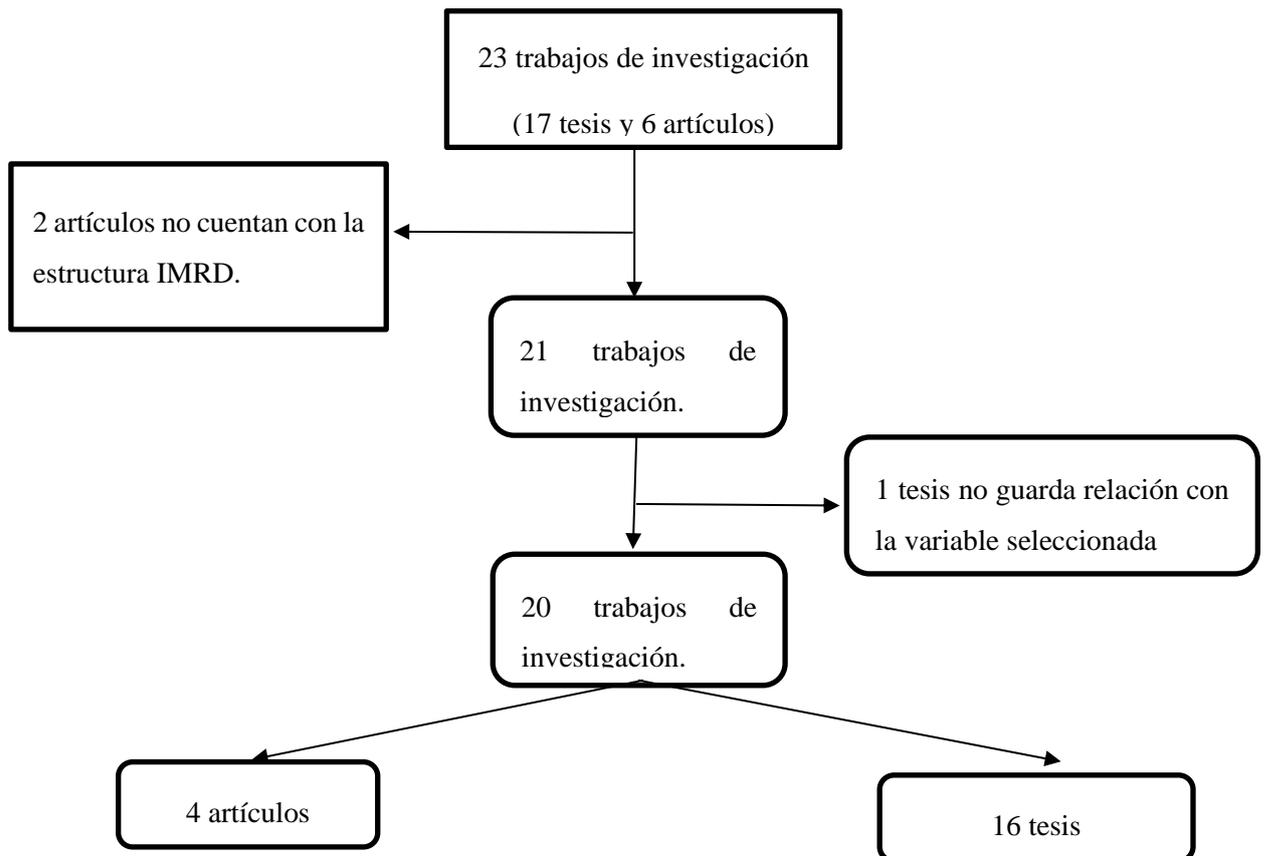


Figura 2: Diagrama de selección de las investigaciones encontradas

Nota: En la figura 2, se muestra como ha sido la selección de las diferentes investigaciones encontradas con respecto a la variable de estudio.

En la selección de estudios se obtuvo como resultados 20 investigaciones entre artículos y tesis revisadas minuciosamente con los criterios de selección, estas son mostradas posteriormente en las siguientes figuras 3 y 4 teniendo en cuenta la base de datos consultada, autor, año de publicación y título de investigación.

Tabla 3: Matriz de Registro de Artículos

N°	BASE DE DATOS	Autor / Autores	Año	Título de artículo de investigación
1	EBSCO	Karina Betsy, Mozombite Palacios Anastasia Flor Vidal Curi	2019	Aspectos Contables y Tributarios de Las Mermas y Desmedros de la empresa “Fruty Point”
2	Google Académico	Pantaleón Ramírez, Clara Rosa	2019	Análisis de los procesos operativos de mermas de la empresa Cerámicos Lambayeque S.A.C., Chiclayo, 2018
3	Google Académico	CLAUDIA PAOLA FEBRE CENTENO ADRIANA	2019	Tratamiento contable de las mermas en la empresa Ferro Steel S.A. y su impacto en los Estados Financieros.
4	Google Académico	JUAN MANUEL EMILIO GUERRERO	2019	Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International S.A.C

Nota: Relación de artículos seleccionados con respecto a la variable mermas y desmedros.

Tabla 4: Matriz de Registro de Tesis

N°	BASE DE DATOS	Autor / Autores	Año	Título de artículo de investigación
1	Google Académico	Sarapura Barzola, Evelin Paola	2019	Tratamiento de los desmedros y su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de San Martín de Porres, año 2018.
2	Google Académico	Quispe Achahuanco, Gladys Miluska	2018	Mermas y desmedros de mercadería en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L sucursal calle unión Cusco, periodo 2016.
3	Google Académico	Gutierrez huallullo, Yeferson Sam Suca Humpire, Sntony	2019	Impacto de la merma en el costo de producción de la Corporación Miyasato 2016 – 2018
4	EBSCO	Ynca Córdova, Lourdes Patricia Gonzales De La Rosa Toro, Flor de Liz	2017	El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución.
5	Google Académico	Astudillo Diaz, Ysabel Pamela	2019	Mermas y la determinación del impuesto a la renta de las estaciones de servicio del distrito de Puente Piedra, 2018
6	Google Académico	Aguilar Torres, José Antonio Llallerco Contreras, Fátima	2018	Los desmedros y la rentabilidad en la Empresa Inversiones Cofimar EIR Ltda.–periodo 2017.
7	Google Académico	Álava Chalen, Grace Jacinta	2017	“Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria S.A.”
8	Google Académico	Pilco Perca, Amparo Augustina	2018	Aplicación de Mermas y Desmedros- NIC 02 Inventarios y su Influencia en la Información Financiera de Envases del Sur SAC en el 2016

9	Google Académico	Quevedo Neyra, Mili Yoysi Rivera Cortez, Roxana	2017	Aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas de la empresa avícola Mabel sac Trujillo - 2017.
10	Google Académico	Montenegro Arévalo, Marcos Antonio	2017	Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016.
11	Google Académico	Cazartelli Días, María Trinidad	2017	Las mermas y su implicancia tributaria en la determinación de la renta neta imponible de la empresa avipecuaria Majjari SAC, Trujillo 2015.
12	Google Académico	Aquiño Perales, Laura Mamani Yaringaño, Damaris Sonia	2017	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.
13	Google Académico	Ydrogo González, Jécsica del Rocío Pérez Zúñiga, Sary Vanessa	2016	Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la Empresa J & S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013.
14	Google Académico	Milla Sifuentes, Bresly Ambar	2019	Control interno de almacén y mermas y desmedros de existencias: Soluciones Agrícolas Campo Verde EIRL
15	Google Académico	Ríos Valdivia, Víctor Manuel	2017	Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de Lima, 2015.
16	Google Académico	Francisco Cajachagua, Miguel Angel	2017	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

Nota: relación de tesis encontradas con respecto a la variable mermas y desmedros.

En la siguiente tabla se muestra los estudios realizados a través de los últimos 10 años y porcentaje del avance de los estudios realizados con respecto a la variable seleccionada.

Tabla 5: porcentaje de tesis y artículos publicados en los últimos 10 años

AÑO	Nº	%
2010	0	0%
2011	0	0%
2012	0	0%
2013	0	0%
2014	0	0%
2015	1	5%
2016	1	5%
2017	5	25%
2018	5	25%
2019	8	40%
TOTAL	20	100%

Nota: relación de publicaciones distribuidas en porcentaje con proporción a los últimos años.

De acuerdo a las características de los resultados de las investigaciones seleccionadas en la siguiente tabla se muestra de manera globalizada considerando la frecuencia, porcentaje y tiempo de publicación de los estudios, dando como resultado que el 20% son artículos científicos y el 80% tesis.

Tabla 6: Características de los estudios:

Tipo de documento	F	%	Año de publicación	F	%	Revista de Publicación del artículo	F	%
Artículos científicos	4	20%	2019	4	20%	Tributación	10	50%
Tesis	16	80%	2015	1	5%	Negocios	6	30%
			2016	1	5%	Contaduría	4	20%
			2017	5	25%			
			2018	5	25%			
			2019	4	20%			
TOTAL	20		TOTAL	20	100%	TOTAL	20	100%

Nota: En la tabla se muestra la frecuencia de publicaciones y porcentajes con relación a los años.

Análisis global de los estudios:

A continuación, se muestran los aportes recolectados de artículos y tesis por diferentes autores en esta revisión sistemática en los años 2010 al 2019 respecto a la variable de estudio mermas y desmedros.

Tabla 7: inducción de categorías:

Inducción de Categorías	
Categorías	Aportes
Mermas y Desmedros	<p>Los términos mermas y desmedros son conceptos distintos, merma se relaciona con la pérdida en cantidades y desmedro en la calidad del bien, En el artículo 21 del RLIR se define a la Merma como: la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo y como el reconocimiento de estos gastos incide positivamente en el impuesto a la renta de las empresas. (Aquino & Yaringaño, 2019)</p> <p>Merma es la disminución de mercancía en el inventario, mismo que es calculado mediante la diferencia entre el inventario teórico y el físico real, mientras que el desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas disponibles para las terminaciones a los que estaban destinados. (Febre & Orellana, 2019)</p> <p>Debido a que los desmedros son gastos no recuperables para las empresas, se debe considerar un adecuado tratamiento que beneficiaría a las empresas, ya que algunas no utilizan la deducción por desconocimiento y otras que si conocen la normativa prefieren no aceptarlo, por temor de no ser aceptados sus bienes como desmedros y pérdida de tiempo que conlleva (Barzola, 2019).</p> <p>Las mermas son gastos que generan disminución en los ingresos ordinarios dado que disminuyen el ingreso en relación a la actividad principal de la empresa. (Astudillo, 2018)</p> <p>Las mermas y desmedros son pérdidas, una referida a la cantidad y la otra a la calidad del bien, propia de las actividades ordinarias de las empresas que pueden producirse o no en el curso del ciclo de producción y comercialización de los bienes destinados a la venta o consumo. (Ríos V. , 2015)</p>

Nota: En la tabla se muestran las conclusiones a las que llegaron los autores de las diferentes tesis y artículos seleccionados.

CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

DISCUSION

De acuerdo a los resultados del presente trabajo de revisión sistemática, mediante el proceso de búsqueda en las diferentes bases de datos, se encontraron 23 trabajos de investigación entre artículos y tesis que guardaban relación con nuestra variable de estudio, seleccionando los trabajos que le dan más énfasis a nuestra variable y cumple con la estructura IMRD, teniendo como resultado 4 artículos y 16 tesis que cumplían con los criterios de inclusión.

Se especificó que se encontraron artículos científicos 3 de ellos son nacionales y 1 es internacional (Ecuador); con respecto a las tesis 15 son nacionales y 1 es internacional (Ecuador).

La búsqueda se realizó entre los años 2010 hasta el 2019, obteniendo la mayor cantidad de trabajos de investigación los últimos 5 años, aquellas búsquedas escogidas representan el 20% artículos y el 80% tesis, siendo la mayor frecuencia en el año 2019 con un 40% de la cantidad de trabajos encontrados.

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación de revisión sistemática realizada en los años 2010 al 2019, se obtuvo 16 tesis y 4 artículos que mencionan la relación que existe entre las mermas y desmedros con el impuesto a la renta en las empresas constructoras teniendo en cuenta los factores por lo cual se producen estos gastos.

Luego de analizar la revisión sistemática los diferentes artículos, tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas, se concluye que llevar un debido tratamiento de las mermas y desmedros, permiten la deducción de estos gastos al 100%, inciden positivamente en la determinación del impuesto a la renta y en la situación financiera de las empresas constructoras.

Con respecto al análisis de los resultados de la revisión sistemática se concluye que las empresas constructoras deben considerar los lineamientos adecuados y tener conocimiento de las normas, emitiendo el correcto informe y sustentación adecuada para que puedan ser aceptados como gastos deducibles las mermas y desmedros.

la presente investigación de revisión sistemática colaborará a solucionar los problemas que en la actualidad perjudican a las empresas del sector Construcción y servirá de apoyo para aquellas empresas que deseen evitar este tipo de pérdidas. Por otro lado, la variedad de tesis y artículos permitió definir los criterios para su búsqueda, enfocándonos principalmente en nuestra variable y así poder delimitar la información adecuada.

REFERENCIAS

- Ynca, L., & De la Rosa, F. (2017). El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución. (*Tesis de Titulación*). Universidad de Lima, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/9536>
- Alava, G. (2017). “Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria S.A.”. (*Tesis de Titulación*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1925/1/T-ULVR-1731.pdf>
- Aquiño, P. L., & Yaringaño, D. M. (2019). Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017. (*Tesis de licenciatura*). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625697/Aquino_PL.pdf?sequence=1
- Astudillo, Y. (2018). “Mermas y la Determinación del Impuesto a la Renta de las Estaciones De Servicio del distrito de Puente Piedra, 2018”. (*Tesis de Titulación*). Universidad Cesar Vallejo, Lima - Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32644/Astudillo_DYP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barzola, E. (2019). Tratamiento de los Desmedros y su incidencia en los Estados Financieros de las Empresas Constructoras del Distrito de San Martín de Porres, año 2018. (*Tesis de titulación*). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40118/Sarapura_BEP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Febre, C., & Orellana, A. (2019). Tratamiento contable de las mermas en la empresa Ferro Steel S.A. y su impacto en los estados financieros. *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*, 85. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3506/1/T-ULVR-3086.pdf>
- Montenegro, A. (2017). Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016. (*Tesis de Título*).

Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/694/Marcos_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rios, V. (2015). Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de Lima, 2015. (*Tesis de titulación*). Universidad Católica Los Angeles De Chimbote, Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1153/INFORMES_TECNICOS_ACTAS_DE_DESTRUCCION_RIOS_VALDIVIA_VICTOR_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y