UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

NIC 12 - Impuesto a las ganancias y su impacto Financiero y Tributario de
mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Mamani Mamani, Verónica (0000-0002-4663-3597)

Santos Aldana, Lucia Luz (0000-0001-5030-0501)

ASESOR

Reyes Cuba, Kathia Rosario (0000-0002-1549-8345)

Lima, 20 de octubre del 2019

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi familia, A mi padre Víctor Mamani quien en vida fue mi fortaleza en momentos de decline y cansancio. A mi madre y hermanos quienes me dan la fuerza y apoyo incondicional, para continuar en cada reto que se me presenta.

Mamani Mamani, Veronica

Dedico este trabajo a mis padres, quienes me han dado todo su amor y comprensión en lo largo de mi vida. Este sueño cumplido es por ti papá, que sé que desde el cielo me ayudas a cumplirlos, para ti mamá; que eres mi motivación para seguir adelante, y a mis hermanas, a quienes amo tanto.

Santos Aldana, Lucía

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco a Dios, por cada día nuevo que me da, y por guiar mi vida por buen camino.

A mi padre Víctor Mamani quien falleció en octubre del 2016, quien siempre me inculco valores, apoyo mis decisiones y me motivo para continuar luchando por un futuro mejor. También agradezco a mi madre quien siempre me apoyo dándome ánimos cuando sentía que ya no podía.

Mis hermanos, quienes desde el primer momento me reanimaron para continuar mis estudios universitarios, por alentarme para continuar hasta el final de este camino de superación.

Finalmente agradezco a mis maestros de la universidad que nos enseñaron todo su conocimiento y experiencias y nos formaron para ser buenos profesionales. Asimismo, a mi compañera Lucia Santos que sin conocerme decidió aceptar formar un equipo para realizar este nuevo reto y nuestra asesora Katy Reyes quien siempre estuvo guiándonos y motivándonos para culminar satisfactoriamente este trabajo de investigación y lograr el objetivo.

Mamani Mamani, Verónica

Agradecida con Dios, por concederme cumplir este sueño, gracias por cuidar cada paso que doy.

A mi padre; que siempre me enseñó a luchar por lo que quiero, gracias por el amor infinito que me brindaste y por todas tus enseñanzas, siempre te llevaré en mi corazón. A mi madre; por apoyarme y aconsejarme para ser una mujer de bien, gracias por el amor puro que cada día me das. A mis hermanas por compartir cada momento de este proceso en mi formación profesional.

Un agradecimiento especial a la familia Sandoval Ormeño, por todo el apoyo brindado y confiar en mi persona.

Agradezco también a nuestra asesora Katy Reyes, por haber compartido sus conocimientos y haber tenido paciencia para guiarnos durante el desarrollo de la tesis. Asimismo, a mi compañera Verónica Mamani por su apoyo incondicional y su muestra de compañerismo que me han permitido continuar adelante en mi carrera profesional.

Santos Aldana, Lucía

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar el impacto financiero y tributario de la NIC 12 - Impuesto a las ganancias de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Es preciso recalcar que; en cuanto al impacto tributario solo analizaremos la variación que puede generar la NIC 12 en el Impuesto a las Ganancias.

Para el desarrollo del trabajo de investigación; se ha considerado como parte fundamental a la Norma Internacional de Contabilidad 12, como también las Resoluciones del Tribunal Fiscal que tratan de mermas y desmedro. Asimismo, se ha evaluado las empresas del sector agroindustrial, a fines de obtener la mayor información para el desarrollo de trabajo de investigación.

El trabajo consta de 6 capítulos; en el Capítulo I, contamos con el Marco teórico, donde se señala una variedad de fuentes que han aportado con la investigación. En el Capítulo II, se encontrará el Plan de investigación, donde se señala el problema, hipótesis y los objetivos. De igual manera el tipo de metodología, que para este caso; empleamos la investigación mixta, conformada por la investigación cualitativa y cuantitativa. En el Capítulo III, señalamos la metodología de investigación, los instrumentos que han sido utilizados para el desarrollo de la investigación, la determinación de la población y la muestra. Para la investigación cualitativa se realizó la entrevista a profundidad que consta de siete preguntas, y para la investigación cuantitativa la encuesta de que contiene treinta preguntas. El Capítulo IV, se procedió al desarrollo de la investigación, donde se detalla la aplicación de los instrumentos, y también un caso práctico aplicando la NIC 12, reconocimiento, medición y revelación, para conocer el impacto financiero y tributario dentro del marco de mermas y desmedros. En el capítulo V, se

realizó el análisis de los resultados obtenidos de la investigación: la entrevista a profundidad y el cuestionario. La investigación finaliza, con las conclusiones y recomendaciones referidas a la hipótesis general y específica, donde se confirma que las NIC 12 Impuesto a las ganancias influye en el impacto Financiero y Tributario relacionado a la mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial.

Palabras clave: NIC 12; Estados Financieros; Mermas; Desmedros.

AS 12 - Income tax and its Financial and Tax impact of waste and waste in the agroindustry
sector San Luis, year 2018

ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine IAS 12 - Income tax and its Financial and Tax impact of waste and waste in the agroindustry sector, San Luis 2018.

For the development of research; The International Accounting Standard 12 has been considered as an essential part, as well as the Tax Court Resolutions dealing with waste and waste. Likewise, the agribusiness sector has been evaluated, in order to obtain the most information for the development of work.

The work consists of 6 chapters; In Chapter I, we have the theoretical framework, which indicates a variety of sources that have contributed to the research. In Chapter II, you will find the Research Plan, where the problem, hypotheses and objectives are indicated. In the same way the type of methodology, that for this case; We use mixed research, consisting of qualitative and quantitative research. In Chapter III, we point out the instruments that have been used for the development of research and application. For the first case, an in-depth interview was carried out, which contains 9 questions and for the second one it talks about the research survey, which contains 30 questions. Chapter IV, proceeds to the development of the investigation, where it details the application of the instruments, and a practical case was also developed applying IAS 12, recognition, measurement and disclosure, to know the financial and tax impact. In Chapter V, the analysis of the results of the research was carried out: the in-depth interview and the questionnaire. The investigation concludes, with the conclusions and recommendations referring to the general and secondary hypothesis, where it is considered that

the Income Tax influences the Financial and Tax impact related to the Disclosure of losses and waste in the agroindustry sector.

Keywords: IAS 12, Financial Statements, Decreases, Detriments.

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	20
1.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)	20
1.1.1 Definición	20
1.1.2 Antecedentes	21
1.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1).	25
1.3 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2- INVENTARIOS (NIC 2)	27
1.3.1 Objetivo de la NIC 2	27
1.3.2 Valor Neto Realizable (VNR).....	28
1.3.3 Valor Razonable.....	29
1.3.4 Costes de transformación	29
1.3.5 Costes de adquisición.....	30
1.4 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 12 - IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NIC 12).....	31
1.4.1 Conceptos NIC 12	32
1.4.2 Objetivo de la NIC 12.	34
1.4.3 Alcance de la NIC 12.....	35
1.4.4 Reconocimiento según NIC 12	35
1.4.5 Medición según NIC 12.	38
1.4.6 Información a revelar según la NIC 12.....	40
1.5 MERMAS, DESMEDROS Y OTROS CONCEPTOS	41
1.5.1 Definición Mermas.....	41
1.5.2 Clasificación de Mermas	42
1.5.3 Ejemplos de Mermas	43
1.5.4 Procedimiento contable de Mermas.	43
1.5.5 Procedimiento Tributario de Mermas.	45
1.5.6 Definición Desmedro.....	46
1.5.7 Clasificación de Desmedros.....	47
1.5.8 Ejemplos de Desmedros.....	47
1.5.9 Tratamiento contable de Desmedros.....	48

1.5.10	Regularización de los desmedros en la Ley del Impuesto a la Renta	49
1.5.11	Otros conceptos	50
1.6	IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO	51
1.6.1	Impacto	51
1.6.2	Impacto Financiero	51
1.6.3	Indicadores Financieros	53
1.6.4	Rendimientos sobre activos (ROA):	55
1.6.5	Rendimiento sobre patrimonio (ROE).....	56
1.6.6	Análisis de los Estados financieros.	56
1.6.7	Impacto tributario	57
1.6.8	Aplicación de la NIC 12 en mermas y desmedros.....	59
1.7	SECTOR AGROINDUSTRIAL	60
1.7.1	Definiciones.....	60
1.7.2	Sector Agroindustrial en el Perú.	62
1.7.3	La NIC 12 Impuesto a las Ganancias en aplicación al sector agroindustrial.	
		66
CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN.....		67
2.1	OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN	67
2.1.1	Justificación	67
2.1.2	Delimitación del espacio-temporal	68
2.2	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	68
2.2.1	Problema principal	68
2.2.2	Problemas específicos	68
2.3	OBJETIVOS.....	69
2.3.1	Objetivo principal	69
2.3.2	Objetivos específicos	69
2.4	HIPÓTESIS.....	69
2.4.1	Hipótesis principal	69
2.4.2	Hipótesis específicas.....	69
CAPÍTULO III: METODOLOGIA DE TRABAJO		70
3.1	OBJETIVO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	70
3.2	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	71

3.3	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	71
3.3.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.	72
3.3.2	Población y muestra.....	72
3.4	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA.....	73
3.4.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.	73
3.4.2	Población.....	74
3.4.3	Tamaño de muestra.	74
3.5	RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.....	76
CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE INVESTIGACION		77
4.1	APLICACIÓN DE INSTRUMENTO.....	77
4.1.1	Aplicación de instrumentos: Entrevista de profundidad	77
4.1.2	Aplicación de instrumentos: Encuesta.....	84
4.2	CASO PRÁCTICO	106
4.2.1	Antecedentes.....	106
4.2.2	Planificación	107
4.2.3	Organización.....	108
4.2.4	Proceso de producción.....	108
4.2.5	Políticas de mermas y desmedro.....	113
4.2.6	Estados Financieros antes de la aplicación de la NIC 12.	114
4.2.7	Aplicación de la NIC 12 relacionado a mermas y desmedros en la empresa Agroproduce SAC.....	117
4.2.8	Identificación de la tasa del impuesto a la renta para calcular el impuesto diferido.....	122
4.2.9	Identificación de la tasa del impuesto a la renta para calcular el impuesto corriente.....	125
4.2.10	Estados Financieros después de la Aplicación de la NIC 12.	130
CAPÍTULO V: ANALIS DE RESULTADOS		134
5.1	APLICACIÓN DE RESULTADOS	134
5.1.1	RESULTADO DE ESTUDIO CUALITATIVO	134
5.1.2	Resultado de estudio cuantitativo.....	136
5.1.3	Análisis de Chi Cuadrado.	139
5.1.4	Análisis de caso práctico.....	151

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN	159
[REFERENCIAS]	161
7. APENDICE.....	168
7.1 APENDICE A – ARBOL DEL PROBLEMA	168
7.2. APENDICE B – MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	169
7.3. APENDICE C – ENTREVISTA A ESPECIALISTA	171
7.4. APENDICE D – ENCUESTA.....	172

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Componentes de la NIIF (Elaboración propia)	21
Tabla 2: Diferencia de Gasto y Costo (Elaboración propia)	43
Tabla 3: Merma Normal y Anormal (Elaboración Propia)	44
Tabla 4: Asientos Contables (Elaboración Propia)	45
Tabla 5: Empresas más importantes del Perú del Sector Agroindustrial (Elaboración propia)	65
Tabla 6: Empresas formales agroindustriales en Lima Metropolitana (SUNAT 2018)	65
Tabla 7: Nombre de especialistas (Elaboración propia)	72
Tabla 8: Muestra Cuantitativa (SUNAT 2018)	75
Tabla 9: Entrevista al especialista en finanzas (Elaboración propia)	77
Tabla 10: Entrevista al especialista en NIIF (Elaboración propia)	79
Tabla 11: Entrevista al especialista en tributación (Elaboración propia)	81
Tabla 12: Estado de Situación Financiera antes de NIC 12 (Elaboración propia)	115
Tabla 13: Estado de Resultado antes de NIC12 (Elaboración propia)	116
Tabla 14: Relación de mercadería (Elaboración propia)	118
Tabla 15: Relación de conservas próximas a vencer (Elaboración propia)	119
Tabla 16: Descripción de costos (Elaboración propia)	119
Tabla 17: Determinación de valor neto de realización (Elaboración propia)	120
Tabla 18: Cuadro comparativo de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)	121
Tabla 19: Cálculo de desvalorización (Elaboración propia)	122
Tabla 20: Determinación de diferido (Elaboración propia)	122
Tabla 21: Cálculo de Impuesto a Renta (Elaboración propia)	122
Tabla 22: Cuadro de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)	123
Tabla 23: Determinación de desvalorización (Elaboración propia)	124
Tabla 24: Determinación de la tasa a aplicar (Elaboración propia)	125
Tabla 25: cuadro comparativo de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)	125
Tabla 26: Cálculo de merma normal y anormal (Elaboración propia)	126
Tabla 27: cálculo de costeo de producto (Elaboración propia)	126
Tabla 28: Distribución de costo (Elaboración propia)	127

Tabla 29: Asignación de valor a merma anormal (Elaboración propia)	127
Tabla 30: Registro de merma anormal (Elaboración propia)	127
Tabla 31: Análisis financiero y tributario (Elaboración propia)	128
Tabla 32: cálculo de diferencia temporales (Elaboración propia)	128
Tabla 33 : Relación de Activos fijos de Agroproduce (Elaboración propia)	129
Tabla 34: Determinación de impuesto diferido después de NIC 12 (Elaboración propia)	129
Tabla 35: Asiento contable de impuesto diferido (Elaboración propia)	130
Tabla 36: Estado de Situación Financiera del 2018 después de la aplicación de NIC 12 (AGROPRODUCE SAC 2018)	131
Tabla 37: Estado de Resultado al 31 de diciembre del 2018 después de NIC 12 (AGROPRODUCE SAC 2018)	132
Tabla 38: Cálculo de ratio financieros (Elaboración propia)	133
Tabla 39: Estadística de fiabilidad (Elaboración propia, tomada del SPSS)	139
Tabla 40: Tabla Cruzada NIC 12 - Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros *Impacto Financiero (Elaboración propia, tomada del SPSS)	140
Tabla 41: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	140
Tabla 42: Tabla cruzada- NIC 12 Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros * Impacto Tributario (Elaboración propia, tomada del SPSS)	141
Tabla 43: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	142
Tabla 44: Tabla cruzada Reconocimiento de mermas y desmedros * Impacto Financiero (Elaboración propia, tomada del SPSS)	143
Tabla 45: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	143
Tabla 46: Tabla cruzada reconocimiento de mermas y desmedros * Impacto tributario. (Elaboración propia, tomada del SPSS)	144
Tabla 47: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	145
Tabla 48: Tabla cruzada Medición de mermas y desmedros * Impacto financiero (Elaboración propia, tomada del SPSS)	146
Tabla 49: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	146
Tabla 50: Tabla cruzada medición de mermas y desmedros * impacto Tributario (Elaboración propia, tomada del SPSS)	147
Tabla 51: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	148
Tabla 52: Tabla cruzada Revelación de mermas y desmedros * Impacto financiero (Elaboración propia, tomada del SPSS)	149

Tabla 53: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	149
Tabla 54: Tabla cruzada Revelación de mermas y desmedros * Impacto Tributario (Elaboración propia, tomada del SPSS).....	150
Tabla 55: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)	151
Tabla 56: Estado de situación comparativo después de la aplicación de la NIC 12 (Elaboración propia).....	153
Tabla 57: Estado de Resultado después de NIC 12 (Elaboración propia).....	155
Tabla 58: Cálculo de ratio (Elaboración propia)	156

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Historia del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. “Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de Estados Financieros de las empresas peruanas”, por Díaz, 2010.	23
Figura 2. Proceso de Aprobación de las NIIF en el Perú. “Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de Estados Financieros de las empresas peruanas”, por Díaz, 2010.	24
Figura 3. Los Elementos de los Estados Financiero (Elaboración propia)	26
Figura 4. Componentes de los Estados Financieros (Elaboración propia)	27
Figura 5: Variables para el cálculo de VNR (Elaboración propia)	29
Figura 6: Concepto de merma (Elaboración propia)	42
Figura 7: Concepto Desmedro (Elaboración Propia)	47
Figura 8: Ejemplo de desmedro (Elaboración propia)	48
Figura 9: Presupuesto destinado al agro (MINAGRI 2017)	63
Figura 10: Participación del sector Agropecuario y Pesca en el PBI (MINAGRI 2017)	63
Figura 11: Fórmula para determinar la muestra (Elaboración propia)	74
Figura 12: Resultado de la muestra (Elaboración propia)	75
Figura 13: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 1 (Elaboración propia)	85
Figura 14: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 2 (Elaboración propia)	85
Figura 15: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 3 (Elaboración propia)	86
Figura 16: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 4 (Elaboración propia)	87
Figura 17: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 5 (Elaboración propia)	88
Figura 18: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 6 (Elaboración propia)	88
Figura 19: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 7 (Elaboración propia)	89
Figura 20: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 8 (Elaboración propia)	90
Figura 21: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 9 (Elaboración propia)	90
Figura 22: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 10 (Elaboración propia)	91
Figura 23: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 11 (Elaboración propia)	92
Figura 24: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 12 (Elaboración propia)	92
Figura 25: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 13 (Elaboración propia)	93
Figura 26: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 14 (Elaboración propia)	94
Figura 27: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 15 (Elaboración propia)	94
Figura 28: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 16 (Elaboración propia)	95

Figura 29: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 17 (Elaboración propia) ..	96
Figura 30: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 18 (Elaboración propia) ..	96
Figura 31: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 19 (Elaboración propia) ..	97
Figura 32: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 20 (Elaboración propia) ..	98
Figura 33: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 21 (Elaboración propia) ..	98
Figura 34: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 22 (Elaboración propia) ..	99
Figura 35: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 23 (Elaboración propia).	100
Figura 36: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 24 (Elaboración propia)	100
Figura 37: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 25 (Elaboración propia)	101
Figura 38: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 26 (Elaboración propia).	102
Figura 39: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 27 (Elaboración propia)	103
Figura 40: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 28 (Elaboración propia)	104
Figura 41: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 29 (Elaboración propia)	105
Figura 42: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 30 (Elaboración propia)	106
Figura 43: Organigrama Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia).....	108
Figura 44: Flujo de cadena productiva Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)	109
Figura 45: Clasificación del choclo Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)	109
Figura 46: Presentación de choclos Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia).....	110
Figura 47: Flujograma de Choclo desgranado Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)	111
Figura 48: presentación de producto (Elaboración propia)	112

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el impacto financiero y tributario de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12 Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial de San Luis, año 2018. Según el artículo 223 de la Ley General de Sociedades, una entidad debe registrar sus operaciones aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Por lo tanto; desde hace 6 años que el Perú viene adoptando las (NIIF), permitiendo a las entidades uniformizar criterios financieros que además puedan ser transparentes y comparables con las demás empresas del mundo.

Sin embargo, uno de los principales problemas es que se desconoce el tratamiento de las diferencias temporarias, o permanentes de adiciones y deducciones que surgen por las diferencias de las Normas contables y tributarias, por lo que las empresas que decidan implementar las NIIF, deberán reconocer un pasivo diferido por el pago del Impuesto a la Renta o un activo diferido por la recuperación del Impuesto a la Renta de periodos futuros.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 12 (NIC 12), Impuesto a las Ganancias, también hace referencia a los activos y pasivos diferidos por Impuesto a la Renta que estén ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del Impuesto a las Ganancias en los Estados Financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

En consecuencia, en los últimos 6 años, las empresas en el Perú están dándole la debida importancia a la aplicación de las NIIF, para que los Estados Financieros sean más razonables, confiables y reflejen la realidad de la empresa.

Según el Banco Central de Reserva (BCR) la producción agroindustrial en Perú creció 9,0% por mayor producción en los ingresos de caña de azúcar, también, cabe indicar que la producción agropecuaria creció 3%. Ello se debió a la mayor actividad agrícola por el mayor consumo de los siguientes productos (arroz, maíz amiláceo, cebolla, plátano y limón) como a la agroindustria (algodón y caña de azúcar) y a la actividad pecuaria (carne de ave y huevos). Este crecimiento se debe a la mayor actividad agrícola destinada tanto al mercado interno como al mercado externo, Asimismo, la exportación aumentó 7,3% por la mayor producción de cacao en Ucayali, espárrago en Lima e Ica, y palta por mayor producción en Ayacucho, La Libertad y Lima. Por otro lado, la Ley de Promoción Agraria N°27360 impulsa a la inversión de más empresas, estas a su vez deben cumplir todas las Normas y Leyes para un buen funcionamiento y evitar contingencias con la Ley. Las empresas deben seguir un proceso desde la cosecha selectiva, cosecha intensiva, clasificación del producto, empaquetado para la distribución y venta, en este proceso existen diferentes factores que ocasionan pérdidas en cantidad, peso y volumen de estos productos agrícolas. Esto puede ser dado por diversos factores; externos e internos, generando pérdidas a la empresa.

Estas mermas o desmedros se deben registrar, sin embargo, muchas empresas no lo contabilizan correctamente, es decir no aplican lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad y Tributaria, este incumplimiento afecta directamente a los resultados de los Estados Financieros.

Es por ello; que se realiza la investigación para analizar el impacto financiero y tributario de la NIC 12 de mermas y desmedro en las empresas del sector agroindustrial.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

1.1.1 Definición

Los estándares internacionales de contabilidad e información financiera traducido como “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF), son un conjunto de regularizaciones normativas de calidad para preparar y reportar información financiera, emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (Cajo & Alvarez, 2016, p. 54).

El principal objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros Estados Financieros y los informes intermedios financieros estén conforme a las NIIF. Los Estados Financieros deben contener información transparente y comparable para los periodos que se presenten; a su vez suministre una partida adecuada para la contabilización según las NIIFs. (NIC 1, 2009, Párr.1)

las NIIF son clasificadas como el idioma que usan las empresas en el Mercado Internacional, debido a que los Estados Financieros se encuentran elaborados bajo un marco de referencia uniforme y homogéneo, que reflejan un claro entendimiento de la información financiera para la toma de decisiones de los usuarios. (EY, 2017-2018)

Según la introducción del texto oficial sobre las NIIF, señala las obligaciones del reconocimiento, medición y presentación de información que revela de las transacciones y hechos económicos que son registrados y de ello tenemos como resultado los Estados Financieros, y estos tienen el propósito de informar a los usuarios (inversionistas, entidades financieras, entidades del gobierno, sector privado, etc.), ya que son ellos quienes toman decisiones; es por ello; que la información debe ser real y fehaciente. (Vázquez & Diaz, 2013, pp. 26,27).

Los cuatro componentes de las NIIF

- I. Norma Internacionales de Contabilidad (NIC)
 - II. Las interpretaciones de las NIC (SIC)
 - III. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
 - IV. Las interpretaciones de las NIIF (CINNIF)
-

Tabla 1: Componentes de la NIIF (Elaboración propia)

Nota: Elaborado por Instituto de Asesoría en Finanzas Internacionales (IAFI) con base en las NIIF.

Hoy en la actualidad, el mundo es cambiante y el entorno ya no es el mismo, lo que hoy es, mañana ya no; las empresas buscan evolucionar continuamente; es por ello que las NIIF, buscan generar un punto común, homologación y consistencia para su aplicación. (DELOITTE, 2018)

1.1.2 Antecedentes

La internacionalización de las transacciones comerciales de la postguerra, la expansión empresarial a través de fusiones y adquisiciones, así como el interés de abarcar carteras de inversiones más diversificadas, obligan a los organismos a redactar estándares contables uniformes en todos los países que permitan la comparabilidad de la Información Financiera para estas nuevas “compañías multinacionales” (Zeff, 2012).

Las Normas Internacionales de Información Financiera o IFRS (International Financial Reporting Standards), aproximadamente en la década de los 60; se formaron las organizaciones anteriores al actual Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) encargado de su diseño y emisión.

Se fundó en 1966 la primera organización internacional de practicantes de la contabilidad, denominada Grupo Internacional de Estudio Contable (GIEC) que estaba conformado por tres institutos: Contadores públicos de Wales; el Americano de Contadores Públicos Certificados y el Canadiense de Contadores Públicos Certificados. Tenían el propósito fundamental de compartir información en materia de práctica contable, lo que conllevó a unificar los criterios bajo los cuales se registran, valúan y reportan las transacciones por las empresas privadas.

El contador Henry Beson, presentó una propuesta, que consistía en crear un comité de estudios de Normas Contables de aplicación en todo el mundo. Esa idea fue concretada el 29 de junio de 1973 y nace el IASC- International Accounting Standard Comité (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) siendo su primera sede Londres, donde se redactan las Normas Internacionales de Contabilidad. (Vázquez & Díaz, 2013, pp. 23,24).

Figura 1. Historia del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. “Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de Estados Financieros de las empresas peruanas”, por Díaz, 2010.

Diversos Congresos Nacionales de Contadores Públicos del Perú, adoptaron acuerdos para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) según Resoluciones: N° 39 del X Congreso de Lima en 1986 (NICS 1 a la 13); N° 12 del XI Congreso del Cusco en 1988 (NICS 14 a la 23) y; N° 1 del XII Congreso de Cajamarca en 1990 (NICS 24 a la 29).

Ley de Sociedades N° 26887, en su artículo 223°, estableció la obligatoriedad de que los Estados Financieros se preparen y presenten de conformidad con las Normas Legales y los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”.

Figura 2. Proceso de Aprobación de las NIIF en el Perú. “Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de Estados Financieros de las empresas peruanas”, por Díaz, 2010.

Instituciones que aprueban las NIIFS en el Perú Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (integrado por los 25 Colegios del país), el consejo Normativo de Contabilidad (integrado por representantes de entidades Gubernamentales de Control y Supervisión de empresas, incluyendo a la Junta de Decanos), oficializa, emite un dispositivo legal y ordenan la aplicación de las NIIF en el país. (Cano, 2016)

Hoy en el Perú, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son de aplicación general en el mercado, incluso por algunas empresas del sector financiero que no las aplican para fines regulatorios, pero que la usan para fines de reporte al mercado. (Paredes, EY, 2017-2018)

1.2 Norma Internacional de Contabilidad 1- Presentación de Estados Financieros (NIC 1).

Actualmente la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, se encuentra vigente y fue aprobado en Julio de 1997, siendo efectiva a partir del ejercicio cerrado el 1 de Julio de 1998. Este pronunciamiento vino a sustituir a los hasta entonces vigentes: NIC 1 “Información sobre el criterio Contable” que vino por primera vez en 1975; NIC 5 “Información que debe contener los Estados Financieros”, de octubre de 1978; y la NIC 13 “Presentación de Activos y Pasivos Circulantes”, que fue emitida en noviembre de 1979.

Estas tres Normas precedentes de la actual NIC 1 fueron reordenadas en 1994 para que en julio de 1996 emitieran un borrador de la actual Norma, que fue efectiva a partir de julio de 1998. (Rojo & Caba, 2003, p.142)

La NIC 1 (2005) señala que; las bases para la presentación de los Estados Financieros, es brindar información general, cuya finalidad es la de garantizar que los mismos sean comparables, es decir; los Estados Financieros comparados de una entidad de ejercicios anteriores como de entidades diferentes. (parr.2)

Asimismo la NIC 1 (2005) indica que, para su cumplimiento, la Norma da a conocer requisitos generales para precisar la estructura sobre su contenido, ya sea en el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar, dirigidos a operaciones y otros eventos, que aborden la interpretación de esta Norma. (parr.1)

La NIC 1 (2005), también precisa el alcance de esta Norma; que es la de aplicar a todo tipo de Estados Financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad. (parr.3)

Para efectos de la aplicación de la NIC 1, se considera a los Estados Financieros que tienen el propósito de informar de manera general, y que a su vez procura velar por las

necesidades de los usuarios que no estén en posición de exigir informes específicos de información, asimismo aquellos que se presenten de forma separada.

Los Estados Financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, como puede ser un informe anual. Además, esta Norma incluye a toda entidad que persiga finalidad lucrativa, ya sea del sector privado como el público, y para las que no, y quieran hacer uso de esta Norma, pueden verse obligadas a editar las partidas y denominaciones de sus Estados Financieros. (parr.3)

Los Estados Financieros refieren a una adecuada presentación, bien estructurada de la situación financiera, así como también del rendimiento y de los flujos de efectivo de la entidad.

Las entidades confían los recursos a sus administradores y ellos deben mostrar los resultados de la gestión realizada, para ello deben contar con los siguientes elementos de la entidad:

Figura 3. Los Elementos de los Estados Financiero (Elaboración propia)

Además de las notas, toda esta información ayudará a los usuarios con la proyección de flujos de efectivo y mitigar el grado de incertidumbre de los mismos.

También encontramos a los componentes de los Estados Financieros:

Figura 4. Componentes de los Estados Financieros (Elaboración propia).

1.3 Norma Internacional de Contabilidad 2- Inventarios (NIC 2)

La NIC 2 fue revisada inicialmente en 1993. Y a partir del 1 de enero de 2005 entra en vigencia en nuestro país. (IAS, 2008, párr. 6)

Los inventarios son activos:

- a) Mantenidos para la venta en el curso normal de la operación
- b) En el proceso de producción para la venta
- c) En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicio. (NIC2, parr.6)

1.3.1 Objetivo de la NIC 2

NIC 2 (2005) señala que, el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable para los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios, es la cantidad

de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma sirve como guía para la determinación del costo de los inventarios y para el reconocimiento subsiguiente como gastos, incluyendo los retiros a Valor Neto Realizable. También ofrece orientación sobre las fórmulas de costo que se usan para asignar los costos a los inventarios. (párr. 1)

1.3.2 Valor Neto Realizable (VNR)

NIC 2 (2005) conceptualiza el VNR como el precio estimado al cual se espera vender, descontando todos los costos estimado en la producción, costos estimados necesarios para realizar la venta. (párr.6).

Aquino & Mamani (2019) también indican que, el Valor Neto Realizable hacen relación a los ingresos netos que una entidad espera alcanzar por la venta de las existencias, dentro de la operatividad normal de la explotación. La entidad puede fijar el precio y mantener acuerdos con los clientes. (p. 17)

Sin embargo, el valor razonable refleja los montos por el cual esta misma existencia podría ser relacionada con el valor del mercado, y no siempre se mantienen acuerdos con los clientes. Lo mencionado inicialmente; es un valor propio para la entidad, mientras que el último no. (p.17)

También tenemos a García & Santos, Daly, (2016) que coinciden en que las estimaciones del Valor Neto Realizable se basarán en la información confiable de una entidad, acerca de los montos netos que se espera obtener por la venta de las existencias. Cabe resaltar, que lo relacionado con las variaciones de precios será en la medida en que los hechos confirmen la condición real. (p. 28)

En la siguiente figura, se puede observar las variables utilizadas para el cálculo del VNR.

Figura 5: Variables para el cálculo de VNR (Elaboración propia)

Asimismo, el libro Contabilidad Financiera I señala que, el Valor Razonable es el importe por el que puede ser adquirido, asumido un activo/pasivo entre partes atraídas y correctamente informadas, que ejecutan un acuerdo en circunstancias de independencia recíproca (Alcarria, 2009).

1.3.3 Valor Razonable

Según la NIC 2, el valor razonable es el precio que se proyecta recibir por la venta de un activo en el proceso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para realizar la venta. (Cajo & Alvarez , 2016, p. 64)

1.3.4 Costes de transformación

NIC 2 (2005) indica que, los costos de transformación comprenden de los costos directos como, materiales y mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación, que pueden ser variables y fijos. (parr.12)

1.3.5 Costes de adquisición

Mattessich (2002) anota que, “la hipótesis subyacente identifica el valor del activo con el costo o precio pagado por él en la fecha de adquisición”. El costo de adquisición presenta una objetividad jurídica, pero carece de objetividad científica en épocas posteriores a la transacción. (p. 162)

Sprouse y Moonitz (1958, citado por Tua, 1983) lo denominan precio de intercambio pasado o base inicial.

López Santiso (2001) señala que “el costo histórico indexado se puede definir como el monto en efectivo o su equivalente desembolsado para adquirir un bien, ajustado o indexado por un índice general de precios a fin de re-expresarlo en términos del poder adquisitivo de la moneda en el momento de la valuación”. (p.130)

El Marco IASB (2009) define que, bajo el costo histórico “los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda. ” (Párr. 100a)

NIC 2(2005) Señala que, el coste de adquisición Comprende:

- a) Precio de compra.
- b) Aranceles de importación y otros impuestos no reembolsables.
- c) Transporte, manipuleo, almacenaje.
- d) Descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.
- e) Costos directos atribuibles a la adquisición

- f) Entre otros descuentos comerciales, disminuciones y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición (parr.11)

1.4 Norma Internacional de Contabilidad 12 - Impuesto a las Ganancias (NIC 12)

La NIC 12, fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) inicialmente en Julio de 1979 y se le conocía como NIC 12 Contabilización del Impuesto a las Ganancias. Después fue sustituida en octubre de 1996 por La NIC 12 Impuesto a las Ganancias, sin embargo; empezó a regir a partir del 01 de enero de 1998.

De este modo, la NIC 12 original exigía a las empresas que registraran los impuestos diferidos utilizando el método del diferimiento o el método del pasivo, mientras que la NIC 12 actual lo prohíbe; también exige que se aplique la otra variante del método del pasivo, al que se conoce con el nombre de método del pasivo basado en el balance. Este método se basa en los Estados de Resultados, y en las diferencias temporales entre la ganancia fiscal y la ganancia contable que se presenten en un periodo y cambie otro (IASCF, pág. 955).

Según el artículo del CPC. Carlos Valdivia Loayza, publicado en la página del Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2017); indica que, recientemente existen muchos comentarios en contra de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la preparación de información financiera en el Perú. Sobre todo, en los cambios que se ha dado respecto a la NIC 12 incluso se ha llegado a afirmar que dichos cambios producen pérdidas en las empresas.

El presente artículo tiene como objetivo reflexionar sobre estos comentarios.

En primer lugar, aclara que la contabilidad no genera ni ganancias ni pérdidas, sino más bien que esta la reconoce como si fuera una fotografía, en donde se puede reflejar la situación

financiera de las empresas. Asimismo, considera que; al aplicar la Norma, se puede obtener información fidedigna donde se reconozca la realidad económica de las empresas.

El artículo da un ejemplo, sobre el reconocimiento del impuesto diferido por el excedente de revaluación:

“En caso de venderse el bien revaluado, lo cual puede tardar muchos años. Según estos críticos, se estaría afectando indebidamente el patrimonio de la empresa. Frente a esta crítica cabe preguntarse si la totalidad del excedente de revaluación les pertenece a los accionistas. A ellos les corresponde el excedente de revaluación neto, es decir deducidas las obligaciones tributarias que se deriven por la disposición del mayor valor de los activos que le dieron origen”.

Por consiguiente, lo que la NIC 12 pretende, “es reconocer el derecho de los accionistas sobre el excedente neto de los efectos presentes o futuros por la disposición o depreciación de los activos que le dieron origen. Presentar la información de otra manera sería "inflar" injustificadamente esa partida. Paralelamente, el hecho de que, en vez de venderlo en el año 2, se venda en el año 20 no elimina la obligación tributaria. En el caso de que en el futuro cambiaran las disposiciones tributarias, la NIC 12 contempla que todos los años se revisen los impuestos diferidos de acuerdo con la normatividad vigente. Debe primar el principio de que si se contrae una obligación ésta debe registrarse independientemente de su plazo”.

Finalmente, precisa que los empresarios deben confiar más en sus contadores, ya que, con el cumplimiento de la NIC 12, proporcionará información correcta para tomar las mejores decisiones que permitan el éxito de las empresas peruanas.

1.4.1 Conceptos NIC 12

Según la NIC 12 (2009) define algunos conceptos relacionados con la aplicación de dicha Norma.

- ✓ **Ganancia contable:** Es la utilidad neta o pérdida antes de disminuir el impuesto resultante de las ganancias.
- ✓ **Ganancia fiscal (pérdida):** Es la utilidad neta o pérdida de un ejercicio, cumpliendo las reglas establecidas por la Ley del Impuesto a la Renta, sobre la que se calcula los impuestos a pagar.
- ✓ **Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias:** Es el valor total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
- ✓ **Impuesto corriente:** Es el importe a pagar o recuperar, por la determinación del impuesto a la ganancia del periodo.
- ✓ **Pasivos por impuestos diferidos:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. Activos por impuestos diferidos:

Las diferencias temporarias deducibles: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.
- ✓ **Las diferencias temporarias:** Es la diferencia entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:
 - a) diferencias temporarias imponibles; que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

b) diferencias temporarias deducibles, es la base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo. que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

- ✓ **Las diferencias permanentes:** Llamadas también como definitivas, que nunca serán recuperadas. Pueden ser ingresos o gastos que podrían ser contables o tributario irrecuperables. Por ejemplo, gastos por multas, donaciones, los descuentos tributarios, interés moratorio, mermas no sustentadas correctamente y otros gastos no deducibles establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta.

1.4.2 Objetivo de la NIC 12.

NIC 12 (2009) señala que el objetivo de esta Norma es, prescribir el tratamiento contable del Impuesto a las Ganancias.

El principal problema al contabilizar el Impuesto a las Ganancias, es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a. La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad.
- b. Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los Estados Financieros (párr. 1)

1.4.3 Alcance de la NIC 12

NIC 12 (2009) indica que la intención de esta Norma, es incluir todos los impuestos, sean nacionales o extranjeros, que se refieren a las ganancias sujetas a imposición. El Impuesto a las Ganancias también considera otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa. (párr. 2)

Según el párrafo 4 de la NIC 12 Impuesto a las ganancias (2009) indica que, la Norma no aborda el tema de la Subvención con el Estado y los créditos tributarios por inversiones, pero si se ocupa para la contabilización de las diferencias temporarias de dichas operaciones.

1.4.4 Reconocimiento según NIC 12

Según Mantilla (2013), denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el Estado de Situación o en el Estado de Resultado, de una partida que cumpla la definición de elemento, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento, estos criterios son: producir cualquier beneficio económico futuro, o que el elemento tenga un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Activo: Se reconoce un activo en el balance, cuando hay posibilidad de que se obtenga del mismo, un beneficio económico futuro para la empresa.

Reconocimiento de Pasivo: Se reconoce un pasivo y debe ser registrado en el balance de comprobación cuando se realiza el pago de una deuda actual y esto genera una salida de recursos, para luego obtener un beneficio económico futuro, además dicho desembolso debe ser medido fiablemente.

Reconocimiento de Ingreso: Se registra el ingreso en el Estado de Resultado cuando, exista un aumento en los beneficios económicos futuros, esto se reflejará en el incremento de activos o disminución de pasivo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Reconocimiento de Gasto: Se reconoce cuando existe una reducción en los beneficios económicos esperados, esto afecta directamente a la reducción de activos y el aumento de pasivo, el gasto deberá ser medido con fiabilidad, y deberá ser registrado en el Estado de Resultado. (P. 148).

Alemany (2000) denomina el reconocimiento como al proceso de incorporación de una partida que cumple los conceptos de elemento en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento. Ello implica la descripción de la partida mediante palabras y cantidad monetaria, así como la incorporación de la partida en cuestión de los totales en el Estado de Situación Financiera o Estado de Resultado. La falta de reconocimiento de estas partidas, no se puede omitir mediante la descripción de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de las notas o materiales explicativos. (p. 79).

1.4.4.1 Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes

NIC 12 (2009) indica que, el impuesto corriente de periodos anteriores y presente debe ser reconocido como un pasivo en la medida que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda a periodos anteriores y presente, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. (párr. 12).

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo. (párr. 13).

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, la entidad reconocerá tal derecho como un activo, en el mismo periodo en

el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que la entidad obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable. (párr. 14).

1.4.4.2 Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Diferidos

NIC 12 (2009) menciona que un pasivo de naturaleza fiscal, se reconocerá por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, salvo que dicha diferencia provenga del reconocimiento inicial de plusvalía o cuando se reconoce al inicio cualquier activo o pasivo, pero que no sea de una combinación de negocios y no afecte la utilidad (pérdida) contable y fiscal. Sin embargo, debe ser reconocido un pasivo diferido de carácter fiscal, con las precauciones establecidas en el párrafo 39, por diferencias temporarias imposables asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en negocios conjuntos. (párr. 14)

Todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en periodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imposables excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos. Por lo anterior, esta Norma exige el reconocimiento de todos los pasivos por impuestos diferidos, salvo en determinadas circunstancias que se describen en los párrafos 15 y 39 (párr. 16).

1.4.5 Medición según NIC 12.

El Marco Conceptual (2001) señala que; medición es la fase de poder determinar y cuantificar en términos monetarios la información de los elementos de los Estados Financieros de una entidad, y para ello es necesario contar con lineamientos y métodos de medición (párr. 99).

NIC 12 (2009) indica que, los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa. (párr. 46).

En caso de los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando la tasa del impuesto aplicable al periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. (párr. 47).

Los activos y pasivos por impuestos, ya sean corrientes o diferidos, se miden usualmente empleando las tasas y leyes fiscales que han sido aprobadas. No obstante, en algunas jurisdicciones los anuncios de tasas (y leyes fiscales) por parte del gobierno tienen, en esencia, el mismo efecto que su aprobación, que puede seguir al anuncio por un período de varios meses. En tales circunstancias, los activos y pasivos impositivos se miden utilizando las tasas fiscales anunciadas (y leyes fiscales). (párr. 48).

En los casos en que se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán utilizando las tasas medias que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, en los periodos en los que se espere que vayan a revertir las correspondientes diferencias. (párr. 49).

1.4.5.1 Tipos de Medición

El Marco Conceptual plantea las siguientes mediciones:

Costo Histórico: Se entiende por costo histórico de los activos, al costo de adquisición más los valores que se van dando durante el curso de la operación normal.

Costo Corriente: Son los activos que se registran contablemente por el importe de efectivo y otras partidas semejantes al efectivo, que debería ser cancelado si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro igual. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

Según el Marco Conceptual (2001) indica que, “el método de medición mayormente utilizado por las entidades al preparar sus Estados Financieros es el costo histórico. Por ejemplo, los inventarios se llevan contablemente al menor valor entre el costo histórico y el Valor Neto Realizable, los títulos cotizados pueden llevarse al valor de mercado”. (párr. 101).

Valor realizable: Los activos se registran contablemente por el importe de efectivo y otras partidas semejantes al efectivo que podrían conseguirse en el mismo momento, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación. (IASCF, párr. 100).

Valor Presente: Los activos se registran al valor descontado de los flujos de efectivo que se espere que sean generados por el activo. Los pasivos se registran al valor descontando los flujos de efectivo que se espere sean necesarios para liquidar el pasivo (IASCF, párr. 100).

1.4.6 Información a revelar según la NIC 12.

Desde el punto de vista de KPMG (2016) señala que, no es adecuado revelar los efectos fiscales de los activos por impuestos diferidos brutos, si estos no se han reconocido, ya que acorde a las NIIF, se requiere revelar los activos por impuestos diferidos reconocidos, en otras palabras, no es adecuado revelar las diferencias temporarias deducibles brutas.

NIC 12 (2009) señala que los componentes principales del gasto (ingreso) por el Impuesto a las Ganancias, se revelarán por separado en los Estados Financieros.

- a. Los componentes del gasto (ingreso) por el Impuesto a las Ganancias pueden incluir: el gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corriente, y por tanto correspondiente al periodo presente, por el impuesto.
- b. Cualquier ajuste de los impuestos corrientes del periodo presente o de los anteriores.
- c. El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias.
- d. El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos.
- e. El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del presente periodo.
- f. El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos diferidos.

- g. El impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 56.
- h. El importe del gasto (ingreso) por el impuesto, relacionado con los cambios en las políticas contables y los errores, que se ha incluido en la determinación del resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 8 porque no ha podido ser contabilizado en el momento debido. (Párr. 79).

1.5 Mermas, Desmedros y otros conceptos

1.5.1 Definición Mermas

El Diccionario de la lengua española explica la palabra merma: “parte de algo que se consume naturalmente o disminuye por sustracción”.

Jesús & Rufasto (2018) considera que la merma es, toda pérdida física, en el volumen, peso o cantidad ocasionada por factores inherentes al proceso productivo o por causas de la naturaleza. Es importante indicar que dichas pérdidas son originadas por un cambio de orden cuantitativo, las cuales generan diferencias entre los saldos en la contabilidad y la cantidad de inventario con la que se cuenta físicamente (Espinoza, 2016).

Las mermas de la existencia se producen en el desarrollo de la comercialización o en el proceso productivo. Las realizaciones de estos procesos pueden ser en el almacenamiento, reparto, traslado, producción y venta, esto puede afectar su naturaleza y/o cantidad física, esto ocasionaría la pérdida cualitativa lo que se tendría que medir, contar y/o pesar. (Ayala Zavala, 2009).

Figura 6: Concepto de merma (Elaboración propia)

1.5.2 Clasificación de Mermas

El Texto Único Ordenado de la Ley de Impuesto a la Renta no clasifica las mermas, solo decreta el concepto y las condiciones para su deducibilidad. Por lo tanto, es necesario revisar la doctrina Contable, para ello podemos utilizar como referencia la Normas Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, que establece una diferenciación con respecto a su reconocimiento, y está establecido en el párrafo 16.

a) Mermas Normal

En el proceso productivo, las empresas industriales fijan porcentajes de pérdidas por Merma Normal de las materias primas o suministros que se consumen en la producción de sus productos, por esa razón, son considerados normales, estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción; también la merma normal es la pérdida que se produce de manera inevitable debido a la naturaleza del bien. (Ferrer Quea, 2010, Pag.2)

b) Mermas Anormales

En cuanto a lo que se refiere a la Merma Anormal, son aquellas mermas que se producen en el proceso de producción, cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos del período. (Ferrer Quea, 2010, Pag.2)

1.5.3 Ejemplos de Mermas

- ✓ La pérdida de peso de una res por el traslado del lugar de compra al almacén.
- ✓ La pérdida de alcohol por el efecto de evaporación.
- ✓ La pérdida de gasolina, ocurrida en su almacenamiento o distribución desde la refinería hacia los grifos, por efecto de la evaporación volatilidad de la gasolina
- ✓ La pérdida de tela en el proceso de corte la prenda.

1.5.4 Procedimiento contable de Mermas.

La NIC 2 indica que, cuando se realiza una producción de forma simultánea, la valorización se realizará de la siguiente forma, se distribuirá los costos totales en la cantidad de los productos principales procesados, por lo tanto, el coste de los subproductos será incluidos al costo del producto principal, y de esta manera el costo del desperdicio será cero, así de esta forma se da el tratamiento de la merma normal. (IASCF 2018, párr.14)

Sin embargo, las mermas anormales se registrarán como gastos en el periodo que se incurrieron dichas mermas, y no podrá ser considerado como costo ya que esto podría generar un aumento excesivo en el costo unitario del producto final. (IASCF 2018, párr.146).

Tabla 2: Diferencia de Gasto y Costo (Elaboración propia)

GASTO	COSTO
✓ Pagos de dinero son recuperables.	✓ Pagos de dinero no son recuperables.
✓ Son acumulativos en el proceso productivo.	✓ No son acumulativos
✓ Son deducible en el momento de venta.	✓ Son deducidos en el periodo que se incurre.

Caso práctico.

La empresa Disfruta SAC que fabrica mermelada de tomate, tiene un costo de producción de 60,000 soles para 3,000 unidades de (1 Kilo x UND) de mermelada de tomate (aproximado), al finalizar el mes en el desarrollo de la producción desperdicia diversos materiales como materias primas y suministros, por ello su producción final fue de 2,500 unidades. La empresa tenía fijado como pérdida normal un 3% del total fabricado, este se considerará con costo de producción, la diferencia del 3% se considerará como una pérdida anormal, por ello no se asumirá como parte del costo de producción, sino más bien como gasto del periodo.

Solución contable

- ✓ Esperado = 3,000.00 unidades
- ✓ Merma normal = 3% = 90 unidades
- ✓ Producidos = 2500 unidades
- ✓ Merma anormal = 410 unidades

Tabla 3: Merma Normal y Anormal (Elaboración Propia)

MERMA NOMAL	MERMA ANORMAL
COSTO TOTAL= 60,000.00 SOLES	MERMA ANORMAL=410 X 20.618
UNID PRODUCIDAS=2,500.00 UND	= 8453.38
COSTO UNITARIO= 20.618 SOLES	

Tabla 4: Asientos Contables (Elaboración Propia)

21	PRODUCTOS TERMINADOS	51,546.62
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	8,453.38
71	VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA	60,000.00
	X/X Por el asiento de gasto	

1.5.5 Procedimiento Tributario de Mermas.

El Artículo 21, Inciso C del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, indica que la merma es la pérdida física, en volumen, peso o cantidad y puede ser causada de forma natural o en el proceso.

También existe algunas Resoluciones del Tribunal Fiscal

RTF N.º 16274 (16.12.1980), indica que: “(...) en el concepto de mermas están comprendidas: la pérdida de productos en el proceso de elaboración y envasado, la rotura de botellas llenas dentro del almacén de la planta y en el manipuleo de 11 embarque del depósito a los medios de transporte, y las pérdidas susceptibles en operaciones que se realizan normalmente, tales como envasado que no reúne las condiciones formales para su venta, como igualdad de niveles de contenido, etc., que se suele entregar gratuitamente al personal o al público.

La tasa de merma que se aplica para la producción de cerveza es del 3 a 5% anual, se entiende que la deducción mayor al 3% solo se aplicará cuando las calidades de los envases no

garanticen la conservación, por lo tanto, la recurrente cuenta con alta tecnología, y esto ayudará a que la rotura de envases sea menor, es por ello; que las mermas solo se considerará el 3% anual de merma en la producción del periodo.

RTF N° 12248-1-2009 (18.11.2009) Tribunal Fiscal determina que merma es: “(...) la evaporación o desaparición de insumos, materias primas o bienes intermedios durante el proceso productivo o de comercialización, lo que significa que el material desaparece”.

RTF N° 199-4-2000 (07.03.2000) El tribunal Fiscal resuelve que: La merma es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Mientras que el desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Por lo tanto, se debe tener claro los conceptos de mermas y desmedro para que no exista un tratamiento erróneo, la merma es una pérdida en cantidad mientras que el desmedro es la disminución en la calidad, las mermas y desmedro no necesariamente se dan en el proceso productivo podría ser en cualquier circunstancia.

1.5.6 Definición Desmedro

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española, la palabra desmedro es definida como “acción y efecto de desmedrar” y el verbo desmedrar es sinónimo de deteriorar y decaer: estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo y decaer, ir a menos, perder alguna parte de la propiedad que componía la importancia o el valor.

Es aquella pérdida de la calidad del inventario. En comparación con la merma no se trata de que el inventario desaparezca, sino que aun existiendo ha perdido ciertas características, si no fuera de utilidad para la organización, se deberá dar de baja (RLIR, 2014).

Figura 7: Concepto Desmedro (Elaboración Propia)

1.5.7 Clasificación de Desmedros

De acuerdo a la naturaleza y a las etapas del proceso productivo de comercialización del bien, las mermas se clasifican en:

a) Desmedro Normal:

Son aquellos que se producen en las actividades ordinarias de la empresa y son regulares en relación a las características del proceso productivo, de comercialización y de los materiales o insumos utilizados. (Montenegro Arévalo, 2017)

b) Desmedro Anormal:

Son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias del negocio (Montenegro Arévalo, 2017)

1.5.8 Ejemplos de Desmedros

- ✓ Al momento de despachar, se detecta que una caja de verduras se encuentra en estado de putrefacción, por lo tanto; estas son inservibles para la venta.
- ✓ Las cajas de fruta que se encuentra en estado de descomposición.
- ✓ Productos alimenticios que su fecha ha caducado.
- ✓ Las prendas de vestir sucias por el manipuleo del cliente.
- ✓ Prendas textiles que pasan de moda.

1.5.9 Tratamiento contable de Desmedros

La NIC 2 en el párrafo 28 indica, que el costo de inventarios tal vez no se podría recuperar en los siguientes casos:

- ✓ El producto esté dañado parcial o total.
- ✓ El producto en el mercado haya devaluado.
- ✓ El costo unitario proyectado aumente para su valor final.

Solo en estos casos el costo de inventario se debe comparar con el Valor Neto Realizable.

Debemos considerar que la NIC 2 determina como regla general la medición de los inventarios, esto puede ser al costo o Valor Neto Realizable, el que resulte menor. La Norma se aplica cuando disminuye el precio del inventario en el mercado o porque los inventarios han sufrido desmedro por daños físicos u obsoletos.

Figura 8: Ejemplo de desmedro (Elaboración propia)

1.5.10 Regularización de los desmedros en la Ley del Impuesto a la Renta

El Artículo 21 del inciso C y numeral 2 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, indica para fines Tributarios, el desmedro es una “Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.”

Existen Resoluciones del Tribunal Fiscal

RTF N° 01385-10-2013 (22-01-13) En cuanto a la definición de desmedro existe muchas RTF que hacen mención de ello, que el desmedro corresponde a productos dañados, defectuosos y deterioro parcial o total.

RTF N.º 17929-3-2013 (03-12-13) Según el criterio de muchas resoluciones anteriores del tribunal fiscal, considera que no todos los desmedros conllevan a una pérdida total del Valor Neto Realizable sino solo a una reducción de dicho valor, porque dependiendo de la magnitud de perdida la empresa puede decidir la destrucción o la venta a un precio menor.

RTF N° 0724-1-97, 07164-2-2002 y 3722-2- 2004 en donde se establece que no todo desmedro implica una pérdida total del Valor Neto Realizable a ser transferido, sino sólo la reducción de dicho valor pudiendo en este último caso comercializarse los bienes por un menor precio, siendo por dicha razón que el legislador exige la acreditación de la destrucción de los bienes ante un Notario Público o Juez de Paz a falta de aquel, toda vez que el hecho de que el bien sufra un desmedro, no conlleva naturalmente a su destrucción, en tanto la empresa puede tener la posibilidad de utilizarlo o venderlo.

Con el párrafo antes descrito, podemos definir que el desmedro es la pérdida de algunas condiciones o propiedades que son parte importante del valor del bien, es decir; que es una

pérdida cualitativa, evitando así el uso para los fines que estaban destinados, y éstas pueden ser causadas por: caducidad, vencimiento, pasado de moda u otros.

1.5.11 Otros conceptos

a) Valor de reposición:

(López Santiso 2001) anota que “si bien la teoría del costo de reposición es esencialmente una teoría de la valuación, intenta también una formulación de principios con respecto a la determinación de los resultados y su disponibilidad, aspectos que se hallan estrechamente ligados con las Normas de valuación”. (p.105)

Añade el mismo autor que “el costo de reposición de un bien es su monto en efectivo o el equivalente que habría que desembolsar en el presente para obtener el mismo bien u otro de naturaleza y características similares” (p. 130).

El Marco IASB (2009) afirma que, siguiendo el criterio del valor de reposición “los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente”. (párr.100b)

b) Costos de venta

Según Kohler (1998), conceptualiza al costo como el pago de efectivo, para la adquisición de algún bien, servicio o acciones de capital, así como la obligación de repercutir en ellos. Estas adquisiciones pueden ser las existencias, servicios o cualquier pérdida incurrida y calculada en función al efectivo retribuido, por pagar, o el valor de mercado de otros bienes, acciones de capital, incluso de servicios proporcionados a cambio.

De la misma, forma, Barfield, Raiborn y Kinney (2013) indican que, el costo refleja la cantidad monetaria de los recursos que se usan para lograr un objetivo tal como la adquisición de un producto o servicio. (Abanto Martha, 2013, p. 9 - 10).

Así también Patricia Gonzales (2014) refiere a que cuando se habla de costo, se considera una retención de recursos para obtener un provecho futuro; de la cual se espera una rentabilidad para justificar la inversión.

Por lo tanto, el costo de venta está compuesto por todos los costos incurridos al producirse un producto, desde su adquisición hasta su transformación.

1.6 Impacto Financiero y Tributario

1.6.1 Impacto

Para dar inicio al concepto impacto financiero, consideramos necesario definir la palabra Impacto. Tal y como señala la Real Academia Española, menciona que, impacto es el “efecto de una fuerza aplicada bruscamente.” (RAE, 2019).

Asimismo, siguiendo con el mismo concepto, según el artículo publicado por el Ministerio de Economía y Finanzas, indica que el efecto debe ser medido mediante una evaluación en la que intervenga un grupo de personas que controle los resultados esperados.

Tal es así, que considera el uso de una serie de metodologías, estadísticas y econométricas que ayude a mitigar los errores causados por factores ajenos, así como también al análisis de información cualitativa o cuantitativa y que además pueda ser comparada con grupos similares (“Evaluaciones de impacto”, 2019).

1.6.2 Impacto Financiero

Aquino & Mamani (2017) Indican que, para lograr una adecuada Administración Financiera, es necesario realizar un adecuado Análisis “económico Financier”, el cual

representa un medio eficaz para el control de los recursos y para evaluar la situación económica financiera de las entidades como enlace fundamental de la economía, les favorecerá a los directivos para lograr controles económicos ágiles con vistas a facilitar la toma de decisiones y a tener una administración más eficiente. (p. 20).

En primera instancia podemos afirmar que el resultado financiero es el que proviene de la realización de operaciones financieras. Estas operaciones son las consecuencias de las decisiones que se toman en función de optimizar la gestión financiera de las compañías. Esta, básicamente, consiste en llevar a cabo las actividades de obtener y conceder financiación, concretamente, obtener recursos financieros al menor costo y concederlos con el mayor beneficio sin afectar su cobrabilidad. Naturalmente, estas decisiones se toman sobre la base de lo que habitualmente denominamos la posición financiera de la compañía, que surge de un presupuesto financiero o flujo de fondos que se desarrolla como información de gestión. (Veiras & Paulone, 2013).

La Administración Financiera en la empresa, considerada como una forma de la economía aplicada, es la planeación de los recursos económicos, para definir y determinar cuáles son las fuentes de dinero más convenientes, para que dichos recursos sean aplicados en forma óptima, y así enfrentar los compromisos económicos presentes y futuros que tenga la empresa, reduciendo la incertidumbre e incrementando su rentabilidad. La teoría financiera de la empresa, proporciona las herramientas que tienden a interpretar los hechos que ocurren en el mundo financiero y su incidencia en la empresa, y también reconocer situaciones que antes eran irrelevantes y pueden traer consecuencias graves, en una época de cambios constantes en el mundo. El fin perseguido por la teoría financiera se encuadra en las denominadas decisiones básicas: implican planificar el destino de los ingresos netos de la empresa '(usos netos de fondos) a fin de generar utilidades futuras; 21 Decisiones de financiación: persiguen encontrar la forma menos costosa de obtener el dinero necesario, tanto para iniciar un proyecto de

inversión, como para afrontar una dificultad coyuntural. Decisiones de distribución de utilidades: tienden a repartir los beneficios en una proporción tal que origine un crédito importante para los propietarios de la empresa, y a la vez, la valoración de la misma. (Marcia, 2013).

Según Terry Masters, en su artículo, ¿Cuál es el impacto financiero? define que:

“Un impacto financiero es aquel gasto que tiene un efecto en la posición financiera y que no puede controlarse; los tipos de eventos que crean este tipo de impacto son desastres, cambios inesperados en las condiciones del mercado, fallas catastróficas de los productos y cualquier otra cosa que interrumpa el negocio, sobre el cual la administración de la empresa no tiene control” (Masters T., 2018).

1.6.3 Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son instrumentos que están diseñados a base de la información financiera de la empresa, y son indispensables para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, rentabilidad y las ganancias que genera la entidad, a través de los resultados podemos realizar una interpretación. Con los indicadores financieros podemos analizar la realidad financiera de forma individual, y realizar la comparación con entidades de la competencia.

Los indicadores se clasifican en:

1.6.3.1 Índice de Liquidez:

Mide la capacidad de la empresa de generar dinero en efectivo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

a) Razón de Liquidez:

Con este ratio podemos conocer el nivel de solvencia financiera que tienen las empresas para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Se calcula dividiendo los

activos corrientes entre los pasivos corrientes. De esta forma se puede evitar circunstancias de poca liquidez y, por ende, problemas de crisis financiera en las organizaciones. (Jesús & Rufasto 2017, p.46)

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

b) Prueba Ácida:

Este ratio muestra de forma más directa si una empresa cuenta con una suficiente capacidad financiera para cubrir sus obligaciones inmediatas. Se calcula como la relación entre los activos corrientes de mayor grado de convertibilidad en efectivo, y las obligaciones de corto plazo. (Jesús & Rufasto 2017, p.47)

$$\frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Activo Realizable})}{\text{Pasivo Corriente}}$$

1.6.3.2 Índice de Solvencia:

Mide la capacidad de la empresa de adquirir obligaciones para financiar sus operaciones e inversiones y respaldar dichas obligaciones con su capital.

a) Razón de endeudamiento:

Este ratio sirve para medir el grado de endeudamiento de una entidad frente a sus activos totales. Es decir, cuando la entidad pague sus deudas, puede decidir si lo hace mediante sus recursos propios o a través de fuentes de financiación ajena. (Jesús & Rufasto 2017, p.48)

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

1.6.3.3 Índice de gestión:

Mide la capacidad de la empresa de administrar los bienes; se analiza como desarrollaron las gestiones y el rendimiento de recursos que se utilizaron durante el proceso, este indicador tiene relación directa con los costos de materia prima y el producto final. (Jesús & Rufasto 2017, p.48)

a) Rotación del activo:

Este ratio sirve para medir la eficiencia con que las empresas utilizan sus activos para generar ingresos. Se obtiene a través de la división de las ventas entre los activos totales. (Jesús & Rufasto 2017, p.48)

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

b) Rotación del inventario:

Este ratio sirve para conocer con qué frecuencia una empresa vende sus productos. Es decir, este ratio le indica a la organización si el producto que comercializa se vende rápido o lento. (Jesús & Rufasto 2017, p.48)

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventario}}$$

1.6.4 Rendimientos sobre activos (ROA):

El ROA, por sus siglas en inglés Return On Assets, este indicador relaciona de manera directa el tamaño de la empresa, entendido como el monto total de los activos, y el resultado financiero final ya sea utilidad o pérdida. Este indicador es el resultado de dividir los ingresos netos de la empresa sobre el total de activos, es así como observando el indicador a través del tiempo podemos determinar la relación que pueden tener el tamaño de la empresa y sus resultados financieros finales. Una gestión de activos eficiente supone una maximización del ROA. (López Ángel & Sierra Naranjo, 2015, p. 4)

El ROA se calcula de la siguiente forma:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales.}}$$

1.6.5 Rendimiento sobre patrimonio (ROE).

El ROE, por sus siglas en inglés Return on equity, este indicador financiero que relaciona la inversión de los accionistas con el resultado financiero final. El indicador arroja resultados que permiten concluir sobre la pertinencia del tamaño de las empresas en sus resultados finales. (López Ángel & Sierra Naranjo, 2015, p. 5)

Corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenido por cada nuevo sol invertido por los accionistas de la empresa. Este ratio refleja el rendimiento de la empresa respecto al patrimonio de los accionistas. (Barco Hidalgo, 2009, p. 1)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total.}}$$

1.6.6 Análisis de los Estados financieros.

Sáname y Velásquez (2017) señala que, el análisis de los Estados Financieros de una empresa, consiste en el cálculo e interpretación de medidas, parámetros y valores, que se obtienen principalmente, de la información contenida en los Estados Financieros. Las herramientas de uso frecuente para un análisis apropiado de Estados Financieros son: el análisis vertical y horizontal. Stephen, (P. 29).

a) Análisis Horizontal:

Es un procedimiento que trata en comparar los Estados Financieros de dos o más periodos consecutivos, para determinar las variaciones en las cuentas de un periodo a otro.

b) Análisis Vertical:

Es una herramienta que nos ayuda a interpretar y analizar los Estados Financieros, asimismo, a determinar en porcentaje cada cuenta dentro del Estado Financiero analizado.

1.6.7 Impacto tributario

De acuerdo al principio de causalidad, el artículo 37° del TUO de la Ley de Impuesto a la Renta indica que, para determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por dicha Ley. En tal sentido, el inciso f) del mencionado artículo señala que son deducibles las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditadas.

Al respecto, el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta indica que, cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

En este sentido, es necesario recalcar que el informe técnico deberá ser efectuado necesariamente por un profesional independiente a la empresa, de lo contrario; dicho informe carecería de valor para efecto de sustentar la merma.

Este criterio fue expresado por el Tribunal Fiscal en la **RTF N° 00536-3-2008** (15.01.2008) en el cual se señala que en el informe presentado se aprecia que no se ha precisado en qué consistió la evaluación realizada, ni indica en forma específica, cuáles fueron las condiciones en que esta fue realizada, advirtiéndose más bien que se sustenta en el primer

informe técnico elaborado por un trabajador y no por un profesional independiente, por lo que se mantiene el reparo por mermas.

Asimismo, el citado órgano colegiado en la **RTF N° 02312-5-2004** (21.04.2004) determina que son conformes a Ley los reparos efectuados al Impuesto a la Renta de Ejercicio xx denominados por la Administración “retiro de materiales sin sustento” que salieron de almacén como “merma”, pero sin que ésta tuviera el respectivo informe técnico. (Aguilar, 2009, p. 9-10).

El inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala que, tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante un Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor a seis días hábiles anteriores a la fecha en que se realizará dicha destrucción de los referidos bienes.

Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de estas existencias o la actividad de la empresa. Asimismo, es necesario mencionar los criterios establecidos en el informe N° 290-2003- SUNAT/2B0000, a través del cual, la SUNAT realiza las siguientes precisiones relacionadas a los gastos por desmedros de existencias:

- ✓ Para que proceda la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento establecido en el inciso c) del artículo 21° del 32 Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A la fecha, no existe Norma jurídica alguna que haya aprobado un procedimiento distinto al señalado.
- ✓ Tratándose de bienes que, habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irre recuperable, haciéndolos inutilizables para los fines que estaban destinados, son enajenados por el

contribuyente, en aplicación del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo de estos bienes podrá ser deducido.

No existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de bienes que han sufrido desmedros pero que fueron enajenados porque no se habrían producido los supuestos contemplados en el artículo 22° del TUO de la Ley del IGV e ISC. (Aguilar, 2009, p. 11).

1.6.8 Aplicación de la NIC 12 en mermas y desmedros.

De acuerdo con los aspectos contables y tributarios de las mermas desarrollados, contablemente las mermas normales se contabilizan como parte del costo los bienes fabricados o los adquiridos, es decir no afectan a los resultados hasta que los productos en buen estado se vendan; mientras las mermas anormales se contabilizan como gasto del periodo en el que se realiza. Tributariamente, se permite la deducción de la merma normal cuando está debidamente acreditada, para lo cual SUNAT tiene la potestad de solicitar mediante un requerimiento el informe técnico emitido por un profesional independiente, y en dicho informe deberá indicar el método que empleó y las pruebas que realizó, en caso que no se cumpla con alguno de estos requisitos establecidos en la Ley no podrá admitirse la deducción.

Por lo tanto, si para fines contables se ha registrado las mermas normales como parte del costo y no se cuenta con el informe técnico que cumpla los requisitos mínimos establecidos, no será deducible y constituirá un reparo tributario de tipo permanente, pues no será aceptado en otra oportunidad.

Contablemente, cuando los inventarios se han dañado, han ocurrido total o parcialmente en obsoletos, sus precios de mercado han caído y sus costos para su terminación o su venta han aumentado, de acuerdo a la NIC 2, se deberá reducir los costos hasta alcanzar el Valor Neto Realizable. La reducción se registrar en el estado de resultado del periodo. Para que está pérdida

por desmedro sea aceptada para la determinación de Renta de Tercera Categoría, la Ley de Impuesto a la Renta pone condiciones:

- a) La destrucción se realice en presencia de un Notario publico
- b) Para la destrucción se tiene que comunicar a SUNAT en un plazo no menor de 6 días hábiles.

En este sentido, si se reconoce la pérdida por desmedro por aplicación de la NIC 2 pero no se cumple con lo establecido en la Ley de Impuesto a la Renta, el gasto no será deducible y se generará una diferencia temporaria de tipo deducible que deberá contabilizarse como un activo tributario diferido según la NIC 12. En el periodo futuro en el que se cumpla los requisitos tributarios se podrá deducir la pérdida y en este modo se revierte el activo tributario diferido. También se revierte el activo tributario diferido cuando la existencia se vende por su valor de mercado, o se done a terceros cumpliendo los requisitos establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta.

1.7 Sector Agroindustrial

1.7.1 Definiciones

Para comprender qué es la agroindustria, primero debemos tener en claro a qué aluden los conceptos de industria y agricultura.

La industria: se compone de la infraestructura y de los diferentes recursos materiales y humanos que permiten transformar y procesar las materias primas naturales.

La agricultura: por su parte, consiste en las actividades que se llevan a cabo para labrar y cultivar la tierra con el objetivo de obtener esas materias primas.

La agroindustria, por lo tanto, es un sector económico que incluye las actividades relacionadas a elaborar, transformar y comercializar productos de tipo agropecuario. (Pérez Porto & Merino, 2017).

Tenemos algunos ejemplos:

La elaboración de conservas y mermeladas, la pasteurización de la leche, la producción de jugos de frutas concentrados, la obtención de harina de pescado y la fabricación de aceite de oliva son apenas algunos de los procesos que pueden desarrollarse en el marco de una agroindustria. (Pérez Porto & Merino, 2017)

Para Pilatasig (2014) la empresa agroindustrial es una empresa que desarrolla su actividad en el sector agrícola, donde se obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo. Se trata de una de las actividades económicas más importantes del medio rural. Junto con el sector ganadero o pecuario, el sector agrícola forma parte del sector agropecuario.

Según Lostao (1963) define la empresa agroindustrial como una entidad productora, industrializadora y comercializadora de productos agropecuarios forestales y otros recursos naturales biológicos.

Entonces; podemos indicar que el Sector Agroindustrial va de la mano con el crecimiento de la economía.

La Organización Mundial de la Agricultura y la Alimentación (s.f), señala que; durante varias décadas del siglo pasado, existía una conexión entre la agricultura y la economía global, y que se vio quebrantada por cómo se daba el crecimiento de la industrialización a costa del desarrollo agrícola; no permitiendo que la agricultura cooperara con el desarrollo global.

Bruce Johnston y John Mellor, apostaron por políticas que favorecieran a los pequeños productores, y crearon estrategias que ayuden a incrementar la productividad; el proceso sería

a largo plazo en el que se trabajaría con la tecnología. Sin embargo, no dejaban de lado que la agricultura debía ayudar al desarrollo de los demás sectores de la economía, facilitando apoyo como mano de obra, divisas, ahorro y alimentos, como también proveer un mercado para los bienes industriales FAO.

Otras razones importantes para que se produzca el aumento agrícola sobre toda la economía; es que se eleve el ingreso por consumo en las zonas rurales, ya que en esa zona el índice de pobreza es más alta, en comparación a la urbana. Dado que la población rural es en promedio más pobre. La composición de los gastos de una zona a la otra es totalmente diferente, en la primera tiene mayor inclinación a los bienes nacionales; sin embargo, la zona urbana por los bienes importados FAO.

Esta serie de hechos son el pilar para que el ingreso global pueda multiplicarse, a través de los aumentos en los ingresos agrícolas y rurales, encontrado en muchos países.

1.7.2 Sector Agroindustrial en el Perú.

Continuando con el Sector Agroindustrial (MINAGRI, 2017) indica que, el Perú no es ajeno al hecho de que el crecimiento se da en función a la economía. El Sector depende también del presupuesto que el estado otorgue a cada región y a las capacitaciones que los agricultores puedan recibir. Además de que se establezcan políticas claras de mercado y desarrollo competitivo de producción frente a otros países.

Respecto al presupuesto destinado al Agro, durante los años 2012-2016 se le asignó 23,753 millones de soles, sin embargo; durante el mismo periodo solo ejecutó 18,423 millones de soles, es decir el 76.31%. Lo cual resalta el apoyo y la predisposición que el gobierno brinda al Sector (MINAGRI, 2017).

PRESUPUESTO DESTINADO AL AGRO
Período 2011-2015, en soles por niveles de gobierno

NIVEL	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
NACIONAL	1,214,174,816	1,696,671,690	2,297,805,538	2,859,920,708	2,205,090,920	10,273,663,672
REGIONAL	1,493,528,533	1,422,758,234	1,321,385,925	1,650,583,913	1,904,878,882	7,793,135,487
LOCAL	1,446,793,601	1,409,581,264	1,208,457,261	814,151,474	807,225,147	5,686,208,747
TOTAL	4,154,496,950	4,529,011,188	4,827,648,724	5,324,656,095	4,917,194,949	23,753,007,906

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL MISMO PERÍODO

NIVEL	2012		2013		2014		2015		2016		TOTAL GASTADO	%
NACIONAL	1,012,313,799	83.40%	1,317,164,995	77.60%	1,731,742,314	75.40%	2,549,281,873	89.10%	1,853,098,310	84.00%	8,463,601,291	81.90%
REGIONAL	1,174,392,316	78.60%	1,076,339,991	75.70%	1,018,858,436	77.10%	1,318,709,188	79.90%	1,538,599,793	80.80%	6,126,899,724	78.42%
LOCAL	870,955,891	60.20%	900,068,589	63.90%	875,538,212	72.50%	552,607,694	67.90%	633,493,030	78.50%	3,832,663,416	68.60%
TOTAL	3,057,662,006	74.07%	3,293,573,575	72.40%	3,626,138,962	75.00%	4,420,598,755	78.97%	4,025,191,133	81.10%	18,423,164,431	76.31%

Figura 9: Presupuesto destinado al agro (MINAGRI 2017)

Por otro lado, es importante que los agricultores puedan tomar conciencia de lo que representa la formalidad para este Sector. Este punto también influye positivamente para el crecimiento, pero, frente a la competitividad en el mercado interno y la falta de información, hace que muchos agricultores se inclinen por la informalidad. (MINAGRI, 2017).

Frente a esta problemática, el gobierno central y regional; debe promover la comercialización de sus productos en el mercado nacional e internacionalidad, y contar con un plan de acciones que ayude a mitigar esta informalidad; ya que solo el 9% de agricultores en el Perú son formales (MINAGRI, 2017).

Figura 10: Participación del sector Agropecuario y Pesca en el PBI (MINAGRI 2017)

Otro punto a mencionar, es el enfoque de género, ya que la zona rural es la más afectada; teniendo una tasa alta de desnutrición, acortando la vida útil de las personas.

Según la Cámara de Comercio de Lima, en su revista publicada el dos de julio del 2018, indica que el sector Agro está creciendo notoriamente y que este tiene un incentivo de acuerdo a normativas y que ha favorecido a una mayor inversión, en el incremento laboral, un incentivo en beneficios de actividades productivas que ha beneficiado al sector de la exportación.

Por otro lado, La Ley de Promoción Agraria N°27360 que rige desde el 1 de enero del 2001 que tiene como objetivo, impulsar la inversión y el desarrollo del sector agrario, mediante esta Ley, los beneficios más destacados, por su importancia para el desarrollo de la investigación son, el pago de Impuesto a la Renta de 15% a las personas naturales o jurídicas señaladas en dicha Ley. Además, la tasa de depreciación anual de 20% para las inversiones en obras de infraestructura hidráulica y de riego. Las inversiones en etapa pre productiva podrán recuperar anticipadamente el IGV pagado por la adquisición de bienes de capital, insumos, servicios y contratos de construcción

Para el caso del sector laboral, los trabajadores pueden ser contratados por un período indeterminado o determinado, gozando de sus derechos a una remuneración fija, goce de vacaciones por 15 días al año, CTS, y gratificaciones en los meses julio y diciembre. Asimismo, el empleador está obligado a realizar los aportes de manera mensual correspondientes al 4% de la remuneración para efectos de seguro de salud.

En cuanto a las empresas más importantes del Perú del Sector Agroindustrial encontramos:

Tabla 5: Empresas más importantes del Perú del Sector Agroindustrial (Elaboración propia)

Ranking	Empresa	Cifra de ventas 2017 (US\$ mill)
1	Camposol	369,0
2	Louis Dreyfus Perú	363,0
3	Contilatin del Perú	341,0
4	Palmas del Espino S.A. y SUB	222,0
5	Cargill Americas Perú	215,3
6	Chimú Agropecuaria / De San Fernando	185,1
7	Sociedad Agrícola Virú	178,9
8	Molinos & Cía	173,2
9	Danper	171,0
10	British American Tobacco del Perú Holding	151,1

En los últimos años el Perú ha conseguido cierto éxito con la diversificación y la agroindustria, sector que ha tenido un crecimiento importante. Las perspectivas de crecimiento del sector agroindustrial para 2018 son de un 9% en comparación del 2017. (Alarcón, 2019).

De acuerdo a la página web de SUNAT, existen 4470 empresas registradas como formales a nivel de Lima Metropolitana, del sector Agroindustrial.

Tabla 6: Empresas formales agroindustriales en Lima Metropolitana (SUNAT 2018)

DISTRITO	N° DE EMPRESAS	PARTICIPACION
SANTA ANITA	745	16.7%
LA VICTORIA	447	10.0%
SANTIAGO DE SURCO	347	7.8%
ATE	322	7.2%
SAN MARTIN DE PORRES	274	6.1%
MIRAFLORES	226	5.1%

LIMA	224	5.0%
SAN JUAN DE LURIGANCHO	166	3.7%
LA MOLINA	158	3.5%
COMAS	132	3.0%
SAN BORJA	130	2.9%
SAN ISIDRO	126	2.8%
CHORRILLOS	121	2.7%
SAN JUAN DE MIRAFLORES	121	2.7%
VILLA EL SALVADOR	106	2.4%
SAN LUIS	100	2.3%
SURQUILLO	99	2.2%
LURIGANCHO	98	2.2%
RIMAC	98	2.2%
SAN MIGUEL	96	2.1%
PUENTE PIEDRA	82	1.8%
LINCE	79	1.8%
VILLA MARIA DEL TRIUNFO	71	1.6%
JESUS MARIA	69	1.5%
PUEBLO LIBRE	69	1.5%
EL AGUSTINO	64	1.4%
TOTAL	4470	100.0%

Teniendo mayor proporción en el distrito de Santa Anita con 745 empresas, que representa el 16.7% de todas las empresas formales de Lima Metropolitana, y el distrito del Agustino con 64 empresas que representa la minoría con 1.4%.

1.7.3 La NIC 12 Impuesto a las Ganancias en aplicación al sector agroindustrial.

Según el artículo 223 de La Ley General de Sociedades, donde establece que todas las empresas en el Perú deben preparar y presentar los Estados Financieros de acuerdo a la disposición de las NIIF y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

Como Norma contable adecuada específicamente para este sector se encuentra la NIC 41 “Agricultura”, que trata sobre la valuación de los activos biológicos y productos agrícolas. Además de esta NIC, para efectos de la investigación se abordará la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

La contabilización del impuesto para el sector agroindustrial bajo la NIC 12 requiere una adecuada aplicación e interpretación, debido a que se presentan situaciones donde existen consecuencias en el presente que afectan a periodos futuros, que debe reflejarse en el Estado de situación financiero y otros hechos que afectan al periodo corriente. Por lo tanto; la Norma exige que se reconozca un impuesto diferido (activo y pasivo) con algunas excepciones.

Además, así como se registran los hechos económicos del sector agroindustrial también se debe registrar las consecuencias fiscales de ella, como también los efectos fiscales que se reconocen en el resultado del periodo.

CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Objeto de la Investigación

2.1.1 Justificación

La presente investigación identificó un problema existente y de gran importancia en las empresas, que son originadas por mermas y desmedros. Estos pueden ser ocasionados dentro del ciclo de producción normal o fuera de ella, teniendo como consecuencia una pérdida económica afectando a la rentabilidad del negocio, este problema podría ser mayor si es que no se toma en cuenta lo establecido en las Normas Tributarias y contables.

En efecto, las mermas y desmedros pueden ser completamente deducidos de la Renta Neta de Tercera Categoría, pero para ello es necesario una adecuada diferenciación entre los dos conceptos, aquello podrá establecer cuáles son sus implicancias tributarias a nivel del Impuesto a la Renta.

Barzola y Roque (2010) mencionan que, como resultado de las operaciones normales de las empresas que cuentan con existencias se generan gastos conocidos como mermas y desmedros, conceptos que muchas veces se confunden, pero que a la luz de la doctrina contable son totalmente distintos y merecen su reconocimiento para la determinación del costo de los productos finales. Situación que también se regula tributariamente, porque inciden directamente en la determinación de la Renta Neta de Tercera Categoría.

2.1.2 Delimitación del espacio-temporal

El presente trabajo de investigación se centrará en las empresas del Sector Agroindustrial, en el distrito de San Luis. Asimismo, realizaremos el análisis sólo por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.

2.2 Planteamiento del problema

2.2.1 Problema principal

¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial San Luis 2018?

2.2.2 Problemas específicos

- ✓ ¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con el reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial San Luis 2018?
- ✓ ¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial San Luis 2018?
- ✓ ¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial San Luis 2018?

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo principal

Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

2.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionados con el reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- ✓ Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionados con la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- ✓ Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionados con la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis principal

La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado a mermas y desmedros influye en el impacto Financiero y Tributario en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

2.4.2 Hipótesis específicas

- ✓ La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Financiero y Tributario relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- ✓ La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Financiero y Tributario relacionado a la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- ✓ La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Financiero y Tributario relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

CAPÍTULO III: METODOLOGIA DE TRABAJO

3.1 Objetivo y nivel de investigación.

Según Ugalde y Balbastre (2013) el propósito final de la investigación es adquirir conocimiento mediante la solución del problema, el cual está expresado en preguntas y objetivos, es por ello; que el investigador busca soluciones utilizando diferentes metodologías.

Sobre la metodología de investigación, Hernández, Fernández y Baptista (2006) nos indica que, es un instrumento muy importante que enlaza al sujeto con el objeto de investigar, para llegar a la lógica que conduce al conocimiento científico.

El presente trabajo de investigación, tiene el objetivo de obtener una información de fuente primaria mediante información de campo, a través de una investigación mixta.

Los objetivos de la investigación son:

- ✓ Definir la población y muestra para la investigación cuantitativa.
- ✓ Obtener información de fuentes de datos primarias y secundarias mediante las herramientas de investigación.
- ✓ Obtener información relevante de los expertos en NIIFS, Finanzas y Tributación, mediante la entrevista en profundidad.
- ✓ Realizar un análisis sobre los resultados obtenidos y redactar conclusiones finales sobre las mismas.

Además, la investigación tendrá los siguientes niveles:

- ✓ **Exploratorio:** Es para conocer el contexto sobre el tema a investigar y los puntos de vista de los autores, y con ello ver posibles soluciones para el problema.
- ✓ **Descriptiva:** Será para recabar información cualitativa de una de las variables.
- ✓ **Explicativo:** Buscaremos encontrar la razón por la cual ocurre el impacto financiero y tributario de la NIC 12.

3.2 Diseño de la Investigación

El presente trabajo de investigación se orienta a determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018, es por ello; que el diseño de investigación será mixto, ello implicará recaudar información cualitativa y cuantitativa. Para el diseño experimental, aplicaremos y utilizaremos tres variables:

- ✓ Variable Independiente: NIC 12 -Impuesto a las Ganancias
- ✓ Variable Dependiente: Impacto Financiero.
- ✓ Variable Dependiente: Impacto Tributario.

Por ello, el uso de un modelo mixto potencia el desarrollo del conocimiento, pues toma lo mejor de ambos enfoques, la investigación cualitativa da profundidad a los datos, contextualiza el ámbito de la investigación, por su parte, la investigación cuantitativa ofrece la posibilidad de generalizar los resultados obtenidos ampliamente, además de permitir su comparación con otros estudios similares (Hernández et al., 2006, p. 21).

3.3 Investigación cualitativa

La investigación cualitativa es una investigación tradicional utilizada para recolectar datos sin medición numérica. Se caracteriza por ser inductiva, por ello presenta una estructura

flexible con preguntas que pueden ir creándose en el camino. Es un método ideal para descubrir y refinar preguntas de investigación, por tal motivo, es la primera etapa de la investigación (Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M., 2014, p. 10).

3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos.

Utilizaremos la entrevista a profundidad para recolección de datos, es una forma de obtener información oportuna, profunda y verídica. Para ello; debemos contar con dos personas: el entrevistador y el entrevistado. Para realizar la entrevista necesitamos contar con unas preguntas preestablecidas, que puedan cambiar a medida que se ejecuta la entrevista. El mecanismo consiste en que el entrevistador realice una serie de preguntas al especialista con el fin de obtener información entorno a los objetivos trazados. (Ibertic, 2011)

3.3.2 Población y muestra

La población estará conformada por especialistas en el tema, (Gerentes, especialistas en NIIF, Finanzas y tributario).

- a) Especialista Tributario.
- b) Especialista Financiero.
- c) Especialista en Normas Internacionales de Información Financiera.

Tabla 7: Nombre de especialistas (Elaboración propia)

Especialista	Nombre	Cargo
Especialista en NIIF	Juan Paredes Manrique	Socio Líder de auditoria y de Financial Accounting Advisory Services
Especialista en Tributación	Lucas García	Gerente Senior de Financial Accounting Advisory Services (FAAS)

Especialista en Finanzas	Cristina Valderrama Novoa	Gerente Financiero
--------------------------	---------------------------	--------------------

3.4 Investigación cuantitativa

El método cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para probar la hipótesis planteada, se caracteriza por ser estructurada y sistemática. El método cuantitativo, tiene como propósito presentar información objetiva; esto se debe a que se reúnen notas numéricas que puedan ser cuantificables, a raíz del resultado obtenido de la muestra elegida.

La información recogida puede variar de distintas maneras, todo dependerá de cuan real se presente el informe.

3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos.

Para la recolección de datos del método cuantitativo se eligió la encuesta. Asimismo, Abascal y Grande (2005) indican que es una técnica primaria de obtención de datos basados en preguntas ordenadas y que los resultados sean extrapolables con determinados errores y confianza en una población.

A diferencia de otras técnicas la encuesta tiene ciertas ventajas que son las siguientes:

- ✓ **Estandarización:** de información permite hacer la misma pregunta a todos los integrantes de la muestra y los resultados son homogéneos.
- ✓ **Facilidad de administración:** la información que se obtiene es porque el cuestionario lo solucionan los elementos de la muestra sin la necesidad de la participación o interpretados por terceros.
- ✓ **Simplificación del tratamiento de datos:** las respuestas están codificados con números las cuales facilitan para que puedan ser trasladados a los sistemas informáticos.

3.4.2 Población

La población que conforma la investigación está delimitada por 100 empresas del rubro Agroindustrial del distrito de San Luis. (Anexo 5)

3.4.3 Tamaño de muestra.

Para conocer el tamaño de la muestra y determinar el grado de credibilidad, se hace uso de la siguiente formula.

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{\varepsilon^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Figura 11: Fórmula para determinar la muestra (Elaboración propia)

Donde:

Z: Es el valor de la abscisa de la curva normal.

Asimismo, consideremos que la confianza (K) cuenta con distintos niveles:

K	1,15	1,28	1,44	1,65	1,96	2	2,58
Nivel de confianza	75%	80%	85%	90%	95%	95,5%	99%

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

K = Nivel de confianza

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso (1 -p)

e = Nivel de error

N = 100

K = 1.96
p = 0.95
q = 0.05 (1 -p)
e = 5%
n =?

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 100}{0.05^2 (100 - 1) + 1.96^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = 79.50$$

Figura 12: Resultado de la muestra (Elaboración propia)

Para la definición de la muestra, se usó el método de muestreo no probabilístico y aplicando la formula estadístico con la cual se obtuvo ochenta (80) empresas del sector agroindustriales de San Luis como tamaño de la muestra. Sin embargo, con la finalidad de realizar una adecuada investigación se retiraron de la base de datos aquellas empresas que tenían la condición de no habidos, no hallados y baja de actividad, también a las empresas que están menos de 18 años en el mercado formal.

Tabla 8: Muestra Cuantitativa (SUNAT 2018)

Muestra Cuantitativa					
N°	RAZON SOCIAL	RUC	DOMICILI FISCAL	INICIO DE ACTIVIDAD	N° AÑOS
1	ANDES COMERCIAL S A	20102256396	Av. Felipe S Salaverry Nro. 117	10/05/1973	46
2	QUINTO DAMIAN HERMANOS S.A.C	20117354793	Av. Canadá Nro. 3461	02/09/1983	36
3	COMERCIALIZADORA UNIDAS S R L	20117354521	Av. la Rosa Toro Nro. 800	01/08/1988	31
4	DISTRIBUIDORA SUMON S.R. LTDA	20122377238	Av. Canadá Nro. 3770	01/01/1992	27

5	PRODUCTOS DE LA NATURALEZA SELECCIONADOS SRL	20213039840	Av. Industrial y Vivienda Nro. 177	01/04/1994	25
6	DISTRIBUIDORA M & M SRLTDA	20255155955	Jr. Palma de Mallorca Nro. 207	18/08/1994	25
7	F Y F CORP. S.A.C.	20256189802	Cal. Augusto Durand Nro. 2479	09/09/1994	25
8	DIVALDI S.R.LTDA.	20257064043	Av. Mariscal Nieto Nro. 288	26/09/1994	25
9	DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LOZANO S.A.	20346289636	Jr. Felipe Santiago Crespo Nro. 202 Int. a (Frente al Complejo Deportivo San Luis)	02/05/1997	22
10	SERRAMON SA	20427994911	Av. Mariscal Eloy Ureta Nro. 316	01/07/1999	20
11	REPRESENTACIONES LAU S.A.C.	20475109881	Av. Agustin de la Rosa Toro Nro. 332 Dpto. 203	19/09/2000	19
12	FRUT FRESH SAC	20501485722	Jr. Felipe Santiago Crespo Nro. 340	20/01/2001	18
13	HONEY FRUIT IMPORT & EXPORT S.A.C.	20502472284	Jr. Augusto Durand Nro. 2283	12/07/2001	18

La selección de estas 13 empresas son las que están igual o mayor a 18 años en el mercado formal, asimismo; consideramos que tienen la madurez y el fortalecimiento en el sector agroindustrial.

3.5 Recolección y procesamiento de datos.

La recolección de datos se realizará por medio de dos instrumentos de investigación, el primero será de aspecto cualitativo, para ello; se utilizará la entrevista de profundidad. El segundo instrumento será de carácter cuantitativo, para ello; aplicaremos la encuesta que se realizara a las personas que componen la muestra.

Los resultados obtenidos de la encuesta serán medidos mediante la escala de Likert y procesado en el software SPSS, y a través de estadísticas como Chi- Cuadrado y Alfa de Crombach.

Rensis Likert (2018) señala que la escala de Likert es uno de los tipos de medición utilizados principalmente en las investigaciones para la comprensión de opiniones y actitudes, con ello se medirá el nivel de acuerdo o desacuerdo de los encuestados.

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE INVESTIGACION

4.1 Aplicación de instrumento

Con la finalidad de analizar la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias y su impacto Financiero y Tributario de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018, iniciaremos con el desarrollo de los instrumentos cuantitativos y cualitativos. En cuanto al instrumento cuantitativo realizaremos las encuestas a los contadores o encargados del área contable de las empresas seleccionados del sector Agroindustrial; y respecto al instrumento cualitativo se realizarán las entrevistas de profundidad a expertos en Finanzas, Tributario y NIIF.

4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista de profundidad

Las entrevistas se realizarán a las personas ya nombradas en el capítulo anterior, para lo cual clasificaremos de acuerdo a la especialidad de cada experto, y colocaremos las preguntas con sus respectivas respuestas.

4.1.1.1 Especialista en NIIF.

Nombre: Juan Paredes Manrique

Cargo: Socio Líder de auditoria y de Financial Accounting Advisory Services

Empresa: Ernst & Young Perú

Tabla 9: Entrevista al especialista en finanzas (Elaboración propia)

Preguntas	Respuesta del especialista en Finanzas
1) ¿Cuál es la definición que aplica su empresa para mermas y desmedros?	Las empresas se basan en conceptos establecidos por la Ley de Impuesto a la Renta; que el desmedro es una pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines al cual están destinados. Sin embargo; la merma es la evaporación o desaparición de insumos, materia prima o bienes intermedios durante el proceso productivo o de comercialización.
2) ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de mermas en las empresas del Sector Agroindustrial?	Si cumple con los requisitos establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta son deducibles, de lo contrario no serán deducibles y se tendrá que adicionar en la declaración anual.
3) ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de desmedros en las empresas del Sector Agroindustrial?	Si cumple con los requisitos establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta son deducibles, de lo contrario no serán deducibles y se tendrá que adicionar en la declaración anual.
4) ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de mermas en las empresas?	Influye de la siguiente forma, cuando no se tiene un control adecuado de las mermas, esto afecta directamente al costo del producto ya que existiría un margen de utilidad menor.
5) ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de	Influye de la siguiente forma, cuando no se realiza una supervisión permanente de los productos en almacén, esto

desmedros en las empresas?	podría ocasionar desmedros y afectar a la rentabilidad de la empresa.
6) ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de mermas en el sector Agroindustrial?	Todas las empresas deben conciliar la tasa tributaria con la tasa impositiva. Si todas las diferencias fueran temporales, no habrá ninguna conciliación. Y si tienes partidas que no serán deducibles; como las mermas, la tasa será mayor. Lo que hay que vigilar es que; la tasa no sea mayor al 29.5%, porque se estaría generando ineficiencias tributarias.
7) ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de desmedros en el sector Agroindustrial?	De la misma manera con los desmedros, hay que ver las partidas permanentes. Pueden presentarse cosas inexplicables u operaciones no deducibles, pero si lo que explica esa ineficiencia con los desmedros, es que se tiene una oportunidad de ver como haces para que esa tasa tributaria baje, que al final se convertirá en mayor rentabilidad y menores impuestos.

4.1.1.2 Especialista Tributario.

Nombre: Lucas García

Cargo: Gerente Senior de Financial Accounting Advisory Services (FAAS)

Empresa: Ernst & Young Perú

Tabla 10: Entrevista al especialista en NIIF (Elaboración propia)

Preguntas	Respuesta del especialista en NIIF
1) ¿Cuál es la definición que aplica su empresa para mermas y desmedros?	La merma es la pérdida física de la mercadería tanto en peso y en cantidad.

	El desmedro, es la pérdida de calidad, deterioro de la mercadería.
2) ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de mermas en las empresas del Sector Agroindustrial?	El impacto tributario de las mermas dependerá de la sustentación que se le dé al gasto. En nuestro caso en muchas ocasiones no se registraba el gasto. Según el artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta indica que para que los gastos sean reconocidos deben ser firmados por un profesional colegiado, indicando la metodología y pruebas empleadas caso contrario no será deducible.
3) ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de desmedros en las empresas del Sector Agroindustrial?	Al igual que las mermas estos deben estar sustentados ante un juez o notario e informar oportunamente a SUNAT. En nuestra empresa no se cumple con los procedimientos establecidos en el Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.
4) ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de mermas en las empresas?	En la empresa al no aplicar y desconocer la Norma, afecta financieramente, ya que no se tienen claro el porcentaje de pérdida ocasionados por mermas.
5) ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de desmedros en las empresas?	En la empresa al no aplicar y desconocer la Norma, afecta financieramente, ya que no se tienen claro el porcentaje de pérdida ocasionados por desmedros.
6) ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de mermas en el sector Agroindustrial?	Se puede reconocer la merma siempre y cuando se cumpla con los requisitos establecidos en el Reglamento del Impuesto a la Renta y así se generaría un impuesto corriente.

7) ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de desmedros en el sector Agroindustrial?	Se puede reconocer el desmedro siempre y cuando se cumpla con los requisitos establecidos en el Reglamento del Impuesto a la Renta y así se generaría un impuesto corriente.
--	--

4.1.1.3 Especialista Financiero.

Nombre: Cristina Valderrama Novoa

Cargo: Gerente de Finanzas

Empresa: Productos de la Naturaleza Seleccionados

Tabla 11: Entrevista al especialista en tributación (Elaboración propia)

Preguntas	Respuesta del especialista en Tributación
1) ¿Cuál es la definición que aplica su empresa para mermas y desmedros?	Desmedro es la pérdida de calidad y volumen en los productos perecibles. Merma es la pérdida que sufre el producto en el proceso de producción y/o comercialización, ya sea por manipuleo o mal estado de conservación.
2) ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de mermas en las empresas del Sector Agroindustrial?	Según el artículo 21 inciso c) de la RLIR, señala sobre las mermas lo siguiente: Se deberá acreditar dichos gastos mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico donde señale la metodología utilizada. Por esta razón, en el sector Agrario, el informe debe ser específico para el tipo de producción que tenga.

<p>3) ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de desmedros en las empresas del Sector Agroindustrial?</p>	<p>Según el artículo 21, inciso c) del RLIR, los desmedros se acreditarán: Con la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.</p>
<p>4) ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de mermas en las empresas?</p>	<p>El impacto financiero en las empresas, procede a valorizar los productos fabricados simultáneamente, y estos se distribuirán al costo total del principal; esto quiere decir que el costo del subproducto se incluirá en el costo de los productos finales. Así, si el valor del subproducto (desechos) es cero, el costo de los mismos será distribuido dentro del costo del producto puesto a la venta.</p>
<p>5) ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de desmedros en las empresas?</p>	<p>El impacto financiero de esta pérdida de valor está establecido dentro de la NIC 2 Existencias, la cual determina como regla de medición de los inventarios que los mismos se deben valorar al “costo” o “Valor Neto Realizable”, el que sea menor; por lo tanto, al producirse desmedros en las existencias las compañías deben rebajar el saldo hasta que el costo sea igual al Valor Neto Realizable. Este ajuste, por</p>

	<p>cualquier rebaja del valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, según el párrafo 34, se reconocerá como gasto en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. Por ende, nos rebaja la utilidad que podríamos obtener de la venta del producto.</p>
<p>6) ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de mermas en el sector Agroindustrial?</p>	<p>La NIC 12 influirá en la Revelación de mermas en el Sector Agroindustrial, en tanto, no se cumpla en el mismo tiempo con el Reconocimiento de la merma, y con lo señalado en el Reglamento del Impuesto a la Renta, en lo referido al informe técnico del especialista competente y colegiado para deducir dicho gasto; esto hará que difiera el gasto por el Impuesto a la Renta hasta su cumplimiento tributario.</p>
<p>7) ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de desmedros en el sector Agroindustrial?</p>	<p>Influirá en la Revelación de desmedro en el Sector Agroindustrial, en tanto no se cumpla en el mismo tiempo, con el Reconocimiento del desmedro y lo estipulado en el Reglamento del Impuesto a la Renta donde señala que la SUNAT en un plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Las empresas podrán designar a un funcionario para presenciar el acto. Al deducir dicho gasto, hará que difiera este gasto por Impuesto a la Renta, hasta su</p>

	cumplimiento Tributario o se considere la diferencia como una diferencia permanente.
--	--

4.1.2 Aplicación de instrumentos: Encuesta.

Este instrumento consta de una serie de treinta preguntas aplicadas a los contadores que trabajan en las empresas nombradas en el capítulo anterior del sector Agroindustrial del distrito san Luis 2018.

Para resolver las preguntas se marcó con una “x” la respuesta según se aplique en su empresa, donde:

1= Nunca

2= Casi Nunca

3= A veces

4= Casi Siempre

5= Siempre

Resultado de la pregunta 1

Figura 13: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 1 (Elaboración propia)

Comentarios: En esta pregunta se ha obtenido el siguiente resultado: que el 23% respondió “nunca”, el 31% “casi siempre”, y el 46% “siempre” es decir en mayor porcentaje “siempre” se reconoce el impuesto corriente del periodo presente como un activo cuando el importe pagado exceda la cantidad a pagar correspondiente a ese periodo.

Resultado de la pregunta 2.

Figura 14: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 2 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 15% respondió “nunca”, el 23% respondió “a veces”, el 23% “casi siempre”, y el 38% “siempre”; es decir; en mayor porcentaje “siempre” se registran contablemente las diferencias temporales, surgidos por los ingresos o gastos ordinarios.

Resultado de la pregunta 3.

Figura 15: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 3 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 46% respondió “a veces”, el 38% “casi siempre”, y el 8% “siempre”; es decir; tenemos una mayoría que a veces se reconoce los activos por impuestos diferidos, cuando se sabe que podrán compensarlos con ganancias fiscales en periodos posteriores.

Resultado de la pregunta 4.

Figura 16: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 4 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 8% respondió “casi nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 23% “casi siempre”, y el 54% “siempre”; es decir en mayor porcentaje “siempre” el Impuesto a las Ganancias se relaciona con el reconocimiento de mermas y este impacta tributariamente.

Resultado de la pregunta 5.

Figura 17: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 5 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 31% respondió “casi nunca”, el 31% “casi siempre”, y el 31% “siempre”; es decir en mayor porcentaje “casi siempre y siempre” el Impuesto a las Ganancias se relaciona con el reconocimiento de desmedros y éste impacta tributariamente.

Resultado de la pregunta 6.

Figura 18: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 6 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 15% respondió “casi nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 23% “casi siempre”, y el 46% “siempre”; la mayoría indica que el Impuesto a las Ganancias se relaciona con el reconocimiento de mermas y este impacta financieramente.

Resultado de la pregunta 7.

Figura 19: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 7 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 38% “casi siempre”, y el 46% “siempre”; es decir en mayor porcentaje “siempre” el Impuesto a las Ganancias se relaciona con el reconocimiento de desmedros y este impacta financieramente.

Resultado de la pregunta 8.

Figura 20: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 8 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso con estos resultados podemos indicar que, el 15% respondió “nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 31% “casi siempre”, y el 46% “siempre” las empresas miden los activos y pasivos por impuesto corriente del periodo presente o anterior, por la cantidad que espera pagar o recuperar de SUNAT.

Resultado de la pregunta 9.

Figura 21: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 9 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 15% respondió “nunca”, el 23% respondió “casi nunca”, el 15% respondió “a veces”, el 15% “casi siempre”, y el 31% “siempre”; es decir en mayor porcentaje “siempre” el Impuesto a las Ganancias se relaciona con la medición de mermas y este impacta tributariamente.

Resultado de la pregunta 10.

Figura 22: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 10 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 8% respondió “casi nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 38% “casi siempre”, y el 38% “siempre”; es decir en mayor porcentaje “siempre” y “casi siempre” “el impuesto a las ganancias se relaciona con la medición de desmedros y este impacta tributariamente.

Resultado de la pregunta 11.

Figura 23: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 11 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 8% respondió “casi nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 15% “casi siempre”, y el 62% “siempre” es decir en mayor porcentaje “siempre” el impuesto a las ganancias se relaciona con la medición de mermas y este impacta financieramente.

Resultado de la pregunta 12.

Figura 24: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 12 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 8% respondió “casi nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 23% “casi siempre”, y el 54% “siempre”; es decir en mayor porcentaje “siempre” el Impuesto a las Ganancias se relaciona con la medición de desmedros y este impacta financieramente.

Resultado de la pregunta 13.

Figura 25: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 13 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 15% respondió “casi nunca”, el 23% “casi siempre”; y el 62% “siempre”; es decir en mayor porcentaje “siempre” las empresas revelan por separado en los Estados Financieros los componentes principales del gasto e ingreso por el Impuesto a las Ganancias.

Resultado de la pregunta 14.

Figura 26: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 14 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 31% “casi nunca”, el 8% “a veces” 31% “casi siempre” y el 23% “siempre”; con los resultados obtenidos podemos decir que hay empresas que revelan las mermas en las notas de los Estados Financieros.

Resultado de la pregunta 15.

Figura 27: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 15 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 31% respondió “casi nunca”, el 23% “a veces” 23% “casi siempre” y el 23% “siempre”; es decir que las empresas “casi nunca” revelan los desmedros en las notas de los Estados Financieros.

Resultado de la pregunta 16.

Figura 28: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 16 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 15% respondió “casi nunca”, el 8% “a veces”, 46% respondió “casi siempre”, y el 31% “siempre”; es decir en mayor proporción “casi siempre” el Impuesto a las Ganancias está relacionado con la revelación de mermas y este impacta tributariamente.

Resultado de la pregunta 17.

Figura 29: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 17 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 15% respondió “nunca”, el 31% respondió “a veces”, el 8% “casi siempre”, y el 46% “siempre”; es decir en mayor proporción “siempre” el Impuesto a las Ganancias está relacionado con la revelación de desmedros y éste impacta tributariamente.

Resultado de la pregunta 18.

Figura 30: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 18 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 15% “casi nunca”, el 8% respondió “a veces”, el 38% “casi siempre”, y el 31% “siempre”; es decir en mayor proporción “casi siempre” el Impuesto a las Ganancias está relacionado con la revelación de mermas y este impacta financieramente.

Resultado de la pregunta 19.

Figura 31: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 19 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, el 31% “casi nunca”, y 8% respondió “a veces”, el 31% “casi siempre”, y el 23% “siempre”; es decir en mayor proporción “casi siempre” el Impuesto a las Ganancias está relacionado con la revelación de desmedros y este impacta financieramente.

Resultado de la pregunta 20.

Figura 32: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 20 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 23% respondió “nunca”, el 23% “a veces”, el 8% “casi siempre” y 23% “siempre”; es decir en mayor proporción “casi nunca o a veces” las empresas realizan un análisis de variación de los Estados Financieros después de la determinación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.

Resultado de la pregunta 21.

Figura 33: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 21 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 23% respondió “nunca”, 38%, “casi nunca”, el 15% “a veces”, y el 23% “siempre”; es decir en mayor proporción “casi nunca” las empresas realizan un análisis de las ratios financieras después de la determinación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.

Resultado de la pregunta 22.

Figura 34: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 22 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “nunca”, 8% “casi nunca”; 31% respondió “casi siempre”, y el 54% “siempre”; es decir en mayor proporción “siempre” un inadecuado control de las mermas afecta a la rentabilidad de las empresas.

Resultado de la pregunta 23.

Figura 35: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 23 (Elaboración propia).

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “casi nunca” 8% respondió “a veces” 31%, respondió “casi siempre”, y el 54% “siempre”; es decir en mayor proporción “siempre” un inadecuado control de los desmedros afecta a la rentabilidad de las empresas.

Resultado de la pregunta 24.

Figura 36: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 24 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 15% respondió “nunca”, el 46% “casi siempre”, y el 38% “siempre”; la mayoría considera que si afecta la presentación de los Estados Financieros por la aplicación de la NIC 12.

Resultado de la pregunta 25.

Figura 37: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 25 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 46% respondió “nunca”, el 15% “casi nunca”, el 23% “casi siempre” y el 15% “siempre”; es decir en mayor proporción “nunca” la NIC 12 generará alguna modificación en la Ley del Impuesto a la Renta.

Resultado de la pregunta 26.

Figura 38: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 26 (Elaboración propia).

Comentarios: En este caso, el 23% respondió “casi siempre”, y el 77% “siempre”; es decir en mayor proporción “siempre” las empresas realizan adiciones y deducciones permanentes en relación al reconocimiento de mermas para la determinación del Impuesto a la Renta.

Resultado de la pregunta 27.

Figura 39: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 27 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 23% respondió “nunca”, y el 15% “a veces”; 8% respondió “casi siempre”, y el 54% “siempre”; es decir en mayor proporción “siempre” las empresas realizan adiciones y deducciones permanentes en relación al reconocimiento de desmedros para la determinación del Impuesto a la Renta.

Resultado de la pregunta 28.

Figura 40: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 28 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 23% respondió “nunca”, el 23% “casi nunca”, el 31% “casi siempre” y el 23% “siempre”; es decir en mayor proporción “casi siempre” las empresas hacen uso de las RTF e Informes relacionadas a mermas y desmedros que respalde una eventual contingencia con la Administración Tributaria.

Resultado de la pregunta 29.

Figura 41: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 29 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “casi nunca”, 23% respondió “a veces”, el 23% “casi siempre”, el 46% “siempre”; es decir en mayor proporción “siempre” las empresas realizan adiciones y deducciones temporales en relación al reconocimiento de mermas para la determinación del Impuesto a la Renta.

Resultado de la pregunta 30.

Figura 42: Gráfico de distribución de frecuencia - pregunta 30 (Elaboración propia)

Comentarios: En este caso, el 8% respondió “casi nunca” 23% respondió “a veces”, el 15% “casi siempre”, el 54% “siempre”; es decir en mayor proporción “siempre” las empresas realizan adiciones y deducciones temporales en relación al reconocimiento de desmedros para la determinación del Impuesto a la Renta.

4.2 CASO PRÁCTICO

Con el fin de evaluar la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y su impacto Financiero y Tributario de mermas y desmedro de las empresas del sector Agroindustrial de San Luis 2018, desarrollaremos un caso práctico aplicando la NIC 12, reconocimiento, medición y revelación y normas tributarias, del mismo modo cuál es el impacto financiero y tributario, a continuación, realizaremos el caso práctico con la empresa dedica a la exportación de productos agroindustriales y para reservar la identidad llamaremos Agroproduce S.A.C.

4.2.1 Antecedentes

Agroproduce SAC, fue creada en la ciudad de Lima, el 15 de marzo de 1994, inició con la producción y comercialización de productos agrícolas, como tomate y cebolla roja, en el

mercado mayorista de Lima. Luego, firmó alianzas comerciales con los dos supermercados más grandes del Perú, la Corporación Wong y Supermercados Peruanos.

En 1996, continuando con la producción y comercialización de los productos ya misionados, también incluyen a su producción las frutas estacionales como el Melón, Sandía y Cítricos.

Seguidamente en el 2002 fueron nombrados, por la Corporación Wong, como proveedores exclusivos con los productos Choclo Fresco por unidad, Choclo Desgranado Fresco 450 gr., Choclo Sancochado por unidad, Choclo Entero Fresco (empaquetado), Choclo Sancochado al Vacío, Choclo Desgranado Sancochado al vacío 360 gr, proveen a más de cincuenta (50) tiendas de Wong y Metro (CENCOSUD).

En el 2011, la empresa abrió sus puertas al mercado internacional con productos congelados oriundos del Perú.

En el 2014, se abrió una línea de productos para el canal HORECA, abasteciendo a diferentes Restaurantes y cebicherías de Lima.

Actualmente, Agroproduce S.A.C., continúa siendo proveedor exclusivo de los supermercados Wong y Metro (CENCOSUD), y ofreciendo los mejores productos de exportación para EUA.

4.2.2 Planificación

Misión: Buscamos satisfacer ampliamente las necesidades de nuestros clientes, ofreciéndoles productos agrícolas y agroindustriales de alto valor, especialmente con productos oriundos del Perú, como el “choclo serrano”, contando con estándares mundiales de calidad, seguridad y a precios competitivos.

Visión: Nos visualizamos como una empresa líder en la producción, comercialización y exportación de productos agrícolas y agroindustriales a nivel local e internacional, obteniendo

el reconocimiento como uno de los principales embajadores del Perú por dar a conocer las características inconfundibles y el sabor inigualable de los productos peruanos.

4.2.3 Organización.

Figura 43: Organigrama Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)

4.2.4 Proceso de producción

Para obtener la materia prima (maíz choclo) la Gerencia de Cultivos realiza la promoción de cadenas productivas; transfiriendo tecnologías de producción con las Normas de Buenas Prácticas Agrícolas en un marco de agricultura sustentable para obtener productos naturales.

Para ello se realiza alianzas estratégicas con instituciones como: UNALM, Sierra Exportadora, CARE, Proyecto Para, Gobiernos Regionales, MINAGRI, entre otros.

Figura 44: Flujo de cadena productiva Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)

Los agricultores envían los choclos de una determinada zona del país al almacén de la empresa, y pasan por un proceso de selección por calibres, aquellos que no cumplen con los parámetros acordados con el cliente, el agricultor procede a llevárselo.

Después de eso pasa por los procesos de la empresa; que es la de cortar las puntas y una nueva selección en la que se debe detectar choclos con granos duros, choclos con daño mecánico y fitosanitario. Estas son despachadas a las tiendas a granel y en jabas de 80 unidades.

Figura 45: Clasificación del choclo Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)

Figura 46: Presentación de choclos Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)

Producto: Choclo desgranado.

Consiste en la separación de los granos de choclo de la coronta; para ello se utilizan cuchillas, guantes anti corte y mandiles. Los granos se colectan en jabas que después serán vertidas en zarandas manuales.

Zarandeo: Mediante esta operación se separan los granos partidos, brácteas, restos de tallos y corontas de los granos buenos.

El responsable del Control de Calidad, toma muestras para verificar el cumplimiento de las características necesarias del producto terminado (PT), con ayuda del operario encargado del área.

Envasado: Una vez verificado el estado de grano, éste es colocado en bolsas (previamente selladas y fechadas) y pesado de acuerdo a la presentación solicitada por el cliente.

Sellado: Se sellan las bolsas en la selladora a pedal, y se verifica la hermeticidad del sellado.

Almacenamiento: El producto es colocado en la conservadora de “1” a temperatura de 1 a 4 °C. Al finalizar el turno, el encargado del área realiza el cuadre de la producción, registran las cantidades producidas, las que quedan en stock y las que están por procesar en el formato de producción diario, el llenado es verificado por el encargado de procesos.

Figura 47: Flujograma de Choclo desgranado Agroproduce S.A.C. (Elaboración propia)

Asimismo, se realiza el mismo procedimiento para los demás productos. Para el mercado internacional, los productos con mayor rotación, además del choclo son; el rocoto y el ají amarillo.

El ají amarillo y el rocoto; una vez realizada la compra de la materia prima pasa por los siguientes procesos:

- ✓ Recepción de materia prima en planta / Control de calidad.
- ✓ Pesado y selección de materia prima.
- ✓ Lavado, habilitado y desinfectado de los productos.
- ✓ Precocado, enfriado, envasado y pesado de producto terminado.
- ✓ Sellado / Control de calidad de producto terminado.
- ✓ Y, por último; pre enfriado y almacenado a menos 18°.

Figura 48: presentación de producto (Elaboración propia)

La calidad de los productos que produce la empresa Agroproduce, es uno de los más importantes, con la gestión de nuevos mercados es necesario promover y entregar sus productos inocuos, garantizando una tranquilidad de tal forma que satisfaga la expectativa de cada cliente. Para lograrlo, una de sus actividades claves debe ser el control de calidad. El objetivo del control de calidad es:

- ✓ Asegurar la mejora continua de los procesos, productos y servicios.
- ✓ Satisfacer las necesidades de los clientes.
- ✓ Determinar los estándares de calidad que el mercado espera.
- ✓ Controlar los procesos involucrados en la producción de bienes y servicios, en búsqueda de la calidad.
- ✓ Establecer un orden en la interrelación de los procesos de la empresa.
- ✓ Realizar seguimiento en las operaciones.
- ✓ Detectar, corregir y prevenir los problemas que se derivan del proceso de producción.

La importancia del control de calidad, es que el cliente determina los patrones de calidad en los productos y servicios, ya que las especificaciones que demandan los clientes, nacen de sus necesidades.

4.2.5 Políticas de mermas y desmedro.

Dirigida a todas las áreas involucradas o que tengan relación directa con la asignación de la materia prima y de su almacenamiento, y/o con los procesos de producción, envasado de los productos terminados, deben tener conocimiento de las siguientes políticas generales:

- a) Área de producción: las mermas presentadas durante la producción, deberán analizarse para conocer la causa, y separarlas según el grado de descomposición.

Daño mecánico, es el grano que sufre golpes, producto de una mala manipulación.

Daño fitosanitario, es el choclo que entre sus granos se encuentran gusanos y/o picaduras.

Daño genético, choclos que no hayan terminado de desarrollarse, o que los granos sean de otro color.

Los productos deben ser cuantificados, para ser registrado en el sistema, y tener control de los inventarios.

Semanalmente deben generar un reporte y ser enviados a las áreas de finanzas y contabilidad.

El almacén debe contar con el debido control de primeras entradas, primeras salidas; así como supervisar la rotación de los inventarios para evitar que tengan fechas caducas. Verificar oportunamente, el cierre del día de producción, y que se halla ingresado la información de la base de datos de la pestaña kardex.

- b) Área de finanzas y contabilidad, deberá solicitar el reporte al área de producción, para realizar los registros contables y ser reconocidas como tal.

Deberá constatar mensualmente, que lo que reporta el área de producción coincida con los inventarios físicos.

4.2.6 Estados Financieros antes de la aplicación de la NIC 12.

Presentamos los Estados Financieros de la empresa Agroproduce S.A.C. en Moneda Nacional al 31 de diciembre del 2018, en ello muestra los resultados contables antes de la aplicación de la NIC 12 referentes a mermas y desmedros.

Los Estados Financieros estudiados serán:

- ✓ Estado de Situación Financiera: Se analizará el impacto del cálculo de la base fiscal y la variación de algunos elementos.
- ✓ Estado de Resultado Integral: Se analizará los ingresos y gastos que son permitidos según las LIR y NIC.

Tabla 12: Estado de Situación Financiera antes de NIC 12 (Elaboración propia)

AGROPRODUCE S.A.C. R.U.C. N° XXXXXXXXXXXXX					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018) (EXPRESADO EN SOLES)					
I.- ACTIVO			II.- PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE	S/	ANALIS VERTICAL %	PASIVO CORRIENTE	S/	ANALIS VERTICAL %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	355,582.00	23.06%	TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR	92,280.20	5.98%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	603,395.00	39.13%	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	107,382.08	6.96%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	29,088.00	1.89%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	48,521.00	3.15%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	12,585.00	0.82%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	27,000.00	1.75%
MERCADERIAS	174,445.00	11.31%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	12,585.00	0.82%
PRODUCTOS TERMINADOS	45,000.00	2.92%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	287,768.28	18.66%
PRODUCTOS EN PROCESO	27,000.00	1.75%			
MATERIAS PRIMAS	50,000.00	3.24%	PASIVO NO CORRIENTE		
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	26,851.00	1.74%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	45,000.00	2.92%
ENVASES Y EMBALAJES	50,000.00	3.24%			
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	-89,550.00	-5.81%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	45,000.00	2.92%
ACTIVO DIFERIDO	-	0.00%	TOTAL PASIVO	332,768.28	21.58%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,284,396.00	83.29%			
			III.- PATRIMONIO		
ACTIVO NO CORRIENTE			CAPITAL	872,429.00	56.58%
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	358,976.00	23.28%	CAPITAL ADICIONAL	100,581.00	6.52%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	-101,380.00	-6.57%	RESULTADOS ACUMULADOS	195,313.00	12.67%
			RESULTADO DEL EJERCICIO	40,900.72	2.65%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	257,595.99	16.71%	TOTAL PATRIMONIO	1,209,223.72	78.42%
TOTAL ACTIVO	1,541,992.00	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,541,992.00	100.00%

Tabla 13: Estado de Resultado antes de NIC12 (Elaboración propia)

AGROPRODUCE S.A.C.			
R.U.C. Nº XXXXXXXXXXXXX			
ESTADO DE RESULTADOS			
(DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)			
(EXPRESADO EN SOLES)			
		S/	ANALIS VERTICAL
			%
VENTAS		8,456,646.00	100.00%
COSTO DE VENTAS		-5,733,224.00	-67.80%
	UTILIDAD BRUTA	2,723,422.00	32.20%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		-2,199,904.00	-26.01%
GASTOS DE VENTA		-440,089.00	-5.20%
	UTILIDAD DE OPERACION	83,429.00	0.99%
OTROS INGRESOS DE GESTION		15,256.00	0.18%
INGRESOS FINANCIEROS		9,075.00	0.11%
GASTOS FINANCIEROS		-34,658.00	-0.41%
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	73,102.00	0.86%
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	10%	-8,810.20	-0.10%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	64,291.80	0.76%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		
IMPUESTO A LA RENTA	29.5%	-23,391.08	-0.28%
	UTILIDAD NETA	40,900.72	0.48%

4.2.7 Aplicación de la NIC 12 relacionado a mermas y desmedros en la empresa

Agroproduce SAC.

Como parte del desarrollo del caso práctico aplicaremos la NIC 12 Impuesto a las Ganancias relacionados a mermas y desmedro el impacto financiero y tributario en la empresa Agroproduce S.A.C. a la presentación de sus Estados Financieros definitivos.

Para el desarrollo del caso también se requiere tener conocimiento previo de la Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 Inventario, debido a que nos ayudara a identificar el Valor Neto de Realizable.

La NIC 12 Impuestos a las Ganancias es universal y aplica a todos los sectores empresariales, sin embargo, existen algunas normas contables no aplican en algunos sectores determinados debido a que el objetivo específico no guarda relación con la actividad de la empresa.

Rubro: Cuentas por cobrar

Estimación de cobranza dudosa

La empresa realiza sus operaciones de cobranza mediante Factoring y por ello no realiza provisiones de cobranza dudosa.

Rubro: Mercadería:

Desvalorización de existencia

La empresa realizo los siguientes ajustes por mermas y desmedros de los inventarios de productos terminados.

El 31 de diciembre del 2018, realizan un inventario físico de mercaderías en almacenes y se ha constatado a través de este procedimiento que existen algunos inconvenientes en los inventarios.

Tabla 14: Relación de mercadería (Elaboración propia)

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRODUCTO	DESCRIPCION
2352	cajas	Rocoto	Frasco de vidrio 20 oz - Caja de 24 frascos
358	cajas	Lúcuma	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
568	cajas	Yuca	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
685	cajas	Choclo Trozos	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
2562	cajas	Olluco	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
256	cajas	Zapallo	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
1250	cajas	Choclo Entero	Cajas de 80 unidades
2356	cajas	Ají amarillo	Frasco de vidrio 7 oz. - Caja de 24 frascos
555	cajas	Caigua	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
656	cajas	Albahaca	Frasco de vidrio - Caja de 24 frascos
258	cajas	Maracuyá	Bolsa 1 kg - Caja de 12 unidades
225	cajas	Camote	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
256	cajas	Granadilla	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
265	cajas	Plátano	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
598	cajas	Chicha Morada	Bolsa 1 kg - Caja de 12 unidades
1356	cajas	Mermelada de fresa	Frasco de vidrio 20 oz - Caja de 24 frascos
1255	cajas	Rocoto	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
1255	cajas	Choclo Desgranado	Bolsa 1 lb / 3 lb - Caja de 12 bolsas
3665	cajas	Ajo	Frasco de vidrio - Caja de 24 frascos
2554	cajas	Mango	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas
2565	cajas	Papa Amarilla	Bolsa 1 lb - Caja de 12 bolsas

Con el reporte del inventario físico se detectó que había 355 cajas de choclos que estaban en estado de putrefacción y en ese estado no pueden ser vendidos. El valor en libros de la mercadería es de S/ 28,400.00.

Adicionalmente, durante el mismo inventario un asistente, detectó que en el almacén existe un lote de conservas de ajo, ají amarillo y rocoto; dichas conservas tienen como fecha de vencimiento previo al inventario físico.

Tabla 15: Relación de conservas próximas a vencer (Elaboración propia)

CANTIDAD	PRODUCTO	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR EN LIBROS
2000 UND	Conserva de ajo	02/12/2018	2,000 x 15 = 30,000.00
125 UND	Conserva de ají amarillo	12/12/2018	125 x 6 = 750.00
64 UND	Rocoto	28/12/2018	64 x 6.25 = 400.00

La mercadería antes mencionada, fue destruida el 01 de abril del 2019 en presencia de un notario público, también se comunicó a SUNAT con anticipación el lugar y la fecha y hora de destrucción.

Adicionalmente, se conoce que, en la evaluación del inventario se detectó que el 15 de noviembre hubo un pedido de 10,500 Kilogramos de choclo desgranado especial, según la orden de pedido N° 00152, los costos incurridos durante el proceso de elaboración fueron los siguientes.

Tabla 16: Descripción de costos (Elaboración propia)

DESCRIPCION	IMPORTE S/.
Materia prima	58,800.00
Mano de obra	5,250.00
Gastos indirectos de fabricación	4.200.00

Debido a la falta de experiencia del nuevo trabajador en el área de producción, en este pedido se produjo una pérdida de 1500 kg; por lo que la producción solo alcanzó a 9,000.00 kilogramos.

La empresa cuenta con un informe técnico que indica el método que utilizó para el cálculo de la merma normal y fue elaborado por un profesional independiente, competente, colegiado y que también cumple con todo lo establecido por la LIR y su Reglamento, sin embargo; la merma anormal también se registró como parte del costo de producto.

Finalmente, se efectúa la estimación del Valor Neto Realizable respecto a un lote de mermelada de fresas que comercializa y que a la fecha no cumple con las especificaciones de la ficha técnica. En función a ello, se determina que el VNR estimado resulta inferior a su costo, por lo cual corresponde disminuir el importe en libros.

Tabla 17: Determinación de valor neto de realización (Elaboración propia)

CONCEPTOS	VALOR S/
Costo de las existencias	80,000
VNR estimado	50,000

En el mes de enero del 2019, se concreta la transferencia de dichos bienes, a un valor de S/. 45,000 más IGV. Dicho valor es coincidente con el valor de mercado.

El mes de febrero del 2019 en presencia de un notario público, se quemaron las cajas de choclos y también se cumplió en comunicar oportunamente a SUNAT; el lugar; fecha y hora de destrucción.

a) Desmedros por putrefacción

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.

Tabla 18: Cuadro comparativo de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<p>NIIF párrafos 9,28 y 34 de la NIC 2.</p> <p>En aplicación de la regla de medición de los inventarios que establece que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” la NIC 2 señala que cuando el costo de los inventarios no puede ser recuperables porque están dañados, si ha sucedido parcial o totalmente en obsoletos, sus precios de mercado ha caído; los costos estimados para determinar el activo o su precio de venta han aumentado, se deberá rebajar el valor hasta que el costo sea igual al valor neto realizable.</p> <p>Esta rebaja en el valor de los inventarios se contabiliza como gasto del periodo</p>	<p>Base Legal) inciso f) del Art 37 del TUO de la LIR e inciso C) del Art 21 del Reglamento.</p> <p>El gasto por desmedro de existencia es deducible para la determinación de Impuesto a la Renta siempre que esté debidamente acreditada. Esta acreditación consiste en destruir la existencia ante un notario público o juez de paz, a falta de aquel, siempre que se comunique a SUNAT la fecha que se lleve a cabo la destrucción de los mencionados bienes (6 días hábiles antes de la destrucción), El desmedro, según la LIR es la pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndole inutilizables para los fines a los que estaban destinados.</p>

Según las Normas Internacionales que rigen en la contabilidad del país, nos indica que cuando exista inventario malogrado sea parcial o total, se debe reducir el valor de dicho bien, sin embargo, para los fines tributarios es permitido deducir la pérdida por desmedro de inventario, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta.

En este sentido, considerando que las cajas de choclos se encontraban en estado de putrefacción y no pueden ser vendidos, entonces, en aplicación de la NIC 2 al 31 de diciembre del 2018, la empresa compara el costo del inventario (28,400.00) con su Valor Neto Realizable (0) y reduce al valor de la mercadería hasta su VNR que es 0. Esta pérdida se registra como costo del periodo; porque, al 31/12/2018 aún no se había destruido estas existencias; ni se ha cumplido con los requisitos establecidos por la LIR, el gasto no será deducible para determinar el Impuesto a la Renta 2018.

Tabla 19: Cálculo de desvalorización (Elaboración propia)

Valor en Libro	S/ 28,400.00
Valor neto realizable	0.00
Perdida por desvalorización	S/ 28,400.00

Cálculo del impuesto diferido del 2018

Tabla 20: Determinación de diferido (Elaboración propia)

Inventario: choclo	Base contable	Base tributaria	Diferencia temporaria deducible
Costo	28,400.00	28,400.00	
Desvalorización	(28,400.00)	0.00	
	0.00	28,400.00	(28,400.00)

4.2.8 Identificación de la tasa del impuesto a la renta para calcular el impuesto diferido.

Para conocer que la tasa del Impuesto a la Renta se debe aplicar para determinar el impuesto diferido, debe estimarse el año en el que se revertirá la diferencia temporaria y aplicar la tasa que estará vigente en ese periodo.

Tabla 21: Cálculo de Impuesto a Renta (Elaboración propia)

Activo	2018	2019	Monto S/
	IR 29.5%	I.R 29.5	
Desvalorización de inventario contable	28,400.00		28,400.00
Desmedro de inventario tributario	0	(28,400.00)	28,400.00
Reparo DJ: agregado/(deducción)	28,400.00	(28,400.00)	0

Como podemos observar en el cuadro anterior, en el año 2018 la empresa adiciona la provisión por desvalorización de existencia, sin embargo, en el año 2019 podrá deducirla. Por lo tanto; para calcular el activo tributario diferido en el año 2018 se aplicará a la tasa 29.5% que estará vigente en el 2019 (año de reversión de la diferencia temporaria).

b) **Desmedros por fecha de vencimiento**

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.

Tabla 22: Cuadro de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<p>NIIF párrafos 9,28 y 34 de la NIC 2.</p> <p>En aplicación de la regla de medición de los inventarios que establece que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” la NIC 2 señala que cuando el costo de los inventarios no puede ser recuperables porque están dañados, si ha sucedido parcial o totalmente en obsoletos, sus precios de mercado ha caído; los costos estimados para determinar el activo o su precio de venta han aumentado, se deberá rebajar el valor hasta que el costo sea igual al valor neto realizable. Esta rebaja en el valor de los inventarios se contabiliza como gasto del periodo</p>	<p>Base Legal) inciso f) del Art 37 del TUO de la LIR e inciso C) del Art 21 del Reglamento.</p> <p>El gasto por desmedro de existencia es deducible para la determinación de Impuesto a la Renta siempre que esté debidamente acreditada. Esta acreditación consiste en destruir la existencia ante un notario público o juez de paz, a falta de aquel, siempre que se comunique a SUNAT la fecha que se lleve a cabo la destrucción de los mencionados bienes (6 días hábiles antes de la destrucción),</p> <p>El desmedro, según la LIR es la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndole inutilizables para los fines a los que estaban destinados.</p>

Según las Normas Internacionales de Contabilidad antes mencionadas, nos indica que cuando exista inventario vencido sea parcial o total, se debe reducir el valor de dicho bien, sin embargo, para los fines tributarios es permitido deducir la pérdida por desmedro de inventario, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta.

En este caso, las conservas se encuentran vencidas y no pueden ser vendidas, por lo tanto; en aplicación de la NIC 2 al 31 de diciembre del 2018, la empresa compara el costo del inventario (31,150.00) y su Valor Neto Realizable (0) y reduce al valor de la mercadería hasta su VNR que es 0, porque no puede venderse. Esta pérdida afecta al costo de venta, pero, como la mercadería al 31/12/2018 no fue destruida, es decir que estas existencias no han cumplido con los requisitos establecidos por la LIR, por lo tanto; el gasto no será deducible para determinar el Impuesto a la Renta 2018.

Valor en libro	31,150.00
Valor neto realizable	<u>0</u>
Perdida por desvalorización	31,150.00

Cálculo desvalorización de mercadería del 2018

Tabla 23: Determinación de desvalorización (Elaboración propia)

Inventario: mercadería	Base contable	Base tributaria	Diferencia permanente deducible
Costo	31,150.00	31,150.00	
Desvalorización	(31,150.00)	0.00	
	0.00	31,150.00	(31,150.00)

Cuando la base contable de un activo es menor a la base tributaria, según la NIC 12, se genera una diferencia temporal deducible. En este caso, como se tiene registrado en los libros contables un gasto por desvalorización de existencia de 31,150.00 y no es deducible para fines tributarios, este importe se agregará a través de un reparo en la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta 2018.

4.2.9 Identificación de la tasa del impuesto a la renta para calcular el impuesto corriente.

Para conocer que tasa del impuesto a la renta se debe aplicar para determinar el impuesto diferido la diferencia temporal y aplicar la tasa que estará vigente en ese periodo.

Tabla 24: Determinación de la tasa a aplicar (Elaboración propia)

Activo	2018	2019	Monto S/
	IR 29.5%	I.R 29.5%	
Desvalorización de inventario contable	31,150.00		31,150.00
Desmedro de inventario tributario		(31.150.00)	31,150.00
Reparo DJ: (agregado /deducción)	31,150.00	(31.150.00)	0

Como podemos observar en el cuadro anterior, en el año 2018 la empresa adiciona la provisión por desvalorización de existencia y en el año 2019 podrá deducirla. Por lo tanto; para calcular el activo tributario diferido en el año 2018 se aplicará a la tasa 29.5%.

c) Mermas en el proceso productivo

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.

Tabla 25: cuadro comparativo de análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<p>NIIF párrafos 14 y 16 de la NIC 2.</p> <p>Considerando como referencia el párrafo 14 de la NIC 2, que indica los costos de los subproductos (desechos) se distribuirán hasta llegar a cero, se deberá valorizar al costo total del producto final puesto a la venta, sin embargo, el párrafo 16 indica el tratamiento que se debe dar a la merma anormal, que estos son excluidos del costo del producto final por lo se considerar como gasto en el ejercicio que se incurra.</p>	<p>Base Legal) inciso f) del Art 37 del TUO de la LIR e inciso C) del Art 21 del Reglamento.</p> <p>El gasto por mermas de existencia es deducible para la determinación de Impuesto a la Renta siempre que esté debidamente acreditada. Esta acreditación consiste en que debe existir un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado por el organismo técnico competente. Dicho informe por lo menos debe indicar la metodología empleada y las</p>

pruebas realizadas, de lo contrario no se admitirá como gasto deducible.

La merma, según la LIR es la pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndole inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Identificamos la merma normal y anormal

Tabla 26: Cálculo de merma normal y anormal (Elaboración propia)

PRODUCCION PROYECTADA	10500 KG
PRODUCCION OBTENIDA	9000 KG
MERMA TOTAL	1500 KG
MERMA MORMAL (10,500X6%)	630 KG
MERMA ANORMAL (1500-630)	870 KG

El exceso de merma, producido por el nuevo operario que no tiene experiencia, hizo que se perdiera mayor cantidad de choclo desgranado; por lo tanto; esta pérdida será considerada como merma anormal.

Realizaremos el coste de la orden de producción N° 152.

Tabla 27: cálculo de costeo de producto (Elaboración propia)

MATERIA PRIMA CONSUMIDA	S/.58,800.00
MANO DE OBRA UTILIZADA	S/.5,250.00
GASTOS INDERECTOS DE FABRICACION	S/.4,200.00
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	S/.68,250.00

El costo total de producción se distribuirá entre las unidades producidas más la merma anormal.

Tabla 28: Distribución de costo (Elaboración propia)

Costo de producción (S/)	Unidades producidas + merma anormal (kg)	Costo unitario (s/)
68,250.00	9,870.00	6.91

Se asignó el costo a las unidades buenas obtenidas y a la merma anormal. La merma normal forma parte del costo del producto final obtenido. Sin embargo, la merma anormal se considerará gasto, pero como no es aceptado tributariamente dicho gasto, se deberá adicionar, por lo que, generará una diferencia permanente.

Tabla 29: Asignación de valor a merma anormal (Elaboración propia)

	Costo obtenido (kg)	Costo unitario (s/)	Costo total (s/)
Costo de producto terminado	9,000.00	6.91	62,234.04 (costo)
Merma anormal	870.00	6.91	6,015.96 (gasto)

Registro por merma anormal

Tabla 30: Registro de merma anormal (Elaboración propia)

65		Otros gastos de gestión			6,015.96	
	659	Otros gastos de gestión				
21		Productos terminados				6,015.96
	211	Productos manufacturados				

d) Desmedro por desvalorización y su posterior enajenación

Para realizar un adecuado registro nos basaremos a lo que establece la NIC 2 y la Ley de Impuesto a la Renta.

Tabla 31: Análisis financiero y tributario (Elaboración propia)

Análisis Financiero	Análisis Tributario
<p>NIIF párrafos 9 y 28 de la NIC 2.</p> <p>“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. Bajo esta regla, se aplica el criterio que el valor contable de los activos no debe ser superior al que se espera obtener de ellos al transferirlos.</p> <p>En relación con el párrafo 28 de la NIC 2 que indica: “El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, los costes de las existencias pueden no ser recuperable. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso”.</p>	<p>Base Legal) inciso f) del Art 44 del TUO de la LIR y el artículo 32° TUO de la LIR.</p> <p>El gasto reconocido contablemente por la rebaja del costo de las existencias hasta el valor neto realizable no será deducible, ello por cuanto corresponde a la estimación de una pérdida de valor que aún no se ha realizado o concretado. cuando la pérdida se realizaría o concretaría a efectos que resulte deducible a nivel fiscal.</p> <p>Si bien el valor neto realizable de las existencias puede haber disminuido inclusive por debajo de su costo, ello no impide que puedan ser enajenados o transferidos, considerando claro las circunstancias y condiciones en las cuales se encuentran.</p>

Diferencia temporal

Tabla 32: cálculo de diferencia temporales (Elaboración propia)

Activo	2018	2019	Sumas
	IR 29.5%	I.R 29.5%	
Desvalorización de inventario contable	30,000.00		30,000.00
Desmedro de inventario tributario		(30,000.00)	30,000.00
Reparo DJ: (agregado /deducción)	30,000.00	(30,000.00)	0

Como podemos observar en el cuadro anterior, en el año 2018 la empresa adiciona la provisión por desvalorización de existencia porque, no es aceptada para fines tributarios, bajo el supuesto que se producirá su transferencia a valor de mercado y que resultaría inferior al

costo. A nivel práctico se deberá efectuar la deducción en el año 2019. Por lo tanto, para calcular el activo tributario diferido en el año 2018 se aplicará a la tasa 29.5%.

Rubro: Activos Fijos

La empresa muestra su información detallada de activos fijos:

Tabla 33 : Relación de Activos fijos de Agroproduce (Elaboración propia)

Detalle de Activos Fijos	Valor Inicial	Tasa	Depreciación
Terrenos	193,010.00		-
Equipo de computo	25,625.00	25%	15,656.00
Activos menores	42,052.00	10%	12.565.00

Como se observa la empresa utiliza la tasa de depreciación establecida por la administración tributaria, por lo tanto, no existe una diferencia que deba reconocerse

Cálculo del impuesto a la renta corriente y del Impuesto a la Renta diferido del 2018.

Tabla 34: Determinación de impuesto diferido después de NIC 12 (Elaboración propia)

	Valor en Libros [VL]	Base Tributaria [BT]	Diferencia Temporal [VL-BT]	Imp. Rta. Diferido [VL- BT]*29.5%
Activos				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	355,582	355,582	0	0
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	603,395	603,395	0	0
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	29,088	29,088	0	0
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	12,585	12,585	0	0
MERCADERIAS	84,895	174,445	89,550	26,417
PRODUCTOS TERMINADOS	45,000	45,000	0	0
PRODUCTOS EN PROCESO	27,000	27,000	0	0
MATERIAS PRIMAS	50,000	50,000	0	0
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	26,851	26,851	0	0
ENVASES Y EMBALAJES	50,000	50,000	0	0
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	257,596	257,596	0	0
		[a]	89,550	26,417

Pasivos				
TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR	126,654	126,654	0	0
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	100,256	100,256	0	0
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	48,521	48,521	0	0
OBLIGACIONES FINANCIERAS	27,000	27,000	0	0
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	12,585	12,585	0	0
		[b]	0	0
		[a+b]	89,550	26,417

Registro por impuesto diferido de caso práctico.

Tabla 35: Asiento contable de impuesto diferido (Elaboración propia)

CTA		DEBE	HABER
37	ACTIVO DIFERIDO	26,417.00	
40	TRIBUTOS POR PAGAR		26,417.00

4.2.10 Estados Financieros después de la Aplicación de la NIC 12.

A continuación, mostramos los Estados Financieros después de la aplicación de la NIC

12 Impuestos a las Ganancias.

Tabla 36: Estado de Situación Financiera del 2018 después de la aplicación de NIC 12 (AGROPRODUCE SAC 2018)

AGROPRODUCE S.A.C.					
R.U.C. N° XXXXXXXXXXXXX					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
(DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)					
(EXPRESADO EN SOLES)					
<u>I.- ACTIVO</u>	DESPUES DE NIC 12	%	<u>II.- PASIVO</u>	DESPUES DE NIC 12	%
ACTIVO CORRIENTE	S/		PASIVO CORRIENTE	S/	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	355,582.00	22.76%	TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR	142,472.97	9.12%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	603,395.00	38.62%	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	116,337.08	7.45%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	29,088.00	1.86%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	48,521.00	3.11%
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	12,585.00	0.81%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	27,000.00	1.73%
MERCADERIAS	174,445.00	11.17%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	12,585.00	0.81%
PRODUCTOS TERMINADOS	38,984.04	2.50%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	346,916.06	22.20%
PRODUCTOS EN PROCESO	27,000.00	1.73%			
MATERIAS PRIMAS	50,000.00	3.20%	PASIVO NO CORRIENTE		
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	26,851.00	1.72%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	45,000.00	2.88%
ENVASES Y EMBALAJES	50,000.00	3.20%			
DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	-89,550.00	-5.73%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	45,000.00	2.88%
ACTIVO DIFERIDO	26,417.25	1.69%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,304,797.29	83.51%	TOTAL PASIVO	391,916.06	25.08%
ACTIVO NO CORRIENTE			III.- PATRIMONIO		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	260,687.00	16.69%	CAPITAL	872,429.00	55.84%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	-3,091.00	-0.20%	CAPITAL ADICIONAL	100,581.00	6.44%
		0.00%	RESULTADOS ACUMULADOS	195,313.00	12.50%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	257,596.00	16.49%	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,154.23	0.14%
			TOTAL PATRIMONIO	1,170,477.23	74.92%
TOTAL ACTIVO	1,562,393.29	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,562,393.29	100.00%

Tabla 37: Estado de Resultado al 31 de diciembre del 2018 después de NIC 12 (AGROPRODUCE SAC 2018)

AGROPRODUCE S.A.C.			
R.U.C. Nº XXXXXXXXXXXXX			
<u>ESTADO DE RESULTADOS</u>			
(DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)			
(EXPRESADO EN SOLES)			
		DESPUES NIC 12	
		S/	%
VENTAS		8,456,646.00	100.00%
COSTO DE VENTAS		<u>-5,733,224.00</u>	-67.80%
UTILIDAD BRUTA		2,723,422.00	32.20%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		-2,199,904.00	-26.01%
GASTOS DE VENTA		<u>-446,104.96</u>	-5.28%
UTILIDAD DE OPERACION		77,413.04	0.92%
OTROS INGRESOS DE GESTION		15,256.00	0.18%
INGRESOS FINANCIEROS		9,075.00	0.11%
GASTOS FINANCIEROS		<u>-34,658.00</u>	-0.41%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS		67,086.04	0.79%
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	10%	<u>-17,765.20</u>	-0.21%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		49,320.84	0.58%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			
IMPUESTO A LA RENTA	29.5%	<u>-47,166.61</u>	-0.56%
UTILIDAD NETA		2,154.23	0.03%

Tabla 38: Cálculo de ratio financieros (Elaboración propia)

			ANTES DE LA NIC 12		DEPUES DE LA NIC 12	
ROA	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	=	$\frac{40,900.72}{1,541,992.00}$	= 2.65%	$\frac{2,154.23}{1,562,393.29}$ = 0.14%
ROE	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	=	$\frac{40,900.72}{872,429.00}$	= 4.69%	$\frac{2,154.23}{872,429.00}$ = 0.25%
Margen Neto de Utilidad	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	=	$\frac{40,900.72}{8,456,646.00}$	= 0.48%	$\frac{2,154.23}{8,456,646.00}$ = 0.03%

CAPÍTULO V: ANALIS DE RESULTADOS

5.1 APLICACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se realizará el análisis de los resultados obtenidos de la investigación: la entrevista a profundidad que se realizó a los especialistas de NIIFs, Tributación y Financiero, también, el cuestionario que desarrollaron los contadores de las empresas agroindustriales del distrito de San Luis, asimismo, analizaremos los casos prácticos que se elaboraron para responder los problemas planteados, como se mencionó en el capítulo anterior las hipótesis del trabajo de investigación.

5.1.1 RESULTADO DE ESTUDIO CUALITATIVO

5.1.1.1 Análisis de entrevista de profundidad.

En los siguientes párrafos se analizará las respuestas de la entrevista a profundidad que se hizo a los especialistas de Normas Internacionales de Información Financiera, Tributación y Financiero.

A. ¿Cuál es la definición que aplica su empresa para mermas y desmedros?

Los entrevistados señalaron que los conceptos de Mermas: Es pérdida física, baja o disminución de un bien por causas naturales, producida en el proceso de comercialización del giro de negocio.

Desmedros: Es el deterioro o pérdida de alguna parte de las condiciones o propiedades que constituían el valor de bien, es pérdida cualitativa que impide el uso del bien ya sea por obsoleto, cambio tecnológico y por moda.

Asimismo, basados en la experiencia de los especialistas, indican que las empresas auditadas no manejan definiciones propias, sino más bien el concepto establecido en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

B. ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de mermas en las empresas del Sector Agroindustrial?

El impacto tributario de las mermas dependerá del sustento que se le dé al gasto, para que pueda ser reconocido.

Si es sustentado correctamente, cumpliendo con lo establecido por la Ley del Impuesto a la Renta, será deducibles, de lo contrario; será reparado y se tendrá que pagar un mayor Impuesto a la Renta.

C. ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de desmedros en las empresas del Sector Agroindustrial?

Según los especialistas indican que, para el caso de los desmedros, no será aceptada la deducibilidad siempre que no se cumplan con los requisitos establecidos por la Ley del Impuesto a la Renta, y para fines fiscales, los desmedros deberán ser destruidos ante un notario y comunicar oportunamente a la SUNAT.

D. ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de mermas en las empresas?

Los especialistas señalan, que las mermas influyen financieramente; ya que se tendría una mayor tasa tributaria y no se recupera el impuesto, se pierde el escudo tributario por lo que la utilidad se reduce.

E. ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de desmedros en las empresas?

De la misma manera, los especialistas coinciden en que los desmedros influyen financieramente; ya que se tendría una mayor tasa tributaria y no se recupera el impuesto, se pierde el escudo tributario por lo que la utilidad se ve reducida.

F. ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de mermas en el sector Agroindustrial?

Los especialistas manifiestan, que la NIC 12 establece que se revele una conciliación entre las ganancias de impuestos y cargos a resultados, en el que incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido, dados por los ajustes de las mermas. Y si se logra la deducibilidad no habrá ninguna conciliación. Y de no haber deducciones en las mermas, la tasa será mayor.

G. ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de desmedros en el sector Agroindustrial?

Los especialistas manifiestan, que la NIC 12 establece que se revele una conciliación entre las ganancias de impuestos y cargos a resultados, en el que incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido, dados por los ajustes de los desmedros. Además, se debe revisar las partidas permanentes, para que en lo posible la tasa baje, y obtener mayor rentabilidad.

5.1.2 Resultado de estudio cuantitativo.

5.1.2.1 Análisis de encuesta.

Para el presente trabajo de investigación se utilizó el instrumento de la *encuesta*, la que está organizada de treinta preguntas:

5.1.2.2 Reconocimiento.

El 23% de las empresas encuestadas no reconocen el impuesto corriente por el pago en exceso que se hizo (activo), lo cual será recuperado en un futuro o pendiente de pago (pasivo), sin embargo, 76% si realiza un adecuado reconocimiento de los impuestos corrientes, asimismo, el 68% indica que la aplicación de la NIC 12 relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros impacta financiera y tributariamente.

5.1.2.3 Medición.

El 25% de las empresas encuestadas no miden de acuerdo a la tasa impositiva que indica la Administración Tributaria, mientras que, 75% realiza una correcta medición de los activos

y pasivos por impuesto diferido, también, el 71% indica que la aplicación de la NIC 12 relacionados a la medición de mermas y desmedros impacta financiera y tributariamente.

5.1.2.4 Revelación.

El 85% de las empresas encuestadas revelan los componentes principales de los gastos e ingresos por Impuestos a las Ganancias por separado en los estados financieros, mientras que, 15% no realiza una adecuada revelación, también, el 50% revela las mermas y desmedros en las notas a los estados financiero, cabe precisar que, el 63% indica que la aplicación de la NIC 12 relacionados a la revelación de impuestos corrientes y diferidos de mermas y desmedros impacta financiera y tributariamente.

5.1.2.5 Impacto Financiero.

El 70% de las empresas encuestadas señalan que no realizan un análisis de variación de los Estados Financieros después de la determinación de activo o pasivo por impuestos diferido, también, el 70% indica que no realiza un análisis de los ratios financiero, así mismo, el 85% menciona que las mermas y desmedro afecta a la rentabilidad de la empresa.

El 84% de empresas encuestados afirman que la presentación de Estados Financieros es afectada por la aplicación de la NIC 12.

5.1.2.6 Impacto Tributario.

El 61% de las empresas encuestadas indican que la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias genera diferencias por impuesto corriente y diferido, por consiguiente, deben ser analizados y revisados para que refleje la realidad de la economía (tributaria), así mismo, el 77% de empresas realizan adiciones y deducciones permanentes y temporales del reconocimiento de mermas y desmedros para la determinación de Impuesto a la Renta, mientras que, el 23% lo realiza a veces o nunca. Las resoluciones del tribunal fiscal e informes deben

servir como base para eventuales contingencias, por ello el 50% de las empresas lo utilizan como tal.

5.1.2.7 Coeficiente alfa de Cronbach

Molina, Aranda, Flores, & López, (2013), sostiene que el coeficiente alfa de Cronbach es el indicador más utilizado que permite realizar un análisis de consistencia interna de los ítems de una herramienta de medida, y también valida la confiabilidad de un instrumento de medición.

La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala Likert) miden un mismo constructo y que están altamente correlacionados (welch & comer, 1988).

Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa de Cronbach a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación.

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- ✓ Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- ✓ Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- ✓ Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- ✓ Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- ✓ Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- ✓ Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

La investigación para la tesis que se realizó nos dio el siguiente resultado del análisis del alfa de Cronbach.

Tabla 39: Estadística de fiabilidad (Elaboración propia, tomada del SPSS)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,931	30

Tal como se muestra en la tabla, el cálculo del coeficiente de alfa de Cronbach, el resultado fue 0,931. Que según la teoría de Geore y Mallery (2003, p. 231) el coeficiente es excelente.

5.1.3 Análisis de Chi Cuadrado.

Este análisis lo utilizaremos para poder validar nuestra hipótesis, y para ello tenemos que identificar las variables.

- ✓ Variable Independiente: NIC 12 -Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros.
- ✓ Variable Dependiente: Impacto Financiero.
- ✓ Variable Dependiente: Impacto Tributario.

5.1.3.1 Prueba Chi Cuadrado

Para desarrollar el análisis de la encuesta se aplicará prueba de hipótesis con Chi Cuadrado donde se establece una hipótesis alternativa H1, el cual afirma, y una hipótesis nula H0, lo cual negará la hipótesis planteada en el capítulo II.

Formulación de las hipótesis estadísticas generales:

- H1: La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado a mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- H0: La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado a mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Tabla 40: Tabla Cruzada NIC 12 - Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros *Impacto Financiero (Elaboración propia, tomada del SPSS)

TABLA CRUZADA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADO A MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO FINANCIERO				IMPACTO FINANCIERO				Total
				CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
NIC 12 CASI IMPUESTO A NUNCA LAS GANANCIAS MERMAS Y DESMEDRO	CASI	Recuento		2	0	0	0	2
		Recuento esperado		,3	,6	,6	,5	2,0
		% del total		15,4%	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%
	A VECES	Recuento		0	4	0	0	4
		Recuento esperado		,6	1,2	1,2	,9	4,0
		% del total		0,0%	30,8%	0,0%	0,0%	30,8%
	CASI	Recuento		0	0	4	0	4
		Recuento esperado		,6	1,2	1,2	,9	4,0
		% del total		0,0%	0,0%	30,8%	0,0%	30,8%
	SIEMPRE	Recuento		0	0	0	3	3
		Recuento esperado		,5	,9	,9	,7	3,0
		% del total		0,0%	0,0%	0,0%	23,1%	23,1%
	Total	Recuento		2	4	4	3	13
		Recuento esperado		2,0	4,0	4,0	3,0	13,0
		% del total		15,4%	30,8%	30,8%	23,1%	100,0%

Tabla:

Tabla 41: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	39,000 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	35,144	9	,000
Asociación lineal por lineal	12,000	1	,001
N de casos válidos	13		

a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,31.

Interpretación: Como el valor observado es $0,000 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: que la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Financiero relacionado a mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- H1: La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado a mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- H0: La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado a mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Tabla 42: Tabla cruzada- NIC 12 Impuesto a las Ganancias de mermas y desmedros * Impacto Tributario (Elaboración propia, tomada del SPSS)

TABLA CRUZADA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADO A MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO TRIBUTARIO									
				IMPACTO TRIBUTARIO				Total	
				CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE		
NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS MERMAS Y DESMEDRO	CASI NUNCA	Recuento		1	1	0	0	2	
		Recuento esperado		,2	,8	,6	,5	2,0	
		% del total		7,7%	7,7%	0,0%	0,0%	15,4%	
	A VECES	Recuento		0	4	0	0	4	
		Recuento esperado		,3	1,5	1,2	,9	4,0	
		% del total		0,0%	30,8%	0,0%	0,0%	30,8%	
	CASI SIEMPRE	Recuento		0	0	4	0	4	
		Recuento esperado		,3	1,5	1,2	,9	4,0	
		% del total		0,0%	0,0%	30,8%	0,0%	30,8%	
	SIEMPRE	Recuento		0	0	0	3	3	
		Recuento esperado		,2	1,2	,9	,7	3,0	
		% del total		0,0%	0,0%	0,0%	23,1%	23,1%	
Total			Recuento		1	5	4	3	13

Recuento esperado	1,0	5,0	4,0	3,0	13,0
% del total	7,7%	38,5%	30,8%	23,1%	100,0%

Tabla 43: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31,200 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	30,140	9	,000
Asociación lineal por lineal	11,194	1	,001
N de casos válidos	13		
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.			

Interpretación: Como el valor observado es $0,000 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Tributario relacionado a mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Prueba de hipótesis específica:

- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Tabla 44: Tabla cruzada Reconocimiento de mermas y desmedros * Impacto Financiero
(Elaboración propia, tomada del SPSS)

TABLA CRUZADA RECONOCIMIENTO DE MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO FINANCIERO							
			IMPACTO FINANCIERO				Total
			CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
RECONOCIMIEN TO DE MERMAS Y DESMEDRO	CASI NUNCA	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,3	,3	,2	1,0
		% del total	7,7%	0,0%	0,0%	0,0%	7,7%
	A VECES	Recuento	1	4	0	0	5
		Recuento esperado	,8	1,5	1,5	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	0,0%	38,5%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	4	1	5
		Recuento esperado	,8	1,5	1,5	1,2	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	30,8%	7,7%	38,5%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	2	2
		Recuento esperado	,3	,6	,6	,5	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	15,4%
Total	Recuento	2	4	4	3	13	
	Recuento esperado	2,0	4,0	4,0	3,0	13,0	
	% del total	15.4%	30.8%	30.8%	23.1%	100.0%	

Tabla 45: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,133 ^a	9	,003
Razón de verosimilitud	25,136	9	,003
Asociación lineal por lineal	10,266	1	,001
N de casos válidos	13		
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.			

Interpretación: Como el valor observado es $0,003 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir que la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Tabla 46: Tabla cruzada reconocimiento de mermas y desmedros * Impacto tributario. (Elaboración propia, tomada del SPSS)

TABLA CRUZADA RECONOCIMIENTO DE MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO TRIBUTARIO							
			IMPACTO TRIBUTARIO				Total
			CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
RECONOCIMIENTO DE MERMAS Y DESMEDRO	CASI NUNCA	Recuento	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,1	,4	,3	,2	1,0
		% del total	0,0%	7,7%	0,0%	0,0%	7,7%
	A VECES	Recuento	1	4	0	0	5
		Recuento esperado	,4	1,9	1,5	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	0,0%	38,5%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	4	1	5
		Recuento esperado	,4	1,9	1,5	1,2	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	30,8%	7,7%	38,5%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	2	2
		Recuento esperado	,2	,8	,6	,5	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	15,4%
Total	Recuento	1	5	4	3	13	
	Recuento esperado	1,0	5,0	4,0	3,0	13,0	
	% del total	7,7%	38,5%	30,8%	23,1%	100,0%	

Tabla 47: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,453 ^a	9	,015
Razón de verosimilitud	22,904	9	,006
Asociación lineal por lineal	8,789	1	,003
N de casos válidos	13		
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.			

Interpretación: Como el valor observado es $0,006 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir que la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado a la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado a la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Tabla 48: Tabla cruzada Medición de mermas y desmedros * Impacto financiero (Elaboración propia, tomada del SPSS)

TABLA CRUZADA MEDICION DE MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO FINANCIERO							
			IMPACTO FINANCIERO				Total
			CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
MEDICION DE MERMAS Y DESMEDRO	CASI NUNCA	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,3	,3	,2	1,0
		% del total	7,7%	0,0%	0,0%	0,0%	7,7%
	A VECES	Recuento	1	4	0	0	5
		Recuento esperado	,8	1,5	1,5	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	0,0%	38,5%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	4	1	5
		Recuento esperado	,8	1,5	1,5	1,2	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	30,8%	7,7%	38,5%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	2	2
		Recuento esperado	,3	,6	,6	,5	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	15,4%
Total	Recuento	2	4	4	3	13	
	Recuento esperado	2,0	4,0	4,0	3,0	13,0	
	% del total	15,4%	30,8%	30,8%	23,1%	100,0%	

Tabla 49: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,133 ^a	9	,003
Razón de verosimilitud	25,136	9	,003
Asociación lineal por lineal	10,266	1	,001
N de casos válidos	13		
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.			

Interpretación: Como el valor observado es $0,003 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir que la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye

en la evaluación del impacto Financiero relacionado a la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado a la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado a la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

*Tabla 50: Tabla cruzada medición de mermas y desmedros * impacto Tributario (Elaboración propia, tomada del SPSS)*

TABLA CRUZADA MEDICION DE MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO TRIBUTARIO							
			IMPACTO TRIBUTARIO				Total
			CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
MEDICION DE MERMAS Y DESMEDRO	CASI NUNCA	Recuento	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,1	,4	,3	,2	1,0
		% del total	0,0%	7,7%	0,0%	0,0%	7,7%
	A VECES	Recuento	1	4	0	0	5
		Recuento esperado	,4	1,9	1,5	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	0,0%	38,5%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	4	1	5
		Recuento esperado	,4	1,9	1,5	1,2	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	30,8%	7,7%	38,5%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	2	2
		Recuento esperado	,2	,8	,6	,5	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	15,4%
Total	Recuento	1	5	4	3	13	
	Recuento esperado	1,0	5,0	4,0	3,0	13,0	
	% del total	7,7%	38,5%	30,8%	23,1%	100,0 %	

Tabla 51: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,453 ^a	9	,015
Razón de verosimilitud	22,904	9	,006
Asociación lineal por lineal	8,789	1	,003
N de casos válidos	13		
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.			

Interpretación: Como el valor observado es $0,015 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero y Tributario relacionado a la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Financiero relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Tabla 52: Tabla cruzada Revelación de mermas y desmedros * Impacto financiero (Elaboración propia, tomada del SPSS)

TABLA CRUZADA REVELACION DE MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO FINANCIERO							
			IMPACTO FINANCIERO				Total
			CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
REVELACION DE MERMAS Y DESMEDRO	CASI	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,3	,3	,2	1,0
		% del total	7,7%	0,0%	0,0%	0,0%	7,7%
	A VECES	Recuento	1	4	0	0	5
		Recuento esperado	,8	1,5	1,5	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	0,0%	38,5%
	CASI	Recuento	0	0	4	1	5
		Recuento esperado	,8	1,5	1,5	1,2	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	30,8%	7,7%	38,5%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	2	2
		Recuento esperado	,3	,6	,6	,5	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	15,4%
Total	Recuento	2	4	4	3	13	
	Recuento esperado	2,0	4,0	4,0	3,0	13,0	
	% del total	15,4%	30,8%	30,8%	23,1%	100,0%	

Tabla 53: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,133 ^a	9	,003
Razón de verosimilitud	25,136	9	,003
Asociación lineal por lineal	10,266	1	,001
N de casos válidos	13		
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.			

Interpretación: Como el valor observado es $0,003 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: La NIC 12 Impuesto a las Ganancias influye en

el impacto Financiero relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del Tributario relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.
- La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias **no** influye en la evaluación del impacto Tributario relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

*Tabla 54: Tabla cruzada Revelación de mermas y desmedros * Impacto Tributario (Elaboración propia, tomada del SPSS)*

TABLA CRUZADA REVELACION DE MERMAS Y DESMEDRO*IMPACTO TRIBUTARIO							
			IMPACTO TRIBUTARIO				Total
			CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
REVELACION DE MERMAS Y DESMEDRO	CASI NUNCA	Recuento	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,1	,4	,3	,2	1,0
		% del total	0,0%	7,7%	0,0%	0,0%	7,7%
	A VECES	Recuento	1	4	0	0	5
		Recuento esperado	,4	1,9	1,5	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	0,0%	38,5%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	4	1	5
		Recuento esperado	,4	1,9	1,5	1,2	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	30,8%	7,7%	38,5%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	2	2
		Recuento esperado	,2	,8	,6	,5	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	15,4%
Total	Recuento	1	5	4	3	13	
	Recuento esperado	1,0	5,0	4,0	3,0	13,0	
	% del total	7,7%	38,5%	30,8%	23,1%	100,0 %	

Tabla 55: Pruebas de Chi-Cuadrado (Elaboración propia, tomada del SPSS)

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,453 ^a	9	,015
Razón de verosimilitud	22,904	9	,006
Asociación lineal por lineal	8,789	1	,003
N de casos válidos	13		
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.			

Interpretación: Como el valor observado es $0,015 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir: La NIC 12 Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Tributario relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

5.1.4 Análisis de caso práctico.

5.1.4.1 Análisis de Estados Financiero.

El incorrecto manejo de sus inventarios ocasiona pérdidas físicas y cualitativas que originan un perjuicio a la empresa. En la ejecución del caso práctico se pudo evidenciar que existe un impacto en el resultado tributario y financiero. En efecto, los Estados Financieros tuvieron una variación significativa, demostrando el efecto que tiene la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias a continuación realizaremos un análisis tributario y financiero de los resultados obtenidos.

Análisis tributario

La empresa Agroproduce S.A.C, no ha realizado un análisis de los ajustes de mermas y desmedro, por su poca experiencia en el manejo, lo cual le genera una variación en el pago del IR, de S/ 23,775.52 .

Análisis financiero

Para el análisis financiero del caso práctico revisaremos las variaciones en el los Estados Financieros, después de obtener nuevos importes del impuesto a la renta por pagar.

Análisis de Estado de Estado de Situación Financiero.

Tabla 56: Estado de situación comparativo después de la aplicación de la NIC 12 (Elaboración propia)

AGROPRODUCE S.A.C.									
R.U.C. N° XXXXXXXXXXXXX									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
(DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)									
(EXPRESADO EN SOLES)									
I.- ACTIVO	ANTES DE NIC 12	DESPUES DE NIC 12	VARIACIÓN		II.- PASIVO	ANTES DE NIC 12	DESPUES DE NIC 12	VARIACIÓN	
ACTIVO CORRIENTE	S/	S/	S/	%	PASIVO CORRIENTE	S/	S/	S/	%
Efectivo y equivalentes de efectivo	355,582.00	355,582.00			Tributos y aportes por pagar	92,280.20	142,472.97	-50,192.77	-54.39%
Cuentas por cobrar comerciales	615,960.00	615,960.00			Remuneraciones y participaciones por pagar	107,382.08	116,337.08	-8,955.00	-8.34%
Cuentas por cobrar diversas – terceros	29,088.00	29,088.00			Cuentas por pagar comerciales - terceros	48,521.00	48,521.00	-	
Servicios contratados por anticipado	12,585.00	12,585.00			Obligaciones financieras	27,000.00	27,000.00		
Mercaderías	174,445.00	174,445.00			Cuentas por pagar diversas - terceros	12,585.00	12,585.00		
Productos terminados	45,000.00	38,984.04	6,015.96	13.37%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	287,768.28	346,916.06	-59,147.77	-20.55%
Productos en proceso	27,000.00	27,000.00							
Materias primas	50,000.00	50,000.00			PASIVO NO CORRIENTE				
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	26,851.00	26,851.00			Obligaciones financieras	45,000.00	45,000.00		
Envases y embalajes	50,000.00	50,000.00							
Desvalorización de existencias	-89,550.00	-89,550.00			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	45,000.00	45,000.00		
Activo diferido	-	26,417.25	-26,417.25	100%					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,284,396.00	1,304,797.29	-20,401.29	-1.59%	TOTAL PASIVO	332,768.28	391,916.06	-59,147.77	-17.77%
ACTIVO NO CORRIENTE					III.- PATRIMONIO				
Inmuebles, maquinaria y equipo	260,687.00	260,687.00			Capital	872,429.00	872,429.00		
Depreciación, amortización acumulados	-3,091.00	-3,091.00			Capital adicional	100,581.00	100,581.00		
					Resultados acumulados	195,313.00	195,313.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	257,596.00	257,596.00			Resultado del ejercicio	40,900.72	2,154.23	38,746.48	94.73%
TOTAL ACTIVO	1,541,992.00	1,562,393.29	-20,401.29	-1.32%	TOTAL PATRIMONIO	1,209,223.72	1,170,477.23		
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,541,992.00	1,562,393.29	-20,401.29	-1.32%

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias ha generado las siguientes variaciones en el Estado de Situación Financiera.

- ✓ Los productos terminados disminuyeron un 13.37% con respecto al Estado de Situación Financiera del elemento productos terminados, antes de la aplicación de la NIC 12 debido a las mermas anormales esto ha disminuido a 0.39% del Activo Total.
- ✓ Por otro lado, podemos observar el incremento del Activo Diferido por el 100% con respecto al Estado de Situación Financiera del elemento Activo Diferido, antes de la aplicación de la NIC 12, debido al impuesto diferido, esto incrementa a 1.69% del Activo Total.
- ✓ En cuando al impuesto por pagar podemos observar un incremento de 54.39% con respecto al Estado de Situación Financiera del elemento Tributos por pagar, antes de la aplicación de NIC 12, debido al impuesto diferido, esto ha incrementado a 3.21% del Pasivo y Patrimonio Total.
- ✓ Los resultados del ejercicio también tienen una disminución por 94.73% con respecto al Estado de Situación Financiera del elemento Resultados del ejercicio, antes de la aplicación de NIC 12, debido al ajuste por desvalorización de existencia, esto ha disminuido a 2.48% del Pasivo y Patrimonio Total

Análisis de Estado de Resultados

Tabla 57: Estado de Resultado después de NIC 12 (Elaboración propia)

AGROPRODUCE S.A.C. R.U.C. Nº XXXXXXXXXXXXX						
ESTADO DE RESULTADOS (DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018) (EXPRESADO EN SOLES)						
	ANTES NIC 12		DESPUES NIC 12		ANALIS HORIZONTAL	
	S/	%	S/	%	S/	%
VENTAS	8,456,646.00	100.00%	8,456,646.00	100.00%		
COSTO DE VENTAS	5,733,224.00	-67.80%	5,733,224.00	-67.80%		
UTILIDAD BRUTA	2,723,422.00	32.20%	2,723,422.00	32.20%		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,199,904.00	-26.01%	2,199,904.00	-26.01%		
GASTOS DE VENTA	440,089.00	-5.20%	446,104.96	-5.28%	6,015.96	1.37%
UTILIDAD DE OPERACION	83,429.00	0.99%	77,413.04	0.92%	6,015.96	-7.21%
OTROS INGRESOS DE GESTION	15,256.00	0.18%	15,256.00	0.18%		
INGRESOS FINANCIEROS	9,075.00	0.11%	9,075.00	0.11%		
GASTOS FINANCIEROS	34,658.00	-0.41%	34,658.00	-0.41%		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	73,102.00	0.86%	67,086.04	0.79%	6,015.96	-8.23%
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES 10%	8,810.20	-0.10%	17,765.20	-0.21%	8,955.00	101.64%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	64,291.80	0.76%	49,320.84	0.58%		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA						
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	-23,391.08	-0.28%	-47,166.61	-0.56%	23,775.52	101.64%
UTILIDAD NETA	40,900.72	0.48%	2,154.23	0.03%		

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias ha generado las siguientes variaciones en el Estado de Resultado.

- ✓ Los gastos de venta incrementaron un 1.37% debido a la clasificación de mermas anormales como parte del gasto, sin embargo, estos gastos no son deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta, esta clasificación genera que exista una disminución en la utilidad operativa de 7.21%
- ✓ Estas variaciones disminuyeron la utilidad antes de impuestos en un 8.23% que debería disminuir también la base imponible de cálculo de renta, sin embargo, debido a las adiciones temporales y permanentes se incrementó un 37.76%.

Estas variaciones resultantes demuestran la importancia de la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, el cual es revelar realmente la utilidad resultante en el periodo correspondiente, asimismo, recalcar que el activo diferido se compensara con el pago a futuro de Renta.

Análisis de Ratios

Para finalizar el análisis financiero verificaremos la variación en los ratios financieros, priorizaremos aquellos que tengan una relación directa con la utilidad:

Tabla 58: Cálculo de ratio (Elaboración propia)

		ANTES DE LA NIC 12		DEPUES DE LA NIC 12	
ROA	$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$= \frac{40,900.72}{1,541,992.00}$	$= 2.65\%$	$= \frac{2,154.23}{1,562,393.29}$	$= 0.14\%$
ROE	$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	$= \frac{40,900.72}{872,429.00}$	$= 4.69\%$	$= \frac{2,154.23}{872,429.00}$	$= 0.25\%$
Margen Neto de Utilidad	$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	$= \frac{40,900.72}{8,456,646.00}$	$= 0.48\%$	$= \frac{2,154.23}{8,456,646.00}$	$= 0.03\%$

Rendimiento sobre la inversión (ROA):

Este ratio nos ayuda a establecer la efectividad de la administración de las inversiones realizadas por los socios en la empresa y como genera utilidades sobre los activos totales disponibles.

Se muestra que antes se generaba 2.65 % y ahora un 0.14 %, esto quiere decir que:

- Antes: por cada sol invertido en activos totales, genero S/ 2.65 céntimos de utilidad neta.

- Después: por cada sol invertido en activos totales, generó S/ 0.14 céntimos de utilidad neta.

Como se muestra antes de la aplicación la NIC 12 Impuesto a las Ganancias se generaba un mayor ratio, esto demuestra una información más real del rendimiento de nuestros activos, cabe indicar el rendimiento de activos fue un 94.73% menor al que se estimó inicialmente.

Rentabilidad financiera (ROE):

Este ratio nos ayuda a valorar la rentabilidad del capital y mide el rendimiento que obtienen los accionistas de su aporte capital.

Los resultados nos indica que antes se generaba un ROE de 4.69% y ahora uno de 0.25%, es decir; que la rentabilidad de los accionistas disminuyó en 94.67% a lo que se estimó inicialmente.

Margen Neto:

Este ratio nos ayuda a evaluar la utilidad obtenida por la empresa por cada sol vendido de manera líquida con el nivel de las ventas netas y utilidad neta, es decir; después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Se muestra que:

-Antes: Que por cada sol vendido la empresa se obtiene S/ 0.48 céntimos de utilidad.

-Después: Que por cada sol vendido la empresa, se obtiene S/ 0.03 céntimos de utilidad.

Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa es mejor la ganancia, como se evidencia en el ratio el margen de utilidad decrecido debido a la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, existen indicios externos.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

Conclusiones:

De acuerdo a las hipótesis planteadas, hemos realizado las siguientes conclusiones:

Hipótesis General:

De acuerdo a la investigación cuantitativa y cualitativa, ejecutada en el presente trabajo, obtenido de los resultados de las tablas cruzadas y el Chi cuadrado concluimos que; la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Financiero y Tributario relacionado a mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Hipótesis específica 1: De acuerdo a la investigación cuantitativa y cualitativa, ejecutada en el presente trabajo, obtenido de los resultados de las tablas cruzadas y el Chi cuadrado concluimos que; la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero y Tributario relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Hipótesis específica 2: De acuerdo a la investigación cuantitativa y cualitativa, ejecutada en el presente trabajo, obtenido de los resultados de las tablas cruzadas y el Chi cuadrado concluimos que; la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias influye en la evaluación del impacto Financiero y Tributario relacionado a la medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Hipótesis específica 3: De acuerdo a la investigación cuantitativa y cualitativa, ejecutada en el presente trabajo, obtenido de los resultados de las tablas cruzadas y el Chi cuadrado concluimos que; el Impuesto a las Ganancias influye en el impacto Financiero y Tributario relacionado a la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018.

Asimismo, dado a los resultados de la tabla cruzada y el Chi cuadrado, es importante acotar que; solo estamos considerando el impacto tributario como la la variación que puede generar la NIC 12 en el Impuesto a las Ganancias.

Recomendación:

- 1) Se recomienda que las empresas de este sector analicen sus diferencias temporales y permanentes, provenientes de mermas y desmedros; con el propósito de calcular razonablemente el Impuesto a la Renta.
- 2) Se recomienda realizar una contabilidad financiera bajo las NIIF y otra contabilidad bajo las Normas tributarias, como se realizó en la presente investigación para identificar las diferencias temporarias y permanentes que generan los diferidos y evaluar su impacto.
- 3) Se recomienda a las empresas implementar políticas de control interno, que les permita identificar en cuál de sus procesos se presentan mayores incidencias de mermas y desmedros.
- 4) Las empresas deben contratar personal altamente capacitados y preparados, con conocimientos de las NIIF, sobretodo de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias" que tengan un control de las diferencias permanentes y temporales, que deberán ser sincerados en los Estados Financieros.
- 5) Se recomienda a las empresas del sector, tengan en cuenta la importancia que tiene la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, ya que se ha demostrado el impacto financiero y tributario. Es importante cumplir lo establecido en las Normas, que les permite presentar una información financiera fiable, y una adecuada determinación del Impuesto a la Renta.

[REFERENCIAS]

- Alarcón, M. I. (Abril de 2019). *Rankia*. Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.pe/blog/analisis-igbv/2341473-empresas-mas-importantes-peru-sector-agroindustrial-pesca>
- Alva, J. (2009). ¿Qué implicancias tributarias generan los desmedros en el Impuesto a la Renta? Extraído el 08 de junio de 2019 de la página web: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/04/02/que-implicancias-tributarias-generan-los-desmedros-en-el-impuesto-a-la-renta/>
- Ayala Zavala, P. (2009). La Cuenta 29 Desvalorización de Existencias en el Nuevo Plan Contable General para Empresas. *Actualidad Empresarial*, 3.
- Aleman, F., Amat, O., (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF* (2ªed.). Editorial Gestión 2000. Barcelona, España, pp. 33-27.
- Abascal, E., & Esteban, I. G. (2005). *Análisis de encuestas*. Esic editorial.
- BARFIELD, J. T. R. (2005). *CONTABILIDAD DE COSTOS: TRADICIONES E INOVACIONES/JESSE T. BARFIELD, CECILY A. RAIBORN Y MICHAEL R. KINNEY* (No. HF5686. C8. B37 2005.).
- Barzola, P. y Ferrer, C. “Tratamiento Tributario y contable de las mermas y desmedros”, *Revista Contadores y Empresas* N° 143 1ra. Quincena de octubre 2010.
- Becerra, O. A. D. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y negocios*, 5(10), 5-28.
- Binda, N. U., & Balbastre-Benavent, F. (2013). Investigación cuantitativa e investigación cualitativa: buscando las ventajas de las diferentes metodologías de investigación. *Revista de Ciencias económicas*, 179-187.

- Cajo Sigwas , J., & Alvarez Llanes , J. F. (2016). *Manual Practico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Breña: Instituto Pacifico S.A.C.
- Cano, R. (26 de Agosto de 2016). *slideshare*. Obtenido de slideshare: <https://es.slideshare.net/rolocano/la-aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo-y-en-el-peru>
- Cabanellas, G. (2001). *Diccionario Enciclopédico de Derecho Usual*. Editorial Heliasta. Tomo V. 27º edición. Buenos Aires, 2001. Página 399.
- Cabanellas de Torres, G. (2001). *Diccionario enciclopédico de derecho usual*. (27ª ed. Tomo 5). Buenos Aires, Argentina: Heliasta.
- Calatayud Paco, J. Hurtado Jáuregui, C. (2017). Tratamiento contable de la NIC 12 “impuesto a las ganancias” en la empresa distribuidora arequipeña S.A.C. 2014 - 2015. (Para optar el Título Profesional de Contador Público). Recuperado <https://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/handle/UCSM/6234> [Consulta 25 de abril de 2019]
- Chilcho Delgado, R. O., & Huidobro Calderón, F. J. (2018). La NIIF 15-ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes-y la evaluación de su impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción.
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2018). Implementación del IFRS (NIIF) Normas Internacionales de Información Financiera NIIF | IFRS. Recuperado de: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Deloitte. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF/IFRS*. Recuperado de: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html [Consulta: 10 de abril de 2019].

Diccionario de la Real academia de la Lengua Española. Extraído el 08 de junio de 2019 de <http://www.rae.es/>

El Agro crece como nunca. Recuperado de la página La Cámara (Consultado: 1 de junio del 2019).

<https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion834/camara834.pdf>.

EY, B. a. (2018). Guía NIIF para Directores 2017-2018. *EY Building a better working world*, <https://www.ey.com/pe/es/services/assurance/guia-niif>.

Ferrer Quea, A. (2010). *Mermas y Desmedros Criterios Contables y Tributarios*. Actualidad Empresarial, 3.

Fernández, Ítalo. (2005). Las deducciones del Impuesto a la Renta. Palestra editores. Lima, 2005. Página 230.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación* (Vol. 4). México. Recuperado de <https://cmapspublic2.ihmc.us/rid=1M7BV0046-FSY1Y8-1PHY/Yarliz%20Mora.pdf> (Consultado el 27 de agosto del 2019)

IAS, P. (2008). NIC 2: INVENTARIOS. *Deloitte & Touche Ltda., Colombia*, <http://nic02sonmer.blogspot.com/2008/09/nic-2-inventarios.html>.

Kohler, E. L. (1998). *Diccionario para contadores* (No. 658.157/K81). Limusa.

Ley de Promoción Agraria y su impacto económico y social. Recuperado de la página Gestión (Consultado: 1 de junio del 2019). <https://gestion.pe/blog/innovacion-sinergias-y-crecimiento/2018/05/ley-de-promocion-agraria-y-su-impacto-economico-y-social.html?ref=gesr>.

Mantilla, S. A. (Ed.). (2013). Estandares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF). Ecoe Ediciones.

Marcia, E. A. (2013). Administración financiera y análisis financiero para la toma de decisiones.

Ministerio de Agricultura y Riego. (Enero del 2017) Mapa Interactivo del MINAGRI. Recuperado de:
<https://www.minagri.gob.pe/portal/download/pdf/difusion/2017/mapa-interactivo-minagri-enero2017.pdf>.

Montenegro Arévalo, M. A. (febrero de 2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*. Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016. Tarapoto, Perú.

Molina, J. B., Aranda, L. L., Flores, M. H., & López, E. J. (2013). Utilización del alfa de Cronbach para validar la confiabilidad de un instrumento de medición de satisfacción del estudiante en el uso del software Minitab MISP. In *11th LACCEI Latin American and Caribbean Conference for Engineering and Technology (LACCEI'2013) "Innovation in Engineering, Technology and Education for Competitiveness and Prosperity" August* (pp. 14-16).

Norma internacional de contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros. Recuperado de la página oficial del consejo normativo de contabilidad
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. Recuperado de la página oficial del consejo normativo de contabilidad.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Norma internacional de contabilidad 12: Impuesto a las Ganancias. Recuperado de la página oficial del consejo normativo de contabilidad <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-decontabilidad/nics?id=5255>

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2017). *definicion.de*. Obtenido de definicion.de: <https://definicion.de/agroindustria/>

Picón, J. (2007). Deducciones del Impuesto a la Renta empresarial: ¿Quién se llevó mi gasto? La Ley, la SUNAT o lo perdí yo. Dogma Ediciones. Lima, 2011. Tercera edición. Página 225.

Ramírez, A. A. R., del Carmen, M., & Pérez, C. (2003). La NIC 1 del IASB, estados financieros. Partida Doble, 142(06).

Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta. Recuperado de la página La Cámara (Consultado: 04 de junio del 2019). <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>.

Restrepo, J. E. G. (2009). El manejo del impuesto diferido en Colombia. *Revista Visión Contable*, (7), 11-50.

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>

RTF N° 12215-4-2011 Tribunal Fiscal Recuperado de: http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2011/4/2011_4_1_2215.pdf.

RTF N° 07004-10-2012 Tribunal Fiscal Recuperado de:
http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2012/10/2012_10_07004.pdf.

RTF N° 06227-10-2017 Tribunal Fiscal Recuperado de:
http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/10/2017_10_06227.pdf

Rojo Ramirez, A. A., & Caba Perez, M. (23 de Marzo de 2003). La NIC 1 del IASB, Estados Financieros. *Partida Dobre*, 142.

Samame Ascorbe, R. P., Velásquez, V., & Augusto, C. (2017). Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias y su impacto en los estados financieros de granja sinchi S.A. periodo 2013-2014.

Vázquez N. y Díaz M., (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFIFRS). Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Editorial Profit. Barcelona, España, pp. 26-27.

Vázquez Carrillo, N., & Diaz Mondragon, M. (2013). *Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS)*. Barcelona: Profit Editorial.

Velásquez Anaya, P. (2017). Mermas y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del Comercio al Por Mayor de Limones en el distrito de Santa Anita, año 2016, (TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO) Universidad Cesar Vallejo, Lima [Consulta 27 de abril de 2019]

Víctor, R. (2015). *Caracterización de la Sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta*. (Tesis para optar el grado de magister en contabilidad con mención en tributación). Recuperado

dehttp://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1153/INFORMES_TECNICOS_ACTAS_DE_DESTRUCCION_RIOS_VALDIVIA_VICTOR_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta 25 de abril de 2019].

Ynca Córdova, L., Gonzales de la Rosa Toro, F. (2017). *El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución*. (Grado Académico de Maestro en Tributación y políticas fiscales) Universidad de Lima. Lima [Consulta 27 de abril de 2018]

7. APENDICE

7.1 APENDICE A – ARBOL DEL PROBLEMA

7.2. APENDICE B – MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables del estudio	Investigación
¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - impuesto a las ganancias en el reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las ganancias en el reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	La NIC 12 - Impuesto a las ganancias relacionado a mermas y desmedros, influye en el impacto financiero y tributario en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	Variable independiente X: NIC 12 -Impuesto a las ganancias Relacionado a mermas y desmedros <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dimensiones: <ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento. - Medición. - Revelación. Variable dependiente: Y: Impacto Financiero y Tributario Impacto financiero <u>Indicadores:</u> % esperado del Roe % esperado del Roa Impacto tributario Cálculo del IR Impuesto diferido Impuesto corriente	Investigación cualitativa - Entrevista de profundidad Investigación cualitativa Cuestionario Población: Empresas del sector Agroindustrial Resultados: Alfa de Crombach: 0.931 Chi cuadrado Hipótesis general: 0.000 Hipótesis general: 0.000 Hipótesis específicas 1: 0.003 Hipótesis específicas 2: 0.006 Hipótesis específicas 3: 0.003 Hipótesis específicas 4: 0.015 Hipótesis específicas 5: 0.003 Hipótesis específicas 6: 0.015
Problema específicos	Objetivo específicos	Hipótesis específicos		
PE 1: ¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - impuesto a las ganancias relacionadas con el reconocimiento de mermas y desmedros en las empresa del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	OE 1: Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las ganancias relacionadas con el reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	HE 1: - La NIC 12 - Impuesto a las ganancias influye en el impacto Financiero y Tributariamente relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?		
PE 2: ¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - impuesto a las ganancias	OE 2: Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las	HE 2: La NIC 12 - Impuesto a las ganancias influye en el impacto Financiero y Tributariamente		

relacionadas con la Medición del reconocimiento de mermas y desmedros en las empresa del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	ganancias relacionadas con la Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	relacionado al Medición de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?		
PE 3: ¿Cuál es el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - impuesto a las ganancias relacionadas con la Revelación del reconocimiento de mermas y desmedros en las empresa del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	OE 3: Determinar el impacto Financiero y Tributario de la NIC 12 - Impuesto a las ganancias relacionadas con la Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?	HE 3: La NIC 12 - Impuesto a las ganancias influye en el impacto Financiero y Tributariamente relacionado al Revelación de mermas y desmedros en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018?		

7.3. APENDICE C – ENTREVISTA A ESPECIALISTA

La presente entrevista es parte de un trabajo de investigación para obtener grado de licenciado en Contabilidad, el objetivo de la encuesta es conocer la NIC 12 -Impuesto a las ganancias y su impacto Financiero y Tributario de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018, para ello necesitamos conocer su opinión profesional y experiencia.

Nombre:

Cargo:

Empresa:

- a. ¿Cuál es la definición que aplica su empresa para mermas y desmedros?
- b. ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de mermas en las empresas del Sector Agroindustrial?
- c. ¿Cuál es el impacto tributario frente al reconocimiento de desmedros en las empresas del Sector Agroindustrial?
- d. ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de mermas en las empresas?
- e. ¿Cómo influye financieramente el reconocimiento de desmedros en las empresas?
- f. ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de mermas en el sector Agroindustria?
- g. ¿Cómo influye La NIC 12 en la Revelación de desmedros en el sector Agroindustrial?

7.4. APENDICE D – ENCUESTA

Encuesta de Investigación

El presente cuestionario es parte de un trabajo de investigación para obtener grado de licenciado en Contabilidad, el objetivo de la encuesta es conocer la NIC 12 -Impuesto a las ganancias y su impacto Financiero y Tributario de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018, para ello necesitamos conocer su opinión profesional y experiencia.

Nombre:

Cargo:

Empresa:

Indicación: Para realizar el cuestionario, debe marca con una X según su experiencia que aplica en su empresa, para lo cual tenemos las siguientes afirmaciones:

1. Nunca. 2. Casi Nunca. 3. A veces. 4. Casi Siempre. 5. Siempre.

CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
Reconocimiento					
1. La empresa reconoce el impuesto corriente del periodo presente como un activo cuando el importe pagado exceda la cantidad a pagar correspondiente a este periodo.					
2. La empresa registra contablemente las diferencias temporales que surgen por ingresos o gastos ordinarios.					
3. La empresa reconoce sus activos por impuestos diferidos solo cuando se sabe que podrá compensarlos con ganancias fiscales en periodos posteriores.					

4. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado en el reconocimiento de mermas impacta Tributariamente.					
5. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado en el reconocimiento de desmedros impacta Tributariamente.					
6. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con el reconocimiento de mermas impacta Financieramente.					
7. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con el reconocimiento de desmedros impacta Financieramente.					
Medición (Calculo)					
8. La empresa mide los activos y pasivos por impuesto corriente del periodo presente o anterior, por la cantidad que espera pagar o recuperar de SUNAT.					
9. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado a la medición de mermas impacta Tributariamente.					
10. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado a la medición de desmedros impacta Tributariamente.					
11. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado a la medición de mermas impacta Financieramente.					
12. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado a la medición de desmedros impacta Financieramente.					
Información a revelar					
13. La empresa revela por separado en los Estados Financieros los componentes principales del gasto e ingreso por el impuesto a las ganancias.					
14. La empresa revela las mermas en las notas de los Estados Financieros.					
15. La empresa revela los desmedros en las notas de los Estados Financieros.					

16. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con la revelación de desmedros impacta Tributariamente.					
17. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con la revelación de desmedros impacta Tributariamente.					
18. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con la revelación de mermas impacta Financieramente.					
19. La NIC 12 - Impuesto a las Ganancias relacionado con la revelación de desmedros impacta Financieramente.					
Impacto Financiero					
20. La empresa realiza un análisis de variación de los Estados Financieros después de la determinación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.					
21. La empresa realiza un análisis de los ratios financiero después de la determinación de los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos.					
22. Un inadecuado control de las mermas afecta la rentabilidad de su empresa.					
23. Un inadecuado control de los desmedros afecta la rentabilidad de la empresa.					
24. La presentación de los Estados Financieros es afectado por la aplicación de la NIC 12.					
Impacto Tributario					
25. La NIC 12 generará alguna modificación en la Ley del Impuesto a la Renta.					
26. La empresa realiza Adiciones y deducciones permanentes en relación al reconocimiento de mermas para la determinación del impuesto a la Renta.					

27. La empresa realiza Adiciones y deducciones permanentes en relación al reconocimiento de desmedros para la determinación del impuesto a la Renta.					
28. La empresa hace uso de las RTF e Informes relacionadas a mermas y desmedros que respalde una eventual contingencia con la Administración Tributaria					
29. La empresa realiza Adiciones y deducciones temporales en relación al reconocimiento de desmedros para la determinación del impuesto a la Renta.					
30. La empresa realiza Adiciones y deducciones temporales en relación al reconocimiento de desmedros para la determinación del impuesto a la Renta.					

7.5. APENDICE E – RELACION DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE SAN LUIS

N°	RAZON SOCIAL	RUC	DOMICIO FISCAL	INICIO DE ACTIVIDADES	N° AÑOS
1	ANDES COMERCIAL S A	20102256396	Av. Felipe S Salaverry Nro. 117	10/05/1973	46
2	QUINTO DAMIAN HERMANOS S.A.C	20117354793	Av. Canadá Nro. 3461	02/09/1983	36
3	COMERCIALIZADORA UNIDAS S R L	20117354521	Av. la Rosa Toro Nro. 800	01/08/1988	31
4	DISTRIBUIDORA SUMON S.R.LTDA	20122377238	Av. Canadá Nro. 3770	01/01/1992	27
5	PRODUCTOS DE LA NATURALEZA SELECCIONADOS SRL	20213039840	Av. Industrial y Vivienda Nro. 177	01/04/1994	25
6	DISTRIBUIDORA M & M SRLTDA	20255155955	Jr. Palma de Mallorca Nro. 207	18/08/1994	25
7	F Y F CORP. S.A.C.	20256189802	Cal. Augusto Durand Nro. 2479	09/09/1994	25
8	DIVALDI S.R.LTDA.	20257064043	Av. Mariscal Nieto Nro. 288	26/09/1994	25
9	DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LOZANO S.A.	20346289636	Jr. Felipe Santiago Crespo Nro. 202 Int. a	02/05/1997	22
10	SERRAMON SA	20427994911	Av. Mariscal Eloy Ureta Nro. 316	01/07/1999	20
11	REPRESENTACIONES LAU S.A.C.	20475109881	Av. Agustin de la Rosa Toro Nro. 332 Dpto. 203	19/09/2000	19
12	FRUT FRESH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	20501485722	Jr. Felipe Santiago Crespo Nro. 340 (1ra Cuadra Rosa Toro)	20/01/2001	18
13	HONEY FRUIT IMPORT & EXPORT S.A.C.	20502472284	Jr. Augusto Durand Nro. 2283	12/07/2001	18
14	COMERCIAL VILLA RICA E.I.R.L.	20503392462	Jr. Prolongación Arqueología Nro. 178 (Alt. Cdra. 21 Av. Canadá-Espalda Videna)	01/01/2002	17
15	SABIN CORP S.A.	20376159605	Av. del Aire Nro. 1560	12/11/2003	16

16	DISTRIBUIDORA LIQUEUR IMPORT S.A.C.	20507659897	Av. San Luis Nro. 993	17/11/2003	16
17	DISTRIBUIDORA SIAN LEN S.A.C.	20509329827	Cal. Mariscal Agustin Gamarra Nro. 409	01/09/2004	15
18	ERIVAL TRADING S.A.C.	20511418225	Jr. Santiago Crespo Nro. 343 (Alt Cruce Arriola con Rosa Toro)	22/08/2005	14
19	COMERCIALIZADORA SAN ATANACIO S.A.C	20514531073	Jr. Enrique Nerini Nro. 995	28/12/2006	13
20	DE TALLO FRUTOS Y SERVICIOS S.A.	20517062937	Cal. Augusto Durand Nro. 2376	01/10/2007	12
21	INVERSIONES COMERCIALES LOPEZ S.A.C.	20520544781	Jr. Huancabamba Nro. 399 Int. 1	30/12/2008	11
22	BIOGREEN E.I.R.L.	20520724843	Cal. Carlos Pedemonte Mz. B Lote. 22	09/01/2009	10
23	L.M.F. S.A.C.	20520611721	Jr. Alicante Nro. 267	13/01/2009	10
24	INVERSIONES M.L.K. S.A.C.	20478210451	Castilla (Alt Cdra. 19 Av. Nicolás Arriola)	14/01/2009	10
25	NEGOCIACIONES AGRIGEN E.I.R.L.	20522961371	Pj. Valderrama Nro. 117	20/08/2009	10
26	GOLDEN EVENTOS E.I.R.L.	20523221974	Las Moras (Alt Cdra. 9 Av. San Luis)	14/09/2009	10
27	COMERCIAL DELIÁ'A E.I.R.L.	20523977238	Av. Nicolás Arriola Nro. 1402 Int. 02	20/11/2009	10
28	SEVIZ GRAIN INTERNATIONAL S.A.C.	20538731626	Jr. Manuel Bengolea Nro. 236	06/01/2011	8
29	COMERCIAL MAYOHI'S E.I.R.L.	20543940551	Av. Nicolás Arriola Nro. 1402 Int. 39	01/07/2011	8
30	COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA DE PRODUCTOS EN GENERAL E.I.R.L.	20544168062	Av. Canadá Nro. 3527 Dpto. 402 (Canadá con Rosa Toro)	13/07/2011	8
31	CORPORACION DE NEGOCIOS J & J E.I.R.L.	20545117364	Cal. Manuel Beingolea Nro. 374	30/09/2011	8
32	INVERSIONES JOREIS E.I.R.L.	20545956978	Av. del Aire Nro. 1428	07/12/2011	8

33	NEGOCIOS GENERALES ROMAVIA S.A.C.	20546379184	Cal. Almeria Nro. 255	01/02/2012	7
34	AGROCOR PIURA S.A.C.	20530296718	Jr. los Rosales Mz. E Lote. 20	09/04/2012	7
35	ALIGOOD S.A.C.	20547520166	Cal. Tinta Nro. 463	09/04/2012	7
36	INVERSIONES Y NEGOCIACIONES ELENA E.I.R.L.	20545554829	Av. Aviación Nro. 1707 C.H. la Libertad	27/04/2012	7
37	INVERSIONES GABACHITO E.I.R.L.	20549359940	Cal. Manuel Beingolea Nro. 311	01/09/2012	7
38	INVERSIONES ITAMAR FRUT S.A.C.	20549243569	INVERSIONES ITAMAR FRUT S.A.C.	01/09/2012	No hallad
39	INVERSIONES BERNABLEAS S.A.C.	20549436014	Av. 26 de Julio Nro. 124	10/09/2012	7
40	INVERSIONES P & PJ S.A.C.	20548900957	Cal. Alfonso Soto Martinez Nro. 185	01/12/2012	7
41	CORPORACION VALLE MACPELA S.A.C.	20551008968	Jr. Fco Vidal de Laos Nro. 730	31/12/2012	7
42	GRUPO SUPERMERCADO ROMERO SAC	20542269694	Jr. el Tesoro Nro. 651	01/01/2013	6
43	CORPORACION NORTE AZUL S.A.C.	20551436099	Jr. Surimana Nro. 644	01/02/2013	6
44	CORPORACION LUXUS S.R.L.	20525663044	Edificio F3 Nro. 1015 Dpto. 304 del Aire	01/03/2013	6
45	PRODUCTOS AGROTECNIFICADOS S.R.L.	20525105629	Av. San Juan Nro. 1174	27/03/2013	6
46	F & P GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.	20552766092	Cal. Felipe Santiago Crespo Nro. 501	08/05/2013	6
47	MONTE AZUL TRADING S.A.C.	20554772138	Cal. Felipe Bargna Nro. 959a	01/10/2013	6
48	COMERCIAL BANANA LUVA E.I.R.L.	20555556641	Av. Nicolás de Arriola Nro. 1402	02/01/2014	5
49	INVERSIONES MARIELITA TRUJILLO E.I.R.L.	20557017764	Jr. Enrique Nerini Nro. 760 Int. 304	19/03/2014	5

50	MULTIVENTAS Y MULTISERVICIOS OH! CAMPO E.I.R.L.	20556945676	Cal. Puerto Ilave Nro. 174	19/03/2014	5
51	CORPORACION DE ALIMENTOS A & G S.A.C.	20557654641	Av. del Aire Nro. 1025 Dpto. 303 (Block M-1)	06/05/2014	5
52	RESTAURANT EL MISTIANO E.I.R.L.	20557736612	Canadá Nro. 4089	01/06/2014	5
53	INVERSIONES HEMY E.I.R.L.	20562826026	Av. Canadá Nro. 3606	13/06/2014	5
54	NEGOCIACIONES RIVERA M & F PERU S.A.C.	20565464729	Av. Nicolás Arriola Nro. 1402 Int. 37 Co. Túpac Amaru II	01/10/2014	5
55	VARSA17 E.I.R.L.	20565955030	Av. Nicolás Arriola Nro. 1402 Int. 17	01/01/2015	4
56	GRUPO FRAJUA E.I.R.L.	20600045696	Av. del Aire Nro. 1428	09/01/2015	4
57	PERU PRODUCTOS SELECTOS S.A.C.	20600411641	Av. del Aire Nro. 1025 Int. 804	28/05/2015	4
58	BANAFRESH DEL PERU S.A.C.	20600483537	Cal. Río Ucayali Nro. 130 Int. 1pso	25/06/2015	4
59	EDU FRUT'S PERU E.I.R.L.	20600487150	Av. Nicolás Arriola Nro. 2000 Int. 60	03/07/2015	4
60	INVERSIONES JHONI CORDOVA & CIA E.I.R.L.	20600546466	Cal. Enrique Nerini Nro. 760 Int. 304	01/08/2015	No hallad
61	FRUTOS DEL CHIRA S.R.L.	20600873394	Cal. Augusto Durand Nro. 2517	01/02/2016	3
62	COORPORACION VARENIV E.I.R.L.	20600959507	Cal. Palma de Mallorca Nro. 270	08/02/2016	3
63	DISTRIBUIDORA FRUVER FRESH E.I.R.L.	20601023726	Cal. Augusto Durand Nro. 2360	19/02/2016	3
64	FOODBACK SAC	20601189802	CAL.SAN IGNACIO NRO. 332 URB. CAHUACHE	17/05/2016	3
65	LOGISTICA GENERAL EL SOL S.A.C	20601289084	Cal. Andrés Castello Mz. C Lote. 13	09/06/2016	3
66	PRODUCTOS PERUANOS ALFRED S.A.C.	20601329329	Jr. Augusto Durand Nro. 2410	10/07/2016	3
67	ANDREBAR E.I.R.L.	20601381797	Av. del Aire Nro. 1428	22/07/2016	3
68	COMERCIAL ANDREYESA E.I.R.L.	20601381851	Av. del Aire Nro. 1428	22/07/2016	3

69	FETACUPE E.I.R.L.	20601383889	Av. del Aire Nro. 1428	23/07/2016	3
70	TAFETEMA E.I.R.L.	20601383838	Av. del Aire Nro. 1428	23/07/2016	3
71	COMERCIALIZADORA FRUTOS DEL NORTE E.I.R.L.	20601459877	Jr. Zúñiga Nro. 479	01/09/2016	No hallado
72	TRADING FRUIT S.A.C.	20601478090	Av. Enrique Nerini Nro. 760	05/09/2016	3
73	INKA CHACRA CORPORATION S.A.C.	20509927562	Cal. Contumaza Nro. 291	06/09/2016	3
74	RAPI FOOD LIMA S.A.C	20601562678	Av. Canadá Nro. 3564 Dpto. 202	07/10/2016	3
75	COMERCIALIZADORA EL GRANERO E.I.R.L.	20566179653	Jr. Rio Tumbes Nro. 405 Dpto. 502 Cnd. del Aire Edificio I-1	09/12/2016	3
76	INVERSIONES WBF E.I.R.L.	20601897971	Av. de la Rosa Toro Nro. 212 Int. a	21/02/2017	2
77	FRUTOS Y VEGETALES SELECTOS E.I.R.L.	20602143857	Cal. Francisco Vidal de Laos Nro. 494	22/05/2017	2
78	LA HUERTA PERDIDA S.A.C.	20602178146	Cal. Puerto Coloma Nro. 154 Dpto. 3	01/06/2017	2
79	TASTY FRUIT S.A.C.	20602258689	los Jazmines Nro. 116 (Primer Piso)	03/07/2017	2
80	COMACEN EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - COMACEN E.I.R.L.	20602286232	Av. del Aire Edif. H1 Nro. 1025 Dpto. 403 (Dentro del Condominio del Aire)	01/08/2017	2
81	CONSORCIO DE ALIMENTOS C & L S.A.C.	20602381821	Cal. Carlos Pedemonte Nro. 132	17/08/2017	2
82	LINEA VERDE PERU S.A.C.	20602529755	Jr. Oviedo Nro. 298	10/10/2017	2
83	IAN MANUEL S.A.C.	20602805183	Av. Agustín de la Rosa Toro Nro. 212 Int. A	17/01/2018	No habido
84	IMPORTACIONES CIJORAI EIRL	20602844031	Av. San Juan Nro. 1194 Dpto. 401	26/01/2018	1
85	LA COSECHA DE MATEO E.I.R.L.	20602914187	Av. Nicolás Arriola Nro. 1311	01/03/2018	Baja
86	FRUTAS VIVAS E.I.R.L.	20602989845	CAL.AUGUSTO DURAND NRO. 2752 LIMA - LIMA - SAN LUIS	09/03/2018	No hallado
87	GRUPO JUCRISMO E.I.R.L	20602849784	Av. las Torres Nro. 612	13/03/2018	1

88	DISTRIBUIDORA TODO BAR S.R.L.	20602952429	Av. Agustín de la Rosa Toro Nro. 711 Int. A	15/03/2018	1
89	HEALTHY SUPERFOODS S.A.C.	20602777643	Av. Circunvalación Nro. 1890	03/04/2018	1
90	TN PERU S.A.C.	20603298650	Av. Nicolás Arriola Nro. 2000 Int. 369	14/06/2018	1
91	REPRESENTACIONES MARDI E.I.R.L.	20603316381	Jr. Augusto Durand Nro. 2416 Int. A	20/06/2018	1
92	ALIMENTOS MAR Y TIERRA S.A.C.	20603335326	Av. del Aire Nro. 1698	27/06/2018	1
93	- CORPORACION ENJHOLI S.A.C.	20603329202	Av. Nicolás Arriola Nro. 2358	01/07/2018	1
94	COMERCIAL NELSI MARITZA E.I.R.L.	20544566891	Av. Nicolás Arriola Nro. 2000 Int. 192	03/07/2018	1
95	ARROW AZUL S.A.C.	20603476884	Rio Rímac Nro. 158 U.V. las Moras	30/08/2018	1
96	CONSORCIO DAMAR	20603652461	Av. Nicolás Arriola Nro. 1972	01/10/2018	Baja
97	RAYO WHITE S.A.C. - RAYWHI S.A.C.	20603601042	Av. Rosa Toro Nro. 314 (Alt. Mercado Mayorista 2)	01/10/2018	1
98	DELICANASTAS PERU S.A.C.	20603719485	Jr. Felipe Santiago Crespo Nro. 250	20/10/2018	1
99	CORPORACIÓN Y DISTRIBUCIÓN FRANCISCO S.R.L.	20603762909	Pj. Oropesa Nro. 625	02/11/2018	1
100	GRANOS & PLANTAS ANDINAS E.I.R.L.	20604625271	Cal. Egusquiza Ames Nro. 180	29/04/2019	0