Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Gestión Tributaria

Gestión de inventarios en el tratamiento tributario de los desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jorge Armando RÁZURI MENDOZA

ASESOR

Dra. Elsa Esther CHOY ZEVALLOS

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Rázuri, J. (2024). *Gestión de inventarios en el tratamiento tributario de los desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Gestión Tributaria]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jorge Armando Rázuri Mendoza
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	77013609
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06025989
URL de ORCID	http://orcid.org/0000-0001-8580-8495
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Carlos Alberto Pastor Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06996479
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Nancy Margot Esquives Chunga
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08510968
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Adolfo Valencia Gutiérrez
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09036014
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.20 Análisis económico de los tributos
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Universidad Nacional Mayor de San Marcos Latitud: - 12.05819215

	Longitud: - 77.0189181894387
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Julio 2024 – octubre 2024
URL de disciplinas OCDE	Administración pública http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 0045-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local del Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 15:00 horas del día veinticuatro de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001963-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 24 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
MIEMBRO - ASESORA	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBROS	:	Dr. Adolfo Valencia Gutiérrez
		Mag. Nancy Margot Esquives Chunga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: ***"GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS DESMEDROS EN UNA EMPRESA DE CONSUMO MASIVO DE PERÚ"***, presentado por el bachiller Jorge Armando Rázuri Mendoza con código de matrícula N° 18110172, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 16:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Presidente

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro - Asesora

Dr. Adolfo Valencia Gutiérrez
Miembro

Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
Miembro

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Dra. Elsa Esther Choy Zevallos en mi condición de asesora acreditada con el Oficio N° 000334-2024-EPGT-FCC-/UNMSM de fecha 27 de setiembre de 2024, de la tesis cuyo título es ***"GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS DESMEDROS EN UNA EMPRESA DE CONSUMO MASIVO DE PERÚ"***, presentado por el bachiller **Rázuri Mendoza, Jorge Armando**, para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **20 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público, correspondiente.

Firma de la Asesora: _____

DNI: 06025989

Nombres y apellidos de la asesora: Dra. Elsa Esther Choy Zevallos

DEDICATORIA

A mis papás y a mi perrito “Tin Tin” que en paz descanse.

AGRADECIMIENTO

Gracias especiales, a mis papás, a mis asesoras, a mis mejores amigas, a mi laptop y a mis “chacalitos” que siempre creyeron en mí.

ÍNDICE

DEDICATORIA i
AGRADECIMIENTO ii
LISTA DE TABLAS v
RESUMEN vi
I. INTRODUCCIÓN 1
1.1. Introducción 1
1.2. Descripción de la realidad problemática 2
1.3. Definición del problema 4
1.3.1. Problema general 4
1.3.2. Problemas específicos 4
1.4. Objetivos de la investigación 4
1.4.1. Objetivo general 4
1.4.2. Objetivos específicos 4
1.5. Justificación e importancia de la investigación 5
1.5.1. Justificación teórica 5
1.5.2. Justificación práctica 6
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA 7
2.1 Antecedentes del estudio 7
2.1.1. Antecedentes Internacionales 7
2.1.2. Antecedentes Nacionales 12
2.2 Bases teóricas 25
2.2.1. Teoría de la tributación óptima sobre la renta 25
2.2.2. Modelo de la economía pública 26
2.2.3. Teoría de la imposición a la renta 26
2.3. Marco Legal 26
2.3.1. Ley del Impuesto a la Renta. 26
2.3.2. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta 27
2.3.3. Expediente N°000177-2018/CEB 27
2.3.4. Decreto Supremo 086-2020 28
2.3.5. Resolución de Superintendencia 237-2023 29
2.3.6. Informe N°000095-2023-SUNAT/7T0000 30
2.4. Definición de términos 30

2.4.1. Gestión de inventarios 30
2.4.2. Políticas de inventario 31
2.4.3. Métodos de salidas de inventarios 31
2.4.4. Control de inventarios 31
2.4.5. Valor neto de realización 32
2.4.6. Requisitos tributarios formales 32
2.4.7. Base imponible 32
2.4.8. Desmedro 32
3. SUPUESTOS DE HIPÓTESIS Y CATEGORIAS 33
3.1. Supuesto de hipótesis general 33
3.2. Supuestos de hipótesis específicas 33
3.3. Identificación de categorías 33
4. METODOLOGÍA 34
4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación 34
4.2. Diseño de investigación 34
4.3. Credibilidad de la investigación 35
4.4. Sujetos de estudio 35
4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información 35
5. RESULTADOS 37
6. DISCUSIÓN 60
6.1. Aporte de la investigación 60
6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 61
6.3. Validación de la teoría referente 67
6.4. Limitaciones del estudio 67
6.5. Agenda futura de la investigación 68
CONCLUSIONES 68
RECOMENDACIONES 69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 70
ANEXOS 76
MATRIZ DE CONSISTECIA 77

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Matriz operacional de categorías 33

Tabla 2 Respuestas de la entrevista para la dimensión: Política de inventarios 36

Tabla 3 Respuestas de la entrevista para la dimensión: Métodos de salidas de inventarios 40

Tabla 4 Respuestas de la entrevista para la dimensión: Control de riesgos de inventarios 42

Tabla 5 Respuestas de la entrevista para la dimensión: Requisitos formales 45

Tabla 6 Respuestas de la entrevista para la dimensión: Base imponible del costo 48

Tabla 7 Respuestas de la encuesta para la dimensión: Pérdidas cualitativas 50

Tabla 8 Resultados comparativos de los antecedentes y la presente tesis 60

RESUMEN

El presente trabajo fue realizado con el objetivo principal de describir la relación entre la gestión de inventarios con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú, ya que uno de los problemas más comunes que tienen las empresas de consumo masivo son las bajas en sus inventarios, ya sea por obsolescencia, mermas o desmedros.

En ese sentido, la metodología empleada, es de enfoque cualitativo, de tipo básico y a nivel exploratorio descriptivo, en cuanto al diseño aplicado, este viene a ser una teoría del caso.

Los resultados de la presente investigación se constituyen en una base importante que demuestra que una adecuada gestión de inventarios optimiza el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú, con esto, los lectores pueden mejorar los distintos procesos logísticos de su empresa con el fin de disminuir los mayores gastos posibles.

Finalmente se presentan las respectivas conclusiones con la finalidad de contrastar los supuestos de hipótesis planteados; además de brindar recomendaciones que buscan mejorar los procesos que se enuncian en la investigación.

PALABRAS CLAVES: Gestión de inventarios, desmedros, tratamiento tributario, consumo masivo.

ABSTRACT

This study was conducted with the primary objective of elucidating the relationship between inventory management and the tax treatment of losses in a mass consumption enterprise in Peru. One of the most prevalent challenges faced by mass consumption companies is the decline in their inventories, which may occur due to obsolescence, shrinkage, or losses.

In this context, the methodology employed is qualitative, basic, and exploratory-descriptive in nature. The design applied follows a case study approach.

The findings of this research provide a significant foundation demonstrating that effective inventory management optimizes tax liabilities associated with losses in a mass consumption enterprise in Peru. This enables readers to enhance various logistical processes within their organizations, thereby minimizing excessive expenditures.

Finally, the respective conclusions are presented to validate the assumptions underlying the proposed hypotheses, alongside recommendations aimed at improving the processes utilized by the reader.

KEY WORDS: Inventory management, losses, tax treatment and mass consumption

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Introducción

En el Perú, el rubro del consumo masivo está constituido como uno de los principales contribuyentes a la economía, las empresas dentro de este gran grupo son conocidas por brindar empleos y dinamizar el ciclo económico. La gestión de inventarios se convierte en una herramienta principal para optimizar los ingresos de estas empresas, por lo que minimizar el número de bajas, ya sea por mermas, desmedros u obsolescencia, es una de las metas de las grandes compañías.

La presente tesis, que tiene el título **"Gestión de inventarios en el tratamiento tributario de los desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú"** se divide siete capítulos:

Capítulo I: Introducción, se realiza un breve resumen de la tesis, se describe la realidad problemática, planteamiento del problema y objetivos.

Capítulo II Revisión de la Literatura, se abarcan los antecedentes que brindan soporte a la presente tesis, así también se presentan las bases teóricas, marco legal y definición de distintos términos.

Capítulo III Supuesto Hipotético y Categorías, se presentan los respectivos supuestos hipotéticos tanto general como específicos, así como también las categorías y subcategorías.

Capítulo IV Materiales y Métodos, se detalla el enfoque de la investigación, el diseño, credibilidad y sujetos de estudio, así también se presentan los procedimientos,

técnicas e instrumentos de recolección de información y, por último, se realiza el análisis de datos.

Capítulo V Resultados, se realiza la presentación y análisis de los resultados, estos se realizan en función a los objetivos y supuestos hipotéticos.

Capítulo VI Discusión, se menciona el aporte de la investigación, la comparación de los resultados con las investigaciones previas, se valida la teoría referente, se presentan las limitaciones que se tuvieron para realizar el trabajo y la agenda futura de la investigación.

Capitulo VII Conclusiones y Recomendaciones, se presentarán las conclusiones y recomendaciones en función a los supuestos hipotéticos planteados.

1.2. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad, la actividad comercial juega un rol muy importante en la economía mundial, dicho de otra manera, las empresas y/o empresarios son los principales protagonistas en el ciclo económico; países como China, Estados Unidos e India priorizan el bienestar y estabilidad de las grandes industrias porque tienen bien sabido que estas generan riqueza y a su vez empleo para los habitantes.

Entre los distintos rubros en los que el mundo empresarial se encuentra dividido, el de consumo masivo se constituye como uno de los principales pilares, tales son los ejemplos de Coca Cola, Mondelez y PepsiCo. Algo en común entre estas últimas mencionadas es que todas tienen una sólida gestión de sus inventarios ya que tal como lo menciona Reyes (2023) “de él dependen todos los movimientos logísticos y comerciales

para las empresas a nivel nacional. Por lo tanto, mantenerlo bajo control es una acción estratégica para quienes quieren hacerlo bien en el mercado".

A lo largo de las últimas décadas, si bien es cierto de que ha existido un concepto claro sobre la importancia que tienen los inventarios, las empresas no han implementado un óptimo modelo de gestión de estos, lo cual ha desembocado comúnmente en costos más altos, una disminución en la rentabilidad, fallos en la rotación de las existencias y un inoportuno abastecimiento tanto en la producción como en la entrega de productos terminados.

En el Perú, el escenario es similar, las grandes empresas encabezadas por Backus, AJE, Tottus y Alicorp tienen bien en claro la importancia de una correcta gestión en sus inventarios, ya que, de no ser así, según menciona el Diario Gestión (2019) "La falta de control en sus inventarios afecta la rentabilidad. Esta situación puede ocasionar que las empresas no cuenten con los productos ni cantidades disponibles en el momento adecuado, impactando negativamente en sus ventas".

Uno de los problemas más comunes que tienen las empresas son las bajas en sus inventarios, ya sea por obsolescencia, mermas o desmedros, este último es uno de los principales dolores de cabeza que tienen las grandes empresas ya que constituyen una línea importante en sus gastos, esto se origina debido a la mala gestión, pues al no tener un modelo sólido, las existencias pasan a deteriorarse, tanto las materias primas como los mismos productos terminados; en paralelo, suele suceder que las empresas al no dar salida a los productos próximos a vencer, estos se ven en la obligación de darse baja.

Tal como se ha mencionado, los desmedros constituyen gastos importantes en las empresas de consumo masivo, desde el punto de vista contable, los gastos se manejan

bajo el principio de lo devengado; sin embargo, bajo la perspectiva tributaria, estos tienen otro tratamiento lo cual tiene consecuencias directas en el resultado de la empresa. De tal manera, es necesario determinar las implicancias tributarias que tiene la gestión de inventarios en las bajas por desmedros en las empresas de consumo masivo.

1.3. Definición del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo la gestión de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la política de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú?
- ¿De qué manera los métodos de salidas de inventarios se relacionan con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú?
- ¿De qué manera el control de riesgos de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Describir la relación entre la gestión de inventarios con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar cómo la política de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.
- Comprender cómo los métodos de salidas de inventarios se relacionan con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.
- Analizar cómo el control de riesgos de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

En el ámbito contable, el tratamiento que conllevan las existencias se ciñe bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 “Inventarios”, en esta norma se trata minuciosamente el tema del costo y su reconocimiento, básicamente proporciona los lineamientos para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Sin embargo, las diferencias entre el tratamiento contable y tributario de las existencias salen a flote cuando se abordan las bajas en los inventarios, estas diferencias son tratadas con mucho cuidado debido al reconocimiento del gasto, esto llega a generar diferencias temporales y efectos en la determinación del impuesto a la renta, además de la deducibilidad de estos gastos ante la autoridad tributaria.

A pesar de que parezca complejo, la contabilidad también se encuentra relacionada con la logística, pues en lo que concierne a este tema, el tratamiento de las existencias es una índole que compete a estas dos áreas, una correcta gestión de inventarios puede llegar a disminuir significativamente los gastos por desmedros en cualquier empresa de consumo masivo.

A pesar de que las presentes categorías se encuentran como polos extremos, existe un vacío teórico que las puede relacionar, lo cual se constituye en una justificante para analizar de qué manera la gestión de inventarios incide en el gasto tributario a través del análisis de desmedros en una empresa de consumo masivo.

1.5.2. Justificación práctica

En la actualidad, la mayoría de las empresas de consumo masivo mantienen cuidadosos procesos productivos en los que se involucra una minuciosa rotación de inventarios, los insumos se convierten en un elemento crítico para la elaboración del producto terminado, así como la estructura de costos que este pueda tener.

Sin embargo, la implementación de modelos que conlleven a una sólida gestión de inventarios sigue siendo aún una oportunidad de mejora en el sector industrial; resulta vital poder tener una clara noción y mapeo de aquellos insumos próximos a vencer o, en su defecto, aquellas existencias que no han tenido salida de los almacenes por un prolongando periodo.

Esto desemboca en que la línea de gastos en el Estado de Resultados se vea incrementada por las distintas bajas que puedan ocurrir ya sean por mermas, obsolescencias o desmedros, estos últimos pueden ser correctamente gestionados y prevenidos en la medida en que la empresa aplique un sólido modelo de rotación en

los inventarios, con lo que se tendrían menores pérdidas y los gastos que se puedan reportar estarían conformes o cercanos al tope que establece la Ley del Impuesto a la Renta.

La empresa del presente estudio viene a ser uno de los principales agentes que aportan al PBI peruano, se caracteriza por mantener una gran cantidad de operaciones en cada mes; sin embargo, el hecho de manejar un volumen tan alto de transacciones hace que sea muy difícil controlar la rotación de los inventarios, pues año tras año, la línea de gastos por bajas en esta empresa ha constituido miles de soles en sus resultados, los cuales pueden ser optimizados en la medida que se tenga una correcta gestión en los inventarios tanto con los productos terminados como con las materias primas y demás.

1.6. Aspectos éticos de la investigación

El presente trabajo de investigación cumple con los principios éticos de transparencia y honestidad con el uso de datos, así como con las normas APA 7ma edición, citando con propiedad a los autores respectivos; realizando de manera correcta las referencias que correspondan.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes del estudio

Se presentan principales trabajos de investigación que dan soporte y validez a la presente investigación, con el objetivo de buscar la implicancia tributaria que tiene la gestión de inventarios en los desmedros en una empresa de consumo masivo.

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Reyes (2023) en su trabajo de titulación, *Gestión de inventarios en las empresas industriales de plásticos,* para obtener el título de magister en administración de empresas en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil abordó el siguiente objetivo principal:

Analizar el efecto de la gestión de inventarios sobre la productividad en las empresas del sector plástico. Reyes expone las bases teóricas fundamentales, así como los diferentes enfoques y modelos de gestión de inventarios que son esenciales para mejorar la productividad en estas industrias.

En cuanto a la metodología utilizada, la investigación se realizó bajo un enfoque mixto, en cuanto al tipo de investigación, este fue descriptivo, documental y de campo; por su parte, el método de investigación aplicado fue el inductivo, así también, las técnicas de recolección de datos fueron las encuestas, entrevistas y la observación, además, los instrumentos de investigación empleados fueron el cuestionario de encuesta, cuestionario de entrevista y la guía de observación de procesos.

Los resultados mostraron que la mayoría de las empresas están preocupadas por la efectividad de sus procesos de gestión de inventarios, ya que generalmente utilizan la rotación de stock como un indicador clave. Esto implica que las empresas buscan maximizar sus beneficios al mantener un nivel adecuado de inventario. Sin embargo, es fundamental implementar medidas adicionales para garantizar la efectividad de los procesos, como mejorar la supervisión del inventario, evaluar la demanda y optimizar los tiempos de entrega. Además, el 50% de los encuestados carecen de políticas de abastecimiento, realizando compras únicamente cuando se notifica la falta de materiales

o cuando están a punto de agotarse. Por otro lado, el 50% restante sigue una política de compra mensual y trimestral.

Finalmente, se establece que la adopción de herramientas como un software para el registro y la organización del inventario, el método ABC para identificar y clasificar productos esenciales, así como el rediseño del espacio de almacenamiento mediante un esquema de layout, son cruciales para optimizar la gestión del inventario en las empresas industriales del sector plástico. Estas medidas facilitarán una administración más eficiente de los recursos, mejorarán la eficacia y productividad, ahorrarán tiempo, reducirán los costos operativos, garantizarán la seguridad de los productos y elevarán el nivel de servicio al cliente, lo que, a su vez, favorecerá el incremento de ventas y beneficios para la empresa.

Velasquez (2020) en su proyecto de investigación, *Gestión de control de inventarios y su impacto en los estados financieros de la empresa Disprotextil S.A. periodo 2018-2019*, para la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador, mantiene el siguiente objetivo general:

Evaluar el impacto de la gestión de control de inventarios en los estados financieros de la empresa DISPROTEXTIL S.A, en el periodo 2018 – 2019. Esta investigación se justifica en la necesidad de establecer un sistema de control de inventarios que pueda reflejar información fehaciente en los estados financieros. De este modo, se podrá alcanzar un índice adecuado de productividad mediante una planificación y gestión efectiva de los inventarios, con el objetivo de evitar pérdidas económicas que puedan afectar la rentabilidad de la empresa.

En cuanto a la parte metodológica, es del tipo mixta, trabajó bajo el método inductivo, deductivo y analítico; las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el instrumento fue la encuesta.

Los resultados obtenidos subrayan la crucial importancia del control documental dentro del proceso financiero de la organización. Este control se puede fortalecer mediante la adopción de un sistema informático contable, el cual no solo facilitaría la recopilación y conservación de la información de todas las áreas operativas, sino que también promovería la interrelación entre ellas, optimizando así el tiempo destinado a la ejecución de las actividades.

Asimismo, se destacó que la ejecución de funciones y procesos se vuelve lenta, lo que a su vez retrasa otros procedimientos. Esto también impacta negativamente en la situación financiera de la empresa, ya que la rentabilidad disminuye debido a la falta de un control efectivo sobre los inventarios. La rotación de estos se hace lenta, y a menudo resulta complicado determinar el nivel de caducidad de los productos, ya que la información se registra manualmente en lugar de utilizar métodos más avanzados, lo que dificulta el acceso a datos precisos.

En lo que respecta a las conclusiones, se observa que DISPROTEXTIL S.A. carece de un sistema de gestión de inventarios que facilite el registro rápido y preciso de la información necesaria para el área financiera. También se sugiere la elaboración de manuales de procedimientos y funciones para llevar a cabo de manera óptima y segura las acciones en cada área de la empresa. Esto fomentaría una mayor flexibilidad laboral y un aumento económico, gracias a la rapidez y eficiencia en la realización de las tareas.

Hernandez & Quintero (2020) en su trabajo de investigación, *Las mermas y su impacto en la gestión de inventarios de tiendas Justo & Bueno,* en el Colegio de Estudios Superiores de Administración – CESA de Bogotá desarrollan el siguiente objetivo principal:

Desarrollar un modelo de gestión de inventarios que sea viable y que genere un impacto positivo en los costos de la empresa Justo & Bueno. Este modelo se fundamenta en la caracterización de los factores determinantes que inciden en la merma desconocida, así como en la implementación de mejores prácticas aplicables a la gestión de inventarios. A lo largo de la investigación, los autores analizan diversas metodologías dirigidas a la disminución de la merma desconocida, integrando las mejores prácticas y abordando los aspectos críticos que contribuyen a estas pérdidas.

En cuanto a la metodología empleada, el enfoque principal consistió en identificar y diagnosticar las causas subyacentes de la merma en los inventarios. Para tal efecto, se llevaron a cabo dos fases analíticas utilizando Microsoft Excel: la Analítica Descriptiva y la Analítica de Diagnóstico.

Los resultados obtenidos indican que, según el informe elaborado por la analista de inventarios, los errores logísticos representaron el factor de mayor impacto en los resultados del inventario en Bosa 1 durante el mes de julio de 2019. Esta evidencia resalta el efecto directo que la manipulación inadecuada por parte del personal ejerce sobre los inventarios de la organización.

En conclusión, se identifican como principales causas de las mermas los errores logísticos, los productos dañados debido a fallas internas y externas, los artículos caducados y los errores administrativos. Asimismo, se postula que, mediante la reducción

o eliminación de dichos errores y la mejora de los procesos logísticos, es posible que el indicador de mermas se aproxime al 0.5% esperado, dejando el hurto y otras mermas conocidas como áreas susceptibles de mejora.

Molano & Solano (2017) en su trabajo de investigación, *Propuesta para la reducción de mermas logísticas en la cadena de distribución del tomate en la PYME Arias Pinzón a partir de un modelo matemático,* para optar al título de ingeniero industrial de la Universidad de La Salle, desarrolla el siguiente objetivo principal:

El presente estudio tiene como objetivo desarrollar una propuesta destinada a la reducción de mermas en la cadena de distribución del tomate de la PYME Arias Pinzón, a través de la aplicación de un modelo matemático.

En términos metodológicos, se ha utilizado una matriz de transición que consta de tres fases: en primer lugar, la caracterización de la cadena agroalimentaria del tomate; en segundo lugar, el planteamiento del modelo matemático; y, finalmente, la validación del modelo Markoviano.

La conclusión principal de este análisis es que todos los eslabones de la cadena enfrentan un desafío considerable: la determinación de la cantidad de oferta en relación con la demanda, la cual es inherentemente variable en el mercado. Este escenario resalta la necesidad imperiosa de evitar tanto la sobreproducción como el exceso de inventarios. Al implementar buenas prácticas en la postcosecha, se logrará un control más eficaz de los desperdicios, así como un flujo constante de información entre los comerciantes y las áreas de producción, lo que permitirá optimizar la eficiencia de la cadena de distribución.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Pajuelo & Trujillo (2023) en su tesis, *El control tributario de desmedros y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en las empresas de telecomunicaciones de San Isidro, 2020-2021*, en la línea de Tributación y Comercio Legal en la Universidad San Martin de Porres, para el logro del título profesional de contador público presenta el siguiente objetivo principal:

Determinar si el control tributario de desmedros incide en la determinación del impuesto a la renta anual en las empresas de telecomunicaciones de San Isidro, 2020-2021. En su trabajo expone las consecuencias de no tener un correcto manejo para con los desmedros ya que estos, según menciona, vienen a ser pérdidas tributariamente aceptadas que en el largo plazo producen un efecto dominó, lo cual trae consecuencias en todas las áreas de la empresa que mantienen una relación directa o indirecta con el departamento de inventario.

En cuanto a la metodología utilizada, esta investigación fue de tipo aplicado, el nivel de investigación fue descriptivo, en cuanto al método fue deductivo y estadístico, el diseño fue no experimental y en cuanto al enfoque, este fue mixto ya que consideró tanto el enfoque cualitativo como cuantitativo.

Por su parte, los resultados de la investigación indican que es crucial que las áreas contables y financieras de las empresas de telecomunicaciones implementen métodos de control de inventarios que sean aceptados por las autoridades fiscales. Esto permitiría verificar la salida de los desmedros al almacén correspondiente. Además, se subrayó la importancia de respaldar ante las autoridades tributarias el cumplimiento de las normas financieras y fiscales en los estados financieros de la empresa.

Se concluye que el análisis de los desmedros afecta la utilidad bruta del período en las empresas de telecomunicaciones, ya que el informe técnico sobre desmedros es un requisito necesario para que las autoridades fiscales lo acepten como gasto deducible. Asimismo, se determina que un adecuado control tributario de los desmedros tiene un impacto positivo en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas del sector, dado que una buena gestión empresarial debe integrar aspectos contables, financieros y tributarios.

Julca (2022) en su tesis, *Control de inventarios y su incidencia en las mermas y desmedros en el restaurante Chifa Thay Shy, Bagua -2018,* para el logro del título profesional de contador público en la Universidad Señor de Sipán aborda el siguiente objetivo principal:

Implementar el Control de Inventarios para minimizar las mermas y desmedros en el restaurante chifa Thay Shy en la ciudad de Bagua. La presente tesis es relevante porque se brindó las herramientas propicias para lograr una adecuada gestión del almacén y así facilitar la toma de decisiones por parte de la gerencia, lo cual trajo como consecuencia un aumento en las ventas y por ende un incremento en la utilidad.

En cuanto a la metodología utilizada, fue de tipo descriptiva, analítica y propositiva. Por su parte, el diseño fue no experimental ya que se basó en la observación y el análisis fue en base a la información obtenida.

Prosiguiendo, Salazar presenta como resultados que uno de los elementos clave para mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas suele ser el control de inventarios, que a menudo se pasa por alto. Por esta razón, es de gran importancia prevenir

el descontrol en la gestión de inventarios y almacenes, con el fin de evitar mermas y desperdicios que podrían ocasionar pérdidas a la empresa.

Finalmente, Salazar contrastó la hipótesis formulada y demostró que el Restaurante Chifa Thay Shy realmente carece de un control adecuado sobre sus inventarios. Esto impacta negativamente en la gestión de las mermas y desmedros que surgen en la operación del restaurante.

Aldana & Bardales (2022) en su tesis, *Gestión de mermas, desmedros y su impacto en las utilidades en supermercado El Centro Jaén 2021,* en la línea de investigación de auditoría para obtener el título de contadores públicos de la Universidad César Vallejo, abordan el siguiente objetivo general:

Determinar la influencia de las mermas en las utilidades de supermercados El Centro. Este trabajo resulta relevante mencionarlo ya que sustentó la posibilidad de una mejoría notoria dentro de la gestión de materiales perecederos, lo cual trajo mejores resultados en las utilidades.

Con respecto a la metodología aplicada, viene a ser de tipo básico, de alcance o nivel descriptivo correlacional no experimental ya que en esta tesis se realizó la descripción de los procesos de la empresa, analizando la relación de ambas variables sin modificar intencionalmente las variables independientes para ver sus efectos en otras variables.

Respecto a los resultados, los autores señalan que la falta de un buen sistema de inventarios contribuye a la pérdida de unidades de producto. Esto ocurre porque la ausencia de un control sólido sobre la cantidad de mercaderías y su ubicación resulta en la pérdida de clientes potenciales e inversiones futuras. Además, destacan la importancia

de revisar las líneas de gastos por mermas y desmedros, ya que tienen un impacto directo en los resultados de la empresa.

En cuanto a las conclusiones, los autores destacan que una gestión efectiva de las mermas y desmedros contribuye a reducir el pago de impuestos, lo que a su vez incrementa la utilidad. También se menciona que el impacto de la desvalorización de inventarios, a través de los gastos por mermas y desmedros, es relativamente bajo en el estado de resultados. Además, se señala que las pérdidas económicas por mermas no gestionadas pueden ser significativas, resultando en disminuciones en los estados de resultados. Por ello, es fundamental implementar medidas como el control de mermas y su adecuado tratamiento. Los autores concluyen que la falta de indicadores para medir mermas y su registro inadecuado fueron factores que impidieron la deducción de gastos, afectando así directamente la rentabilidad.

Suarez (2022) en su tesis, *La NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora El Triunfo SAC, Chiclayo 2021*, para obtener el título de contador público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, mantiene el siguiente objetivo principal:

Analizar el impacto del reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes en las existencias sobre la rentabilidad de la empresa comercializadora El Triunfo SAC, en el marco de la determinación de los costos de venta. La relevancia de esta investigación radica en la capacidad de proporcionar conocimientos fundamentales sobre la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 y los procedimientos asociados al reconocimiento de mermas, desmedros y faltantes, aspectos que son esenciales para la adecuada

determinación del costo de venta y su consiguiente repercusión en la rentabilidad empresarial.

En lo que respecta a la metodología adoptada, se clasifica como investigación de tipo aplicada, dado que permite el análisis detallado de los problemas específicos enfrentados por la empresa objeto de estudio. Se caracteriza, además, como descriptivo-analítica. El diseño de la investigación es no experimental, y las técnicas e instrumentos de recolección de datos empleados incluyen el análisis documental y la realización de entrevistas estructuradas.

Los resultados de la investigación indican que la insuficiencia de conocimientos en el registro adecuado de la información relacionada con los ingresos y salidas de almacén da lugar a costos y gastos innecesarios, que no contribuyen al incremento de la rentabilidad. Asimismo, se destaca la imperiosa necesidad de que las empresas dispongan de personal calificado que gestione de manera eficaz y eficiente sus existencias, lo que constituye un factor crítico para la optimización de sus operaciones y la mejora de su desempeño financiero.

En las conclusiones, el autor señala que en el proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados se ha observado una falta de conocimiento por parte del personal, lo que ha generado diversos problemas, como mercadería mal almacenada y productos dañados. Esta situación se debe a la ausencia de funciones claramente definidas y a que el personal no está debidamente capacitado para realizar esas tareas. Además, el autor recomienda seguir los lineamientos de la NIC 2 sobre Inventarios, con el fin de reconocer y cuantificar adecuadamente las mermas, desmedros

y faltantes de existencias. De esta manera, se logrará reflejar en los estados financieros información más precisa sobre los inventarios.

Espinoza & Mendoza (2022) en su tesis, *Control interno de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa ferretería Brayan EIRL, Ferreñafe,* para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Señor de Sipán, abordan el siguiente objetivo principal:

Proponer un control interno de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa "Ferretería Brayan E.I.R.L.", Ferreñafe. Los autores detallan procedimientos de control interno sobre inventarios junto a un análisis de rentabilidad, esto con el fin de poder mejorar los resultados de la empresa estudiada.

Con respecto a la metodología empleada, el enfoque es cualitativo con un diseño no experimental, en cuanto al alcance, este es de tipo propositivo-descriptivo, por su parte, las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista, la observación y el análisis documental, en lo que concierne a los instrumentos de recolección de datos, estos fueron la guía de entrevista, ficha de observación y guía de análisis documental.

Como resultado, se constató que la Ferretería Brayan E.I.R.L. carece de un control interno de inventarios efectivo. Esto se manifiesta en un exceso de stock de mercaderías, en la falta de seguimiento de la documentación que respalda las compras y ventas, y en una gestión ineficaz de los productos que entran y salen del almacén.

Se concluye que, si la empresa se asegura de cumplir con los requisitos establecidos por las normas tributarias para la correcta acreditación de sus mermas y desmedros, esto no solo representaría un significativo ahorro, sino que también ofrecería una representación más precisa de su situación financiera.

Otiniano (2021) en su tesis, *Debilidades del control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora del norte JEMVI SAC – Periodo 2020,* para obtener el título profesional de Contador Pública en la Universidad Privada del Norte, tiene como objetivo principal:

Analizar la incidencia de las debilidades en el control de inventario sobre la rentabilidad de la empresa Comercializadora del Norte JEMVI SAC durante el periodo 2020. Además, se busca determinar el nivel de desmedros y su repercusión en la rentabilidad de dicha empresa.

Este análisis resulta fundamental para identificar las falencias en los procesos de gestión de inventarios que podrían estar afectando el rendimiento financiero de la organización. A través de un examen exhaustivo de las debilidades presentes en el control de inventarios, se espera ofrecer recomendaciones que contribuyan a mejorar la eficiencia operativa y, por ende, la rentabilidad de la Comercializadora del Norte JEMVI SAC.

Por su parte, la metodología empleada fue del tipo no experimental a través de la observación y análisis documental de la empresa, se sigue un diseño no experimental, en cuanto a las técnicas de recolección de datos, esta fue la entrevista.

En cuanto a los resultados, se confirma que las debilidades en el control de inventario, tales como los desmedros, los faltantes de mercadería y el exceso de stock, afectan negativamente la rentabilidad. Esto ha llevado a una reducción del 2.31% en la rentabilidad de la empresa comercializadora del norte JEMVI SAC durante el período de marzo a mayo de 2020.

Salazar (2020) en su tesis, *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa representaciones Santa Apolonia S.A.C. año 2019,* para optar el título profesional de contador público presenta el siguiente objetivo principal:

Evaluar cómo el control interno de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Representaciones Santa Apolonia S.A.C. durante el año 2019. Este análisis se lleva a cabo con el propósito de lograr resultados óptimos en la organización, lo que facilitará la toma de decisiones y la implementación de estrategias adecuadas.

Con respecto a la metodología empleada, el tipo es descriptivo y no experimental, ya que su trabajo tiene como eje principal ver cómo se comportan ambas variables y la relación que hay entre ellas. Por otro lado, el diseño desarrollado por Salazar viene a ser transversal descriptivo.

En relación con los resultados de la investigación, Salazar valida que el control interno de inventarios impactará negativamente en la rentabilidad de la empresa. Esto se debe a la falta de un registro adecuado de las entradas y salidas de mercadería, así como a la presencia de desmedros y devoluciones de productos en las ventas. Todo lo anterior se atribuye principalmente a un sistema de control de inventarios ineficiente.

En cuanto a las conclusiones, el autor señala que el deficiente control de inventarios de la empresa afecta negativamente su rentabilidad. Esto se debe a diversas causas, como el registro incorrecto de precios tanto en las entradas como en las salidas de los productos, la presencia de desmedros explicado por un mal almacenamiento y las devoluciones generadas también por un almacenamiento inadecuado.

Yupanqui & Sanchez (2020) en su tesis, *Deficiencias del control interno de inventarios y su incidencia en los costos y gastos de la empresa J&A Seguridad S.A.C.,*

en la ciudad de Trujillo, 2019, para obtener el título de contador público de la Universidad Privada del Norte, mantiene como objetivo general lo siguiente:

Evaluar la incidencia de las deficiencias en el control interno de inventarios sobre los costos y gastos de la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C., ubicada en la ciudad de Trujillo, durante el año 2019. Esta investigación es de particular relevancia, ya que presenta una propuesta de mejora para el control interno de inventarios, con el propósito de contribuir a los resultados de la empresa mediante la reducción de desmedros y otros faltantes.

Con respecto a la metodología empleada, la tesis de Yupanqui y Sanchez es del tipo descriptivo, cuantitativo, con un diseño no experimental; así mismo, el diseño viene a ser transversal ya que recolecta datos de un periodo establecido.

En relación con los resultados, se menciona que el gerente entrevistado se sobre abasteció de mercaderías debido a las compras excesivas impulsadas por la demanda en ese momento, así como a la falta de actualización de los kárdex en su sistema. Esto provocó un aumento en el número de bajas por desmedro.

Como conclusiones, los autores indican que las deficiencias en el control interno de inventarios afectan los costos y gastos de la empresa J&A Seguridad S.A.C., especialmente en lo que respecta al exceso de stock, desmedros y faltantes de mercadería. Asimismo, señalan que los desmedros se originan por la falta de revisión de la mercadería recibida antes de su ingreso al almacén, el espacio limitado disponible para el almacenamiento de inventarios y la ausencia de procedimientos adecuados para el almacenamiento de los productos.

Uribe (2019) en su tesis, *Incidencia de los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios en la rentabilidad de la empresa Representaciones Santa Apolonia S.A.C. Trujillo-Perú 2017*, para obtener el título de contador público de la Universidad Privada del Norte, señala lo siguiente como objetivo principal:

Investigar la incidencia de los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios en la rentabilidad de la empresa Representaciones Santa Apolonia SAC durante el año 2017. Esta investigación se justifica por su contribución informativa, que permite identificar y comprender las oportunidades de mejora en los procesos logísticos de la empresa. Dicho análisis resulta valioso tanto a nivel académico, al servir como referencia para futuros trabajos de investigación, como en su aplicación práctica en empresas comerciales.

En cuanto a la metodología empleada, el diseño empleado es descriptivo-correlacional ya que se recolectó información a través de la observación de comportamiento, entrevistas y análisis de datos. Con lo que respecta a las técnicas de recolección de datos, se utilizaron la observación, entrevistas y el análisis de documentos.

Respecto a los resultados, en la investigación de Uribe se observa la incidencia de los faltantes de inventarios en la rentabilidad. En el año 2017, el valor de los faltantes de inventario ascendió a S/ 26,925.23, mientras que en 2016 fue de S/ 22,949.93 y en 2015 alcanzó S/ 18,682.82. Esto indica que el incremento en los faltantes de inventarios está generando mayores costos de venta, lo que a su vez afecta negativamente la rentabilidad de la empresa.

Asimismo, en relación con los deterioros de inventarios, el valor correspondiente para 2017 fue de S/ 11,305.91, en 2016 de S/ 9,130.09, y en 2015 de S/ 8,009.93. De este

modo, el aumento en los inventarios deteriorados también está contribuyendo a un mayor costo de venta, impactando negativamente la rentabilidad de la empresa.

En las conclusiones, Uribe señala que los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios de la empresa afectan negativamente la rentabilidad, identificando que estas deficiencias se deben a la falta de control de inventarios.

Guerrero (2019) en su tesis, *Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa FIBERS INTERNATIONAL SAC*, para obtener el título de contador público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, tiene como objetivo principal lo siguiente:

Analizar el tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC. Esta investigación es relevante porque demuestra que, a través de un adecuado tratamiento contable de los desmedros en los estados financieros, la empresa no solo obtiene una visión más precisa de su situación financiera, sino que también puede optimizar sus impuestos, generando así un beneficio económico.

En relación con la metodología aplicada, la tesis de Guerrero es de tipo ExPos-Facto, también conocida como Aplicada no experimental, en cuanto al diseño, este viene a ser una investigación descriptiva y finalmente, en cuanto a los instrumentos de recolección de datos, estos fueron el análisis documental y la entrevista.

En relación con los resultados, el autor indica que los desmedros efectivamente provocan cambios en los costos y gastos de la empresa, basándose en los estados financieros proporcionados por la misma. Además, al integrar los desmedros en los inventarios, se puede lograr una reducción en el impuesto a la renta, lo que a su vez disminuye los gastos de la empresa y genera un beneficio económico.

Por último, como conclusión, Guerrero indica que los desmedros efectivamente provocan cambios en los costos y gastos de la empresa. En cuanto a la incidencia en los costos, se observa un incremento en los costos de ventas operacionales, lo que genera una disminución en la utilidad bruta, operativa y en el resultado antes de impuestos. Como consecuencia, la utilidad neta también disminuye. Sin embargo, aunque los resultados reales reflejan una reducción en las utilidades, esta situación es beneficiosa, ya que permite a la empresa contar con una visión más precisa y específica de su situación financiera.

Jimenez & Rivera (2019) en su tesis, *Mermas y Desmedros- Impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017*, para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, tiene como objetivo principal lo siguiente:

Determinar el impacto financiero y tributario de las mermas y desmedros, en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017. El objetivo desarrollado por estas dos investigadoras viene a estar ligado con la índole de renta neta pues estos gastos impactan directamente el estado de resultados.

En cuanto a la metodología empleada, este trabajo de investigación tuvo un objeto y nivel descriptivo y explicativo respectivamente, en cuanto al diseño utilizado, este fue mixto, además es una investigación correlacional no experimental del tipo transversal.

En relación con los resultados, se establece que los desmedros tendrán un impacto tributario si no son destruidos, dado que, conforme al artículo 21 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), es imperativo que estén respaldados por un comprobante de destrucción. En el escenario planteado, si los desmedros no se hubieran destruido, esto

daría lugar a una adición en el gasto por desvalorización de existencias, lo que incrementaría la base imponible en la determinación del impuesto a la renta.

En relación con las conclusiones, se establece que las mermas y desmedros tienen un impacto significativo en la situación tributaria de la empresa, al analizar el efecto de estas variables en la determinación del cálculo del impuesto a la renta. Además, se observa que las mermas y desmedros también influyen en la situación financiera de las empresas del sector manufacturero, específicamente en las actividades de impresión en la Zona Este y Lima durante el año 2017. Se concluye que este impacto es relevante, ya que el cálculo y el registro contable de las mermas y desmedros son fundamentales para la preparación y presentación de los estados financieros, lo que permite una representación fiel de la situación económica de las empresas y facilita la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios.

2.2 Bases teóricas

En cuanto a las bases teóricas encontramos las siguientes:

2.2.1. Teoría de la tributación óptima sobre la renta

Esta teoría viene a ser el "estudio del diseño e implementación de un impuesto que maximiza una función de bienestar social sujeta a restricciones económicas" (*AcademiaLab,* s.f.). En la sociedad, lo que se busca es que los ingresos fiscales sean los máximos posibles para poder financiar las necesidades de los individuos, esto sin afectar o generar distorsiones en la contribución de estos.

Sin embargo, en la actualidad, el poder establecer un sistema óptimo de tributación se ha vuelto complejo debido a que la mayoría de los impuestos distorsionan el

comportamiento individual, esto se ve evidencia en, por ejemplo, lo que vienen a ser las rentas de trabajo, ya que estos impuestos reducen el incentivo o ganas por trabajar.

2.2.2. Modelo de la economía pública

Este modelo desarrollado por Musgrave señala que "los estados contemporáneos deben tratar de mejorar la asignación de los recursos productivos, estabilizar la coyuntura mediante el manejo discrecional de los ingresos y los gastos públicos y redistribuir la renta a favor de los grupos menos favorecidos" (*Fundación Civismo,* 2015).

Esta teoría muestra a la hacienda redistributiva como un estadio avanzado de la política del sector público; y, por tanto, como algo que, en principio, siempre resulta positivo para la sociedad.

2.2.3. Teoría de la imposición a la renta

Esta teoría señala a la renta como algo periódico, como un producto el cual debe provenir de una fuente durable en el tiempo, tal como lo menciona Alva (2012):

> La renta se caracteriza por ser una nueva riqueza producida por una fuente productora, distinta de ella. Dicha fuente es un capital que puede ser corporal o incorporal. Este capital no se agota en la producción de la renta, sino que la sobrevive. Del mismo modo, es importante resaltar que la renta según este criterio es un ingreso periódico, es decir, de repetición en el tiempo. Sin embargo, dicha periodicidad no es necesariamente real en la práctica, sino que basta con que exista una potencialidad para ello.

2.3.Marco Legal

2.3.1. Ley del Impuesto a la Renta.

En la Ley del Impuesto a la Renta, se menciona en uno de sus artículos qué conceptos serán deducibles para la calcular la renta neta de tercera categoría, justificándose estos en que son necesarios para producir y mantener la fuente.

Es en específico el Art.37 inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta que menciona que los desmedros por existencias serán deducibles de la renta bruta siempre y cuando se encuentren debidamente acreditados.

2.3.2. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

Sin embargo, para poder deducir de la renta bruta el concepto por desmedros, se tiene que entender a qué se refiere este término, es justo que el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en el Art. 21 inciso c) los define como las pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias.

2.3.3. Expediente N°000177-2018/CEB

Este expediente trata sobre la polémica que hubo con las barreras burocráticas para poder acreditar las bajas por desmedros, el foco de esto era la destrucción efectuada ante un Notario Público que debía de realizar Supermercado Peruanos S.A.

Este último se justifica en que este requisito carece de razonabilidad, al ser una medida arbitraria (carece de fundamentos o justificación idónea para alcanzar el objetivo) y desproporcionada (resulta excesiva en relación con sus fines).

Como conclusión, INDECOPI falló a favor de Supermercado Peruanos S.A. mediante el Decreto Legislativo N°1256, con este se aprobó la Ley de Prevención y Eliminación de Barreras Burocráticas, la cual señala que el Ministerio de Economía y Finanzas y la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria deben informar a los contribuyente sobre la barrera burocrática declarada carente de razonabilidad en el presente procedimiento, en un plazo no mayor a cinco días hábiles de notificada la resolución que declare firme este acto.

2.3.4. Decreto Supremo 086-2020

En este decreto, lo que señala la autoridad fiscal es que, para acreditar la destrucción de los desmedros, se requiere la presencia o bien de un Notario Público o bien de un Juez de Paz; siempre y cuando, el acto sea comunicado con anterioridad ante la SUNAT en un plazo no menor a dos días hábiles anterior a la fecha en la que se realice la destrucción de las existencias.

Así mismo, se menciona que de ser el caso en que las existencias tengan un importe valorizado en menos de 10 UIT, la SUNAT ya no exigirá la presencia del Notario o del Juez de Paz, en su defecto, aceptará como medio probatorio un informe de destrucción, el cual detalle lo siguiente:

- Identificación, cantidad y costo de las existencias a destruir.

- Lugar, fecha y hora de inicio y culminación del acto de destrucción.
- Método de destrucción empleado.
- Datos de identificación del prestador del servicio de destrucción: nombre o razón social y RUC.
- Motivo de la destrucción y sustento técnico que acredite la calidad de inutilizable de las existencias involucradas.
- Firma del contribuyente o su representante legal y de los responsables de tal destrucción, así como los nombres y apellidos y tipo y número de documento de identidad de estos últimos.

2.3.5. Resolución de Superintendencia 237-2023

En esta resolución se regulan las condiciones y formas en las que se deben de presentar las comunicaciones previas a realizar la destrucción de las existencias por desmedro; así mismo, este documento legal tiene objetivo utilizar las tecnologías de información para facilitar la acreditación de los desmedros, así como contribuir con las labores de control sobre la deducción de estos gastos ante la autoridad fiscal.

Entre los principales cambios, se menciona que se utilizarán el código de producto SUNAT, el cual cumple el rol de ser un estándar internacional propuesto por la ONU. Así también, se menciona que para comunicar ante SUNAT la destrucción por desmedros, el

mismo contribuyente puede ingresar desde el portal SUNAT Operaciones en Línea, Trámites y Consultas, con su usuario y clave SOL.

2.3.6. Informe N°000095-2023-SUNAT/7T0000

En este informe se pone en debate cuándo se considera como devengado el gasto por bajas de desmedros para efectos de la determinación del impuesto a la renta; así como cuál debe ser el valor de las existencias tomado como gasto para efectos de la deducción del impuesto a la renta.

La administración tributaria concluye que cuando la destrucción de existencias por desmedro se dé en un ejercicio posterior al de la contabilización de estas, se considera como devengado el gasto para efectos de la determinación del impuesto a la renta en el ejercicio donde se realice y acredite debidamente la destrucción de estas existencias.

En cuanto al valor admitido como gasto por estas bajas por desmedros, SUNAT señala que estas estarán valorizadas por su costo de adquisición o producción.

2.4.Definición de términos

2.4.1. Gestión de inventarios

La Gestión de inventarios según la página web *Lifeder (*2020) viene a ser:

> Un proceso mediante el cual se realizan diversas acciones para que una empresa pueda mejorar lo relacionado con la organización,

planificación y control de todo su inventario de productos. Para que una empresa genere máximos dividendos es indispensable que haga uso eficaz de sus recursos, incluyendo los de su inventario.

2.4.2. Políticas de inventario

Las políticas de inventario según lo detalla la página web *Lifeder* (2023) vienen a ser:

> Las estrategias que la dirección de una empresa utiliza para administrar y gestionar sus recursos. Inventario es el término utilizado en manufactura y logística para describir los materiales que son insumos para la producción, los productos terminados o los productos que están en proceso de fabricación.

2.4.3. Métodos de salidas de inventarios

Los métodos de salida de inventarios según lo que detalla la página web ESERP (2019), vienen a ser:

> El conjunto de normas, métodos y procedimientos que se utiliza para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa, de manera que esta pueda funcionar eficazmente. Este sistema permite conocer la cantidad de artículos, estimar cuándo hay que reabastecerlos y conciliar las existencias físicas con las registradas en la documentación.

2.4.4. Control de inventarios

El control de inventarios según lo que menciona Gasbarrino (2021), viene a ser:

> Un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena. De esta forma, además de saber qué tiene, identifica cuáles

productos debe mover más rápido, cuáles son los que escasean, cómo es su rotación y en cuáles invierte más recursos para su correcto almacenaje.

2.4.5. Valor neto de realización

El valor neto de realización según la página web *TPC Group (2020)*, viene a ser:

> El precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Es decir, es una forma de determinar si los costos imputados a los inventarios se encuentran por encima o por debajo comparado con el valor neto de realización.

2.4.6. Requisitos tributarios formales

Los requisitos o deberes tributarios formales según menciona Germán (2022), vienen a ser aquellas:

> Obligaciones que deben ser observadas por los contribuyentes, responsables y terceros para facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias (…) toda acción u omisión tendente a impedir u obstaculizar la determinación de la obligación tributaria o el control y fiscalización de los tributos por parte de la Administración Tributaria, constituye una violación de los deberes formales

2.4.7. Base imponible

La base imponible es un término usado con mucha frecuencia en la contabilidad, este concepto “se refiere al monto sobre el cual se calcula la carga tributaria que un individuo o una entidad debe pagar al gobierno” (Méndez, 2023).

2.4.8. Desmedro

El desmedro según la página web *Expertise* (2023) viene a ser "la pérdida cualitativa e irrecuperable de bienes vendibles por daño, destrucción o mal estado, haciéndolas inutilizables para los fines al que estaban destinados".

3. SUPUESTOS DE HIPÓTESIS Y CATEGORIAS

3.1.Supuesto de hipótesis general

Una adecuada gestión de inventarios permite optimizar el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

3.2. Supuestos de hipótesis específicas

- Una correcta política de inventarios permite optimizar el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.
- Los métodos de salida de inventarios permiten mejorar el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.
- El control de riesgos de inventarios permite optimizar el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

3.3.Identificación de categorías

Tabla 1

Matriz Operacional de categorías

CATEGORÍA	DEFINICIÓN DE CATEGORÍA	DIMENSIONES	ITEMS
		Política de inventarios	Políticas de antigüedad

I: Gestión de Inventarios	Proceso mediante el cual se realizan diversas acciones para que una empresa pueda mejorar lo relacionado con la organización, planificación y control de todo su inventario de productos.	Métodos de salidas de inventarios	Políticas de compras
			Método PEPS y Promedio
			Rotación de inventarios
			Control de caducidad
		Control de riesgos de inventarios	
II: Tratamiento tributario de los desmedros	Los desmedros vienen a ser la pérdida cualitativa e irreparable del bien y que se encuentra inservible. Cabe recalcar, que el desmedro se puede dar dentro o fuera del proceso productivo según el tribunal fiscal	Requisitos formales	Tipo de material
			Decreto Supremo 086-2020
			Informe de destrucción de desmedro
		Base imponible del costo	Costo de adquisición
			Valor neto de realización
		Pérdidas cualitativas	Tipo de desmedro por naturaleza
			Implicancias naturales

Nota. Esta tabla muestra las categorías concernientes al presente trabajo de investigación, segmentado en sus respectivas dimensiones y ítems.

4. METODOLOGÍA

4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación

El presente proyecto de tesis es de enfoque cualitativo, de tipo básica y a nivel exploratorio descriptivo.

4.2. Diseño de investigación

En cuanto al diseño de investigación, para el presente proyecto de tesis este viene a ser una teoría del caso.

4.3. Credibilidad de la investigación

En cuanto a la credibilidad de la investigación, esta se justifica en la consistencia de las preguntas aplicadas y revisadas con la asesoría de la especialista, debido a que se trata de una investigación cualitativa, no se presenta una ficha de informe de opinión de expertos, ya que, al tratarse de una entrevista, las preguntas son abiertas y sujetas al criterio del entrevistador y entrevistado.

4.4. Sujetos de estudio

En cuanto a la población, esta viene a ser la empresa Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnston S.A.C., con respecto a la muestra, estos fueron 2 especialistas financieros y 2 especialistas del rubro logístico, se les seleccionó bajo el muestreo no probabilístico o de carácter dirigido, de forma intencional o por conveniencia, debido a que el criterio del investigador influyó en la elección de la muestra.

4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información

Con respecto a la técnica de recojo de datos esta viene a ser la entrevista; por su parte, el instrumento de análisis de datos viene a ser la guía de entrevista.

4.6.Procesamiento de datos y análisis estadístico

A. Evaluación de los procedimientos en la gestión de inventarios

Para la primera categoría, se han utilizado una técnica de recolección de información, la cual viene a ser la entrevista. Estas fueron dirigidas a 4 especialistas, 2 en el ámbito financiero y 2 en el ámbito logístico.

PREGUNTAS PARA ENTREVISTAS A EXPERTOS TRIBUTARIOS COMO APOYO A LA INVESTIGACIÓN

1. ¿Qué enfoques y procedimientos con respecto a la antigüedad de inventarios ha implementado su empresa para reducir los desmedros? ¿Cómo asegura la consistencia y precisión en estos procesos?

2. En el contexto de su empresa, ¿qué consideraciones tiene su política de compras y qué efectividad tiene en el stock de mercaderías e insumos?

3. En su empresa, ¿Cuáles son las principales consideraciones que tienen para elegir el método de salida de inventarios y por qué?

4. ¿Qué tipo de controles de riesgos en inventarios ha implementado su empresa? ¿Se encuentra segmentado por tipo de material?

B. Evaluación de los procedimientos para el tratamiento tributario de los desmedros

Para esta categoría, al igual que para la primera, se ha utilizado a la entrevista como instrumento de recolección de datos, teniendo como entrevistados a 4 personas, 2 especialistas en finanzas y 2 en el campo logístico.

PREGUNTAS PARA ENTREVISTAS A EXPERTOS TRIBUTARIOS COMO APOYO A LA INVESTIGACIÓN

1. ¿Qué desafíos significativos ha enfrentado su empresa al alinear los registros de inventario con los requisitos tributarios formales relacionados con los desmedros (informe de destrucción)?

2. ¿Qué papel desempeña el cálculo del valor neto de realización de inventarios en el manejo de los desmedros en su empresa? ¿Qué opinión le merece su efectividad en este contexto?

3. ¿Cómo garantiza su empresa que el personal encargado de gestionar los desmedros llegue a mitigar en la mayor medida posible los desgastes por implicancias naturales tales como humedad, vencimiento, etc.?

5. RESULTADOS

Tabla 2

Respuestas de la entrevista para la dimensión: Política de inventarios

N°	Pregunta realizada	Respuesta
1	¿Qué enfoques y procedimientos con respecto a la antigüedad de inventarios ha implementado su empresa para reducir los desmedros? ¿Cómo asegura la consistencia y precisión en estos procesos?	El enfoque es netamente estratégico y de control y uno de los procedimientos más relevantes que se están llevando actualmente es el armado de un reporte que permite visualizar todos los materiales de que poseen la empresa ya sean materiales, productos en proceso y productos terminados y ver qué tanto se repite el stock durante los meses.
2	¿Qué enfoques y procedimientos con respecto a la antigüedad de inventarios ha implementado su empresa para	Muy buenas tardes con respecto a esta consulta nosotros lo que hacemos es implementar rutinas de control con cada almacén dentro de la operación para poder hacer un seguimiento de los

	reducir los desmedros? ¿Cómo asegura la consistencia y precisión en estos procesos?	inventarios que están próximos a vencer o que tiene una implicancia operativa por un daño o diferencias.
3	¿Qué enfoques y procedimientos con respecto a la antigüedad de inventarios ha implementado su empresa para reducir los desmedros? ¿Cómo asegura la consistencia y precisión en estos procesos?	Bien, como sabes, cualquier enfoque de control de desmedros va a depender mucho del tratamiento y de la responsabilidad que tengan las personas. El enfoque que le dimos nosotros fue implementar un sistema de lotificación de inventario.
4	¿Qué enfoques y procedimientos con respecto a la antigüedad de inventarios ha implementado su empresa para reducir los desmedros? ¿Cómo asegura la consistencia y precisión en estos procesos?	Es muy importante los inventarios cíclicos y que no solamente se limiten al conteo físico, sino también al estado de la mercadería o de la materia prima. Entonces creo que es muy importante el elemento de la estimación de las ventas, el manejo responsable y el aseguramiento de su antigüedad. Entonces, y esto vamos a lograr solamente como un buen control de la fecha de ingreso, la fecha de consumo, la fecha de salida de producción y con ello siempre deberíamos tener la antigüedad del producto.
5	En el contexto de su empresa, ¿qué consideraciones	Bueno, para este proceso la empresa tiene un área que es planeamiento de materiales, esta área se

	tiene su política de compras y qué efectividad tiene en el stock de mercaderías e insumos?	encarga justamente de visualizar el stock que tenemos disponible en plantas y en los centros de distribución; también el requerimiento del área de producción. En base a estos dos factores se hace un planeamiento de compras de lo que vamos a necesitar durante los próximos meses y aseguramos que no tengamos sobre stock y que todo vaya conforme a la política de días giro que maneja la empresa.
6	En el contexto de su empresa, ¿qué consideraciones tiene su política de compras y qué efectividad tiene en el stock de mercaderías e insumos?	La política de compras viene bastante asociada a la capacidad de los almacenes, los almacenes cuentan con una capacidad determinada dependiendo de la ubicación en la cual están y esto suma bastante a la demanda que se tiene pronosticada para cada producto, entonces en base a esos dos criterios se considera la compra de los materiales que se utilizan para que se le dé un uso de forma adecuada a estas capacidades.
7	En el contexto de su empresa, ¿qué consideraciones tiene su política de compras y	De hecho, recién es a partir de este año se ha implementado una posición de Man Planning, donde estamos viendo obviamente tendencias y

	qué efectividad tiene en el stock de mercaderías e insumos?	estacionalidades para poder hacer una proyección de compras. Ahora, como son tiendas de conveniencia son almacenes muy pequeños, por lo general las compras se hacen de forma semanal para poder abastecerse, ya que es una especie de retail, o sea vende la tanto física como de forma online.
8	En el contexto de su empresa, ¿qué consideraciones tiene su política de compras y qué efectividad tiene en el stock de mercaderías e insumos?	En la compañía básicamente manejamos un Just inTime. ¿Qué quiere decir eso? Que en nuestras compras son de acuerdo con las necesidades. Se ha elaborado un estudio en el cual se estima cuánto va a llegar en el producto o la materia prima a nuestros almacenes desde la fecha de compras desde que el proveedor emite la factura hasta que o sales los almacenes del proveedor hasta que ingresen a los almacenes

Nota: Esta tabla muestra las respuestas resumidas por las dos primeras preguntas realizadas en la entrevista

Tabla 3

Respuestas de la entrevista para la dimensión: Métodos de salidas de inventarios

Entrevistado	Pregunta realizada	Respuesta
1	En su empresa, ¿Cuáles son las	Bueno, el método que usamos acá de salida de inventarios es el método promedio

	principales consideraciones que tienen para elegir el método de salida de inventarios y por qué?	ponderado. Al ser una empresa de alta rotación y con productos que son perecibles, por conveniencia empresarial y también por un método ordenado y alineado a la mayoría de las empresas de consumo masivo, se consideró este método como efectivo
2	En su empresa, ¿Cuáles son las principales consideraciones que tienen para elegir el método de salida de inventarios y por qué?	Al manejar almacenes que son netamente de materia prima e insumos nos regimos por los métodos de FIFO y de FEFO principalmente de FEFO que hace referencia que debe salir primeramente lo que está a punto de expirar, para los materiales que tengan que no tengan fecha de caducidad indicada por el proveedor o tengan muy amplia ahí es donde aplicamos el FIFO, que es el primero entras es el primero que sale es regla básica de todo almacén respeta estos dos métodos ya que constantemente sobre todo su almacén más grande se hacen ejercicios de trazabilidad en los cuales se mide la exactitud de esta operación.
3	En su empresa, ¿Cuáles son las	Nosotros de hecho hemos pasado de un método PEPS a un método de costo

	principales consideraciones que tienen para elegir el método de salida de inventarios y por qué?	promedio ponderado, es decir en el anterior de RP utilizábamos un método de primeras entradas, primeras salidas, hoy también próximos vencimientos, primeras salidas, pero ahora hemos decidido por un beneficio tributario tomar el costo promedio ponderado primero porque nos facilita la revisión y el cálculo del costo y además tenemos el escudo tributario porque obviamente el peps tiene menos escudo tributario, en cambio el CPP un poquito más y el UEPS que nos ha permitido mucho más entonces desde el punto de vista tributario y financiero decidimos tomar el CPP.
4	En su empresa, ¿Cuáles son las principales consideraciones que tienen para elegir el método de salida de inventarios y por qué?	Bueno, como el caso de nosotros, los productos o los inventarios tienen caducidad porque son básicamente bienes consumibles, entonces el proceso que se adecúa a nosotros o es básicamente primeras entradas, primeras salidas. ¿Por qué? Nuevamente son inventarios consumibles, y que caducan, entonces considerando su fecha caducidad, lo óptimo es consumir lo más antiguo.

Nota: Esta tabla muestra las respuestas de la tercera pregunta aplicada en las entrevistas

Tabla 4

Respuestas de la entrevista para la dimensión: Control de riesgos de inventarios

Entrevistado	Pregunta realizada	Respuesta
1	¿Qué tipo de controles de riesgos en inventarios ha implementado su empresa? ¿Se encuentra segmentado por tipo de material?	Sí, sí se encuentra segmentado y sí, la empresa posee diversos controles para estos tipos de existencias, uno de ellos son los inventarios cíclicos. Al cierre de mes, los responsables de todos los almacenes hacen envío de lo que tienen en lista actualmente como stock en piso y se hace un cruce con lo que tiene la contabilidad. Otro control de riesgo también que tenemos aquí son los inventarios sorpresa, en donde el equipo financiero y de control interno van a las plantas o a los centros de distribución o almacenes y hacen un cruce sorpresivo de lo que estamos teniendo en el sistema y lo comparamos con la realidad para ver que efectivamente los inventarios tanto en el sistema con la realidad y

		contablemente hagan match y no tengo ningún tipo de desviación.
2	¿Qué tipo de controles de riesgos en inventarios ha implementado su empresa? ¿Se encuentra segmentado por tipo de material?	Otros controles que hemos habilitado también dentro de estos son los controles por caducidad y por lento movimiento en cuanto a los materiales, esto con relación sobre todo los materiales que reportan fecha de caducidad entonces anotan la fecha de caducidad no salta la primera alerta y el reporte del lento movimiento de movilizados que también ya se están reforzando, nos ayuda bastante a tener esa visibilidad para poder saber qué materiales se están quedando.
3	¿Qué tipo de controles de riesgos en inventarios ha implementado su empresa? ¿Se encuentra segmentado por tipo de material?	Si, de hecho, se ha implementado por una presión del equipo de auditoría, hacer tomas inventarios mensuales, pero realmente se asentó más inventarios por categoría de productos. Los productos que están más próximos a vencer, se cuentan todos los días y los no están próximos, por ejemplo, no sé, una vez cada semana, los martes o viernes. No es un conteo general

		en un día, sin un conteo por categorías. Una vez por mes es un conteo general.
4	¿Qué tipo de controles de riesgos en inventarios ha implementado su empresa? ¿Se encuentra segmentado por tipo de material?	Si definitivamente nosotros tenemos el inventario segmentado, tenemos inventarios de materias primas, inventarios productos terminados y mercaderías van casi juntas y también tenemos todo lo que es repuestos, suministros en general, entonces los controles es el inventario, hay inventario cruzado, ¿para qué? Porque si no hacemos inventarios cruzados, es posible que podamos también tener sustracciones o robos. Entonces por eso es importante un inventario cruzado. Luego también tenemos inventarios que son realizados por el mismo personal del almacén y otros que son de tipo mensual, que son realizados por los supervisores, entonces de esa manera aseguramos que no haya un solo veedor, sino más de uno.

Nota: Esta tabla muestra las respuestas de la cuarta pregunta aplicada en las entrevistas

Tabla 5

Respuestas de la entrevista para la dimensión: Requisitos formales

Entrevistado	Pregunta realizada	Respuesta
1	¿Qué desafíos significativos ha enfrentado su empresa al alinear los registros de inventario con los requisitos tributarios formales relacionados con los desmedros (informe de destrucción)?	Sí, bueno, en realidad los desafíos que veo acá relevantes es el tiempo en el que se reportan los materiales a desmedrar y el proceso en el que se está informando a SUNAT, creo que el tiempo ahí está muy alargado y probablemente haya oportunidades para conseguir todas las formalidades que requiere de la SUNAT, así como el informe de merma, el informe de destrucción, la presencia del notario, ver los gastos asociados a este desmedro o esta baja, y bueno finalmente llegar con la información que requiere SUNAT, pero yo diría que el desafío más significativo es el tiempo de procesamiento entre el que se tiene la información hasta la presentación a la administración tributaria
2	¿Qué desafíos significativos ha enfrentado su empresa al alinear los registros de	Todo tipo de desmedro de baja que se realiza en la operación requiere este informe, pero hemos tenido inconvenientes en cuanto la disponibilidad o digamos que

	inventario con los requisitos tributarios formales relacionados con los desmedros (informe de destrucción)?	todas las ubicaciones de los almacenes estén alineados al procedimiento y sepan cómo ejecutarlo. Lo segundo son los accesos para que puedan ingresar las herramientas informáticas que manejamos, no todos cuenta con esa capacitación y el ingreso apropiado y adicionalmente que estas herramientas cuenten con la disponibilidad de todos los códigos y de materiales que manejamos para que estos puedan ser correctamente indicados y enlistados al momento de realizar un desmedro o de una baja.
3	¿Qué desafíos significativos ha enfrentado su empresa al alinear los registros de inventario con los requisitos tributarios formales relacionados con los desmedros (informe de destrucción)?	De hecho, para ser sincero, si bien es cierto conocemos que debemos tener un informe de destrucción mediante un notario, actualmente no lo hacemos, pero si revisamos que se haga obviamente la destrucción. ¿Por qué no contratamos un notario? Tenemos empresas tan pequeñitas que el costo tributario adicional es menor el costo de un notario. Por tal motivo optamos nosotros optamos por no hacer un desmedro

		de estos productos vía un notario. A pesar de que hemos identificado los costos o los sobre costos tributarios, como obviamente el IGV por retiro de bienes y el gasto no admitido tributariamente como reparable
4	¿Qué desafíos significativos ha enfrentado su empresa al alinear los registros de inventario con los requisitos tributarios formales relacionados con los desmedros (informe de destrucción)?	Creo que el más relevantes es que nosotros tenemos por periodos altos porcentajes de desmedro porque recogemos los productos que ya no están aptos para el consumo del mercado, entonces de pronto hacer todo el trámite que indica la norma tributaria, nos resulta complicado, esto nos hace incurrir muchas veces en gastos de almacén porque tenemos que estar, no podemos destruirlos, sino hasta que tengamos todos los pasos que indica la norma y luego esperar a la presencia del notario o en un supuesto también puede ser del veedor de la SUNAT, entonces todo eso a nosotros nos lleva días y eso hace que incurramos en costos innecesarios de almacén, pensaría que ese es uno de los

		retos más grandes por los costos que significan estos

Nota: Esta tabla muestra las respuestas de la quinta pregunta aplicada en las entrevistas

Tabla 6

Respuestas de la entrevista para la dimensión: Base imponible del costo

Entrevistado	Pregunta realizada	Respuesta
1	¿Qué papel desempeña el cálculo del valor neto de realización de inventarios en el manejo de los desmedros en su empresa? ¿Qué opinión le merece su efectividad en este contexto?	Relacionándolo un poco con los desmedros creo que el reporte de valor neto de realización es muy importante ya que me permite identificar qué materiales están por debajo de su valor de venta descontado con sus gastos de venta, es importante detectar estos materiales que están en pérdida y compararlos con el reporte de desmedros.
2	¿Qué papel desempeña el cálculo del valor neto de realización de inventarios en el manejo de los desmedros en su empresa? ¿Qué opinión le merece su efectividad en este contexto?	Para esta pregunta si no estoy muy familiarizado, no estoy muy metido en ese rol como para darle una mayor información.

3	¿Qué papel desempeña el cálculo del valor neto de realización de inventarios en el manejo de los desmedros en su empresa? ¿Qué opinión le merece su efectividad en este contexto?	Yo creo que son dos cosas diferentes, pero que están obviamente relacionadas al mismo rubro de un estado financiero que es inventario. Ahora, creo yo que el VNR busca sincera el valor de mercado de los productos, es decir cada vez la contabilidad trata de encontrar el valor real de la compañía y uno de esos rubros que busquen con el valor real obviamente es el inventario mediante la metodología del VNR, que está, obviamente, estipulada en el NIC2.
4	¿Qué papel desempeña el cálculo del valor neto de realización de inventarios en el manejo de los desmedros en su empresa? ¿Qué opinión le merece su efectividad en este contexto?	Yo creo que el valor neto de realización más allá de los desmedros te da una dimensión de que si tu producto estás sobrevaluado o subvaluado. Entonces eso nos lleva a evaluar temas de costos, ¿no? Sí, oye, ¿qué está pasando con mis costos? ¿Por qué el mercado no es capaz de pagarme el costo más un margen razonable? Entonces, cuando el valor de realización está por debajo del costo es preocupante, entonces lo que hay que buscar es cómo

		minimizo mis costos u optimismo para que mi producto sea rentable. Entonces, para mí, desde ese punto el valor de materialización es súper relevante porque más allá darme indicios de en desmedros, lo que me va a indicar es que no estoy siendo lo necesariamente óptimo con mis costos.

Nota: Esta tabla muestra las respuestas de la sexta pregunta aplicada en las entrevistas

Tabla 7

Respuestas de la encuesta para la dimensión: Pérdidas cualitativas

Entrevistado	Pregunta realizada	Respuesta
1	¿Cómo garantiza su empresa que el personal encargado de gestionar los desmedros llegue a mitigar en la mayor medida posible los desgastes por implicancias naturales tales como humedad, vencimiento, etc.?	Bueno, existen áreas, diversas áreas acá en la empresa, uno de ellos es el equipo de control en el área de logística que ellos se encargan de ver los materiales que están a punto de desmedrarse o que tienen un alto nivel de día sin rotación, se encargan de ver y evaluar acciones para poder usar este material, ya sea de uso o ampliar un periodo de vida útil pasando por pruebas de calidad en realidad esto es

		el procedimiento que se realiza en la empresa para mitigar en mayor medida cualquier tipo de posible desgaste en todos los materiales
2	¿Cómo garantiza su empresa que el personal encargado de gestionar los desmedros llegue a mitigar en la mayor medida posible los desgastes por implicancias naturales tales como humedad, vencimiento, etc.?	Como almacenes de materiales tenemos la tarea y la potestad de ubicar a los materiales según las indicaciones de los proveedores que manejamos. En distintas ubicaciones contamos con almacenes especializados para poder brindar ambientes secos fríos, con bastante ventilación dependiendo de las características del material esto ayuda a que el material tenga el máximo tiempo de vida útil posible según las indicaciones del proveedor para evitar que estos se lleguen a maltrata; de igual forma al momento de trasladar los materiales a la ubicación de los usuarios o de realizar trasladados a otras plantas se busca que el transporte también cuente con

		estas peculiaridades, que sean transportes cerrados para el caso de materiales que requieren una temperatura baja que sean transportes que tengan una refrigeración para que no sufran durante todo el transporte hasta llegar a su destino.
3	¿Cómo garantiza su empresa que el personal encargado de gestionar los desmedros llegue a mitigar en la mayor medida posible los desgastes por implicancias naturales tales como humedad, vencimiento, etc.?	Nosotros tenemos un equipo de coordinadores que van a hacer auditorías de calidad mes a mes a cada tienda, es decir, a pesar de que las tiendas hacen todo un proceso de tomas de inventario, para ver la calidad o la eficiencia de esta toma de inventario, hay un equipo que hace una programación anual y va por lo menos dos veces al mes a revisar que la toma de inventarios se haya hecho de forma correcta, además como tú mencionas es importante identificar que de productos que de repente no se pusieron como baja de inventarios

		pero si deberían ser porque tienen una calidad defectuosa.
4	¿Cómo garantiza su empresa que el personal encargado de gestionar los desmedros llegue a mitigar en la mayor medida posible los desgastes por implicancias naturales tales como humedad, vencimiento, etc.?	Yo creo que es súper relevante conocer tu producto y cuáles son las condiciones de conservación. Entonces, si uno conoce eso, lo primero que tiene que asegurarse es que el almacén cumpla esas condiciones requeridas por los productos, las materias primas que uno está utilizando en su proceso. Entonces creo que es la única manera de poder contrarrestar el tema de humedad o algunos aspectos naturales.

Nota: Esta tabla muestra las respuestas de la sétima pregunta aplicada en las entrevistas

De lo descrito por los entrevistados para la primera pregunta, el primero menciona que aplican un reporte que permite visualizar qué materiales siguen sin movimiento en los almacenes, esto a través del criterio de si el inventario valorizado ha sufrido un cambio o no durante los meses, esto da a entender lo controlado y estratégico que es el enfoque logístico manejado en la empresa; además de que esto es tomado como un input para poder generar reuniones de control entre las áreas de logística y finanzas, con el fin de tener provisionado un número tentativo con respecto

a bajas y, también, de establecer planes de acción para aquellos inventarios valorizados que no muestran cambios mes a mes.

Por su parte, el segundo entrevistado menciona la existencia de rutinas de control que mantiene con cada supervisor de almacén, junto a ellos controlan la cantidad de existencias próximas a vencer con lo que garantizan un adecuado control de la rotación en los inventarios tanto para el grupo de insumos como para los productos terminados; así también, el tercer entrevistado menciona que los enfoques aplicados al control de desmedros va a depender mucho del tratamiento y de las responsabilidades que tenga la persona, así también, mencionó que la aplicación de la lotificación de inventario permite darles seguimiento a las existencias a lo largo de toda la cadena de suministro.

Finalmente, el cuarto entrevistado señala la aplicación de inventarios cíclicos y que, además, no solo se limite al conteo físico, ya que con estos se aseguran el control de la fecha de ingreso, el último consumo, fecha de salida para la producción y una correcta visual del antiguamiento de las existencias en los inventarios; de la misma manera, menciona que la estimación de ventas, el manejo responsable y el aseguramiento de la antigüedad de los inventarios resultan puntos claves en el ámbito logístico. Un punto en común que se puede apreciar es que todos tienen una noción clara sobre la importancia que tienen los procedimientos y/o medidas de control con respecto a la antigüedad de los inventarios manejados en la empresa.

En lo que respecta a las interpretaciones de la segunda pregunta, las políticas de compras que mantiene la empresa vienen muy arraigadas al planeamiento de producción, proyección de necesidades y capacidad que tienen los almacenes. Tanto el

primer como segundo entrevistado nos confirman que las compran se realizan en función a la demanda pronosticada para cada tipo de existencia que tenga la empresa; por su parte, el primer entrevistado menciona que existencia un área de planeamiento de materiales, la cual ve el stock disponible en los centros de distribución y otros almacenes y también considera los distintos requerimientos que tenga el área de producción.

Por su parte, el tercer entrevistado menciona el criterio de compra según estacionalidades, lo cual se encuentra relacionado a la demanda y a las tendencias que tiene el consumidor durante el año, lo cual va a influenciar en el abastecimiento mensual o semanal que tenga la empresa para con sus inventarios; así también, menciona la existencia del "Man Planning", el cual es básicamente el encargado de hacer estas estimaciones de necesidades. Finalmente, el último entrevistado coincide con los dos primeros expertos al hacer énfasis en que la demanda pronosticada es el principal factor para realizar las compras en la compañía; así también, menciona que en su empresa se elabora una estimación en cuánto va a llegar el producto o materia prima a los almacenes. Como punto de conciliación encontramos de que la proyección de la demanda se convierte en un punto muy importante en la política de compras que pueda manejar la empresa, de esta manera se evita el abastecimiento o sobre stock de insumos en los almacenes.

Con respecto a las interpretaciones de la tercera pregunta, los cuatro entrevistados coinciden en que se aplicó un método ordenado y alineado a la mayoría de las empresas de consumo masivo, el cual viene a ser el método de promedio ponderado, esto se debe a que se trata de una empresa de alta rotación y con productos

que son perecibles; además, según el segundo entrevistado, en la empresa donde trabaja se tienen las reglas de que, dependiendo del material, por un lado, se da salida primero a lo que está próximo a vencer, mientras que, por otro, lo primero en entrar es lo primero en salir; sim embargo, para los materiales que tengan que no tengan fecha de caducidad indicada por el proveedor o tengan muy amplia ahí es donde ellos aplican el FIFO (primero que entra, primero que sale). Así también, según el tercer entrevistado, el adoptar el método promedio ponderado como método de salida de inventarios, proporciona a la empresa un mayor beneficio tributario y facilita tanto la revisión como el cálculo del costo. Por último, el cuarto entrevistado menciona que al ser una empresa que maneja una gran cantidad de insumos perecibles, el método que más se acomoda a las necesidades de la empresa es el de primeras entradas, primeras salidas.

Por otro lado, en la cuarta pregunta, se tiene como principales aportes de que resulta primordial realizar un conteo de inventarios cíclicos y segmentados como parte de los controles de riesgos que mantiene la empresa; además, según el primer entrevistado, es importante realizar un cruce de saldos entre los stocks físicos con la información que se tiene en el sistema, para esto, los responsables de todos los almacenes hacen envío de lo que tienen en lista actualmente como stock en piso y se hace un cruce con lo que tiene la contabilidad.

Así también, el primer entrevistado menciona la aplicación de inventarios sorpresa con la participación del equipo de control interno y finanzas, esto con el objetivo de evitar cualquier tipo de manipulación de las existencias y que la información compartida por el equipo de logística sea cien por ciento fehaciente. Así mismo, el segundo entrevistado manifiesta que se encuentra el control por caducidad y

lento movimiento, esto se aplica para aquellos materiales que reportan fecha de caducidad, todo esto sirve de alerta para el equipo de logística mostrando cuáles materiales deben ser priorizados en el uso del proceso productivo o, en su defecto, darse de salida para la venta.

Por su parte, el tercer entrevistado señala que se ha implementado por una presión del equipo de auditoría, hacer tomas inventarios mensuales, menciona que los productos que están más próximos a vencer, se cuentan todos los días y los no están próximos pues una vez cada semana, los martes o viernes. En cuanto al cuarto entrevistado, este manifiesta que como medida de control tienen los inventarios segmentados (materias primas, repuestos, suministros, productos terminados, etc.).

En otra arista, para la quinta pregunta, los entrevistados manifiestan las dificultades burocráticas y otros problemas que afrontan al momento de realizar las bajas por desmedros ante la autoridad fiscal de SUNAT. Entre estos problemas se mencionan el plazo que transcurre en el que se reportan los materiales a desmedrar y el proceso que se está informando a SUNAT, ya que cumplir con todos estos requisitos ante un tiempo relativamente corto suele ser difícil en la mayoría de los casos, así también, tanto el primer como tercer entrevistado señalan que las herramientas y procesos internos de reportería que maneja la empresa donde trabajan suelen ser tediosos al momento de ejecutar los desmedros. Por otra parte, el segundo entrevistado menciona que resulta difícil alinear la ubicación de los almacenes al procedimiento y que el mismo personal sepa cómo proceder con esto. De la misma manera, tanto el tercer como cuarto entrevistado coinciden en que generalmente los gastos incurridos

para darle de baja suelen ser más caro que la misma baja, razón por la cual, en algunos casos, prefieren no realizar por un tema de costo beneficio.

En lo que corresponde a la sexta pregunta, a excepción del segundo entrevistado, todos coinciden en que el valor neto de realización muestra el valor de mercado de las existencias que maneja la empresa, gracias a este indicador, las compañías pueden saber qué materiales están por debajo de su valor de venta y así realizar un mejor seguimiento o anticipación de qué materiales estarían próximos a darse de baja. El primer entrevistado menciona que el valor neto realizable permite identificar qué materiales están por debajo de su valor de venta descontado sus gastos de venta, con lo que se tiene bien mapeados qué materiales están en pérdida para así poder compararlos con el reporte de desmedros que la compañía pueda tener. El segundo entrevistado manifiesta que no se encuentra familiarizado con este término, por lo que para esta oportunidad su aporte no es tan significativo. En cuanto al tercer entrevistado, este menciona que el VNR busca sincerar el valor de mercado de los productos, es decir cada vez la contabilidad trata de encontrar el valor real de la compañía y uno de esos rubros que busquen con el valor real obviamente es el inventario mediante la metodología del VNR, que está, obviamente, estipulada en el NIC2. Con respecto al cuarto entrevistado, este menciona que el valor neto de realización más allá de los desmedros te da una dimensión de que si tu producto estás sobrevaluado o subvaluado. Entonces, cuando el valor de realización está por debajo del costo es preocupante, entonces lo que hay que buscar es cómo minimizar los costos para que el producto sea rentable.

Finalmente, en cuanto a la sétima pregunta, los cuatro entrevistados coinciden en que es difícil controlar los efectos que tiene la naturaleza en los inventarios; sin embargo, manifiestan de que tienen la tarea y potestad de ubicar los materiales según las indicaciones el tipo de estos; así también de que manejan almacenes especiales para poder brindar ambientes secos y fríos. Así también, el primer entrevistado menciona que en el área de logística se encargan de ver los materiales que están a punto de desmedrarse o que tienen un alto nivel de día sin rotación, para así ver los planes de acción para poder utilizar este material. Por su parte, el segundo entrevistado señala que los encargados de cada almacén tienen la tarea y potestad de ubicar los materiales estratégicamente con el fin de mantenerlos en las mejores condiciones posibles, para esto se manejan almacenes especializados para poder brindar almacenes fríos y secos con bastante ventilación para que se pueda alargar que más se pueda su vida útil. Así mismo, el tercer entrevistado menciona que es el área de logística, los que se encargan hacer las coordinaciones respectivas para realizar auditorías de calidad sobre los materiales con el fin de alargar la vida útil de estos, en el caso ya haya llegado al límite su tiempo de uso desde que llegó a los almacenes. Finalmente, el último entrevistado menciona que es super importante asegurar que el almacén cumpla con los estándares mínimos de calidad para albergan los distintos materiales que maneja la empresa.

6. DISCUSIÓN

6.1. Aporte de la investigación

El aporte de la presente investigación es que se constituye como un estudio que pretende llenar el vacío teórico entre la contabilidad y la gestión de inventarios, esto se

evidencia con el tratamiento teórico y práctico de las existencias ya que estas se constituyen como una índole que compete a ambas áreas.

De tal manera, la presente tesis describe cómo los modelos de gestión de inventarios son piezas fundamentales en el número de bajas por desmedros que pueda tener una empresa de consumo masivo, ya que como lo detallaron los encuestados, al tener una correcta rotación de inventarios, se optimizan los tiempos de salida que puedan tener las distintas existencias.

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

En comparación con estudios previos, el presente trabajo une los polos extremos de la contabilidad y la logística, ya que, en los antecedentes presentados, existe un vasto número de investigaciones que aborden la gestión de inventarios; así como, por el lado contable, están los trabajos que abordan el tratamiento tributario de los desmedros.

Sin embargo, la presente tesis describe la manera en cómo la gestión de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario de los desmedros en una empresa de consumo masivo. En comparación con los resultados de otras tesis, a modo de síntesis tenemos lo siguiente:

TABLA 8

Resultados comparativos de los antecedentes y la presente tesis

Nombre de la tesis	**Resultados de la tesis del autor**	**Resultados de la presente tesis**	**Diferencias y similitudes**
El control tributario de desmedros y su	El nivel de estudio de desmedros incide en la utilidad bruta del	La gestión de inventarios, según los entrevistados, se	En los resultados de la primera en tesis, se tiene en claro la

efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en las empresas de telecomunicaciones de San Isidro, 2020-2021	período de las empresas de telecomunicaciones, debido a que el informe técnico relacionado al desmedro es un requisito exigido por las autoridades tributarias para su deducción como gasto. Así mismo, se concluye en que el control tributario de los desmedros incide positivamente en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas del sector de Telecomunicaciones en San Isidro, 2020-2021, debido a que una buena gestión empresarial	constituye por varias herramientas que, por ejemplo, son la política de inventarios, compras, antiguamiento y controles de riesgos, que brindan un constante monitoreo y control a la rotación de existencias en los almacenes con lo que se reduce el número de bajas por desmedros, optimizando así el gasto tributario por este concepto en una empresa de consumo masivo de Perú.	incidencia que tienen los desmedros en la utilidad bruta del periodo; a diferencia de esta, la presente investigación manifiesta que una adecuada gestión de inventarios permitirá un mejor tratamiento de los desmedros y por lo tanto optimizará el gasto tributario por esta línea en los resultados de la empresa

	debe incluir aspectos contables, financieros y tributarios.		
Propuesta para la reducción de mermas logísticas en la cadena de distribución del tomate en la PYME Arias Pinzón a partir de un modelo matemático	Hay un gran desafío para todos los eslabones presente en la cadena, el cual, es establecer la cantidad de la oferta con respecto a la demanda siempre variable del mercado, enfrentando una problemática de evitar una sobreproducción y el exceso en inventarios con la implementación y cumplimiento de buenas prácticas de postcosecha se asegurarán un mayor control de los desperdicios junto con	La política de inventarios, según los entrevistados, junto a la política de compras, basándose en la demanda proyectada y en la estacionalidad, hacen que el número de insumos para la producción sea la necesaria y/o adecuada, evitando el sobre stock o desabastecimiento, con lo que el número por bajas por desmedro se vea reducido de manera considerable y, por lo tanto, el gasto tributario por este	En este caso, encontramos una similitud, ya que ambos resultados muestran que es necesario mejorar las políticas de abastecimiento en los inventarios, ya que esto influye directamente en la cantidad de desechos o bajas que se pueda tener, con lo que también se una un sobre stock de existencias o un déficit en el mismo, de esta manera se optimiza el gasto

	el constante flujo de información desde los comerciantes hasta las zonas productivas.	concepto se vea optimizado en los resultados de la empresa; gracias a que dentro de estas políticas el enfoque es netamente estratégico y de control en una empresa de consumo masivo de Perú.	tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú
La NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora	El autor menciona que en el proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados se evidencio que existe un desconocimiento por parte del personal, lo que ha causado diversos problemas con la mercadería como productos mal	Los métodos de salida de inventarios, según los entrevistados, ayudan a que se dé una correcta salida de las existencias en los almacenes, priorizando aquellos materiales que están próximos a vencer, asegurando la calidad de estos y acelerando el producto, de manera que se vea	En la primera tesis se menciona que el desconocimiento por parte del personal en el proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados ha causado productos mal almacenados y otras mal funciones lo cual se expresa en el

El Triunfo SAC, Chiclayo 2021	almacenados, productos quebrados entre otros, todo deriva que no existe funciones definidas entre áreas ni el personal calificado para dichas funciones. Así también, el autor recomienda establecer una política para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventarios en la empresa, con el objetivo de reconocer y cuantificar adecuadamente las mermas desmedros y faltantes de existencias, así mismo, podrá reflejar en los estados financieros	disminuido el número de bajas por desmedros con lo que se mejora el gasto tributario por esta línea en el resultado en una empresa de consumo masivo de Perú.	número presentado por desmedros; a diferencia de esto, el resultado de la presente tesis muestra que con un correcto método de salida de inventarios se logra que el gasto tributario por desmedros se vea optimizado en la línea respectiva de resultados.

	información más fehaciente de los inventarios.		
Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa representaciones Santa Apolonia S.A.C. año 2019	El deficiente control de inventarios de la empresa Distribuidora Representaciones Santa Apolonia SAC, incide negativamente en la rentabilidad de esta, debido a que se identificaron diferentes causas, las cuales son el registro de los precios equivocados, tanto en las entradas como en las salidas de los productos, existencia de los desmedros por un mal almacenamiento de mercaderías y las devoluciones que se	El control de riesgos de inventarios, según los entrevistados, se constituye como una herramienta clave para la disminución de bajas por desmedros, a través de la implementación de inventarios cíclicos e inventarios sorpresa que hacen que las cifras presentadas sean fehacientes y que cuadren con los importes reportados en la contabilidad; además se debe mencionar que contar con un control de	La primera tesis tiene como resultados que un deficiente control de riesgos de inventarios indicen negativamente en la rentabilidad de la empresa; mientras que la presente tesis ya es más específica y asocia las bajas por desmedros como una causa principal en el gasto tributario, por lo que, al trabajar en el control de riesgos, se vería disminuida u optimizada esta línea en los resultados de una empresa de

	generan también por el incorrecto almacenamiento.	caducidad y lento movimiento hace que se optimice el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.	consumo masivo de Perú.

Nota: Esta tabla muestra una comparación entre los resultados alguno de los antecedentes presentando y los de este trabajo de investigación

6.3. Validación de la teoría referente

Bajo la teoría de la tributación óptima sobre la renta, se valida lo trabajo en la presente tesis, ya que esta teoría manifiesta la necesidad de un diseño e implementación de un impuesto que maximiza una función de bienestar social sujeta a restricciones económicas. Es justo en la parte de restricciones económicas donde ingresa el gasto por desmedros, ya que esto bajo la legislación peruana viene ser un gasto deducible que funciona como un escudo fiscal que hace que el contribuyente pague un tributo óptimo en función a lo que verdaderamente percibido o bajo a la renta que efectivamente ha generado.

6.4. Limitaciones del estudio

Las principales limitaciones que se presentaron en el estudio fueron, en primer lugar, el cruce de horarios de los entrevistados debido a que había semanas en las que no todos podían o que llegaba el día y por motivos mayores tenían que posponer la entrevista.

6.5. Agenda futura de la investigación

Después de haber realizado la presente investigación, lo que se debe hacer es pasar toda esta teoría a la práctica, ver en cómo se pueden mejorar los distintos modelos logísticos en la empresa de consumo masivo de estudio para poder optimizar los gastos tributarios por desmedros; así también, se debe de investigar si este escenario vendría a ser el mismo para empresas mineras, farmacéuticas, de retail, entre otros.

Así también, debería temática para trabajos de investigación en maestrías, brindando aportes a la teoría.

CONCLUSIONES

7.1. En primer lugar, se valida el supuesto de hipótesis general que menciona que una adecuada gestión de inventarios permitirá un mejor tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú, ya que, a través de las políticas de compras o abastecimiento, política de rotación de inventarios y el control de riesgos de los inventarios es cómo se logra optimizar el número de bajas por desmedros.

7.2. En segundo lugar, se ha demostrado que con una sólida política de inventarios en la que se tenga bien calculada la demanda proyectada, según estacionalidad, y se evite el desabastecimiento o sobre stock de insumos que incidan directamente en el proceso productivo, se podrá disminuir el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

7.3. Así también, se concluye que aplicando apropiados métodos de salida de inventarios y no solo método de valoración, en los que se prioricen la salida de aquellos materiales próximos a vencer o que sean más delicada el tema de su rotación, se podrá disminuir el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

7.4. Finalmente, gracias a un correcto control de riesgos, mediante la implementación de inventarios cíclicos, inventarios sorpresa, control de caducidad y reporte de materiales de lento movimiento, se optimiza el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

RECOMENDACIONES

8.1. En primer lugar, se recomienda a la empresa estudiada que tenga implementada una adecuada gestión de inventarios, a través de sólidos modelos logísticos, pues se ha evidenciado que esto optimiza el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

8.2. Así también, se recomienda al equipo logístico de la empresa, realizar sesiones semanales y mensuales en los que se contraste la demanda proyectada de compra de insumos con la cantidad adquirida de materiales en la realidad, con el fin de afinar los números calculados para realizar las compras, ya que se ha demostrado que esto disminuye el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

8.3. De la misma manera, se recomienda al equipo de logística de la compañía, priorizar la salida de aquellos materiales próximos a vencer o que, por su naturaleza, sean más delicados de tratar y propensos a sufrir algún desgaste físico ya sea por la naturaleza o por las mismas condiciones de almacenamiento, ya se ha demostrado que esto puede llegar a mejorar el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

8.4. Finalmente, se recomienda llevar sesiones semanales entre los equipos de Finanzas y Logística de la empresa, en las que se controlen los riesgos y pasivos por aquellos

insumos que tengan lenta rotación en los inventarios, a fin de que estos no sean dados de baja ya que se ha demostrado que, con un correcto control de inventarios, se ve optimizado el gasto tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AcademiaLab. (s.f.). *Tributación Óptimo.* https://academia-lab.com/enciclopedia/tributacion-optimo/

Aldana Paredes, P.M. y Bardales Leyva, Y. (2022). *Gestión de mermas, desmedros y su impacto en las utilidades en supermercado El Centro Jaén 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/114353/Aldana_PPM-Bardales_LY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alva Mateucci, J.M. (1 de marzo de 2012). *El Impuesto a la Renta y las teorías que determinan su afectación.* http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/

Decreto Supremo 054 de 1999 [Con fuerza de ley]. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. 13 de abril de 1999.

Decreto Supremo 086 de 2020 [Con fuerza de ley]. Por el cual se modifica el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. 21 de abril de 2020.

Decreto Supremo 122 de 1994 [Con fuerza de ley]. Por el cual se dictan las normas que regulan el Impuesto a la Renta. 19 de setiembre de 1994.

Diario Gestión. (4 de julio de 2019). *Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios*. https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/?ref=gesr

Expertise. (8 de noviembre de 2023). *Merma y desmedro: ¿qué es y cuál es su impacto? https://www.expertisetributario.com/publicaciones/merma-y-desmedroque-es/*

Eserp. (17 de setiembre de 2019). *Los métodos de control de inventarios más usados*. https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/

Espinoza Pastor, D.J. y Mendoza Campos, H.J. (2022). *Control interno de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa ferretería BRAYAN E.I.R.L., Ferreñafe* [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán]. https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10756

Fundación Civismo. (15 de julio de 2015). *La Hacienda Pública de Richard Musgrave.* https://civismo.org/pensamiento-politico/libertad/la-hacienda-publica-de-richard-musgrave/

Gasbarrino, S. (3 de julio de 2021). *Guía de control de inventarios: qué es, cómo hacerlo y ejemplos*. https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios

Germán Calcaño, Y.E. (29 de setiembre de 2022). *Los deberes formales de los contribuyentes y el proceso sancionatorio*. https://dgii.gov.do/legislacion/editorialJuridico/Paginas/Deberes-formales-contribuyentes-proceso-sancionatorio.aspx#:~:text=%E2%80%8BLos%20deberes%20formales%20constituyen,a%20impedir%20u%20obstaculizar%20la

Guerrero Montenegro, J.M.E. (2019). *Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa FIBERS INTERNATIONAL SAC* [Tesis de pregrado,

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1880/1/TL_GuerreroMontenegroJuan.pdf

Hernández, M.E. y Quintero, A.F. (2020). *Las mermas y su impacto en la gestión de inventarios de tiendas Justo & Bueno* [Tesis de Maestría, Colegio de Estudios Superiores de Administración-CESA]. https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/2523/MBA_1032482776_2020_1.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Jiménez Barreto, A.D. y Rivera Capcha, E. (2019). *Mermas y Desmedros- Impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11501

Julca Mondragon, P.A. (2022). *Control de inventarios y su incidencia en las mermas y desmedros en el restaurante CHIFA THAY SHY, Bagua – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10410/Julca%20Mondragon%20Paul%20Alfredo.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lifeder. (21 de octubre de 2020). *Gestión de inventarios: concepto, tipos, modelos y ejemplos*. https://www.lifeder.com/gestion-inventarios/.

Lifeder. (10 de julio de 2023). *Políticas de inventario*. https://www.lifeder.com/politicas-de-inventarios/.

Méndez Colmenares, D. (28 de setiembre de 2023). *¿Qué es la base imponible?* https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-base-imponible.html

Molano Bonilla, C.C. y Solano Díaz, S. (2017). *Propuesta para la reducción de mermas logísticas en la cadena de distribución del tomate en la pyme arias pinzón a partir de un modelo matemático* [Tesis de Pregrado, Universidad La Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1032&context=ing_industrial

Otiniano Ocas, M.N. (2021). *Debilidades del control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora del norte JEMVI SAC – Periodo 2020* [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/30509

Pajuelo Mestanza, C.A. y Trujillo Leon, C.Y. (2023). *El control tributario de desmedros y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en las empresas de telecomunicaciones de San Isidro, 2020-2021* [Tesis de Pregrado, Universidad de San Martin de Porres]. https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11501

Resolución de Superintendencia 000237 de 2023 [Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria]. Resolución de Superintendencia que regula la presentación de la comunicación del acto de destrucción de existencias y de los documentos que sustentan dicha destrucción. 8 de noviembre de 2023.

Reyes Rodriguez, N. (2023). *Gestión de inventarios en las empresas industriales de plásticos* [Tesis de Maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6313/1/TM-ULVR-0599.pdf

Sanchez Mostacero, A.Y. y Yupanqui Chacon, N. (2020). *Deficiencias del control interno de inventarios y su incidencia en los costos y gastos de la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C., en la ciudad de Trujillo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24947/Yupanqui_Chacon%20y%20Sanchez_Mostacero_total.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Salazar Guevara, J.R. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa REPRESENTACIONES SANTA APOLONIA S.A.C. año 2019* [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29256/Salazar%20Guevara%20Julio%20Ruben.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Suarez Lozano, R.W. (2022). *La NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora El Triunfo SAC, Chiclayo 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5378/8/TL_SuarezLozanoRogger.pdf

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Informe N°000095-2023-SUNAT/7T0000. 28 de agosto de 2023.

TPC Group (28 de octubre de 2020). *Valor Neto de Realización*. https://tpcgroup-int.com/blog/niif/valor-neto-de-realizacion/

Uribe Abanto, R.D. (2019). *Incidencia de los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios en la rentabilidad de la EMPRESA REPRESENTACIONES SANTA APOLONIA S.A.C. Trujillo - Peru 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21362/Uribe%20Abanto%2c%20Ricardo%20Daniel.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Velasquez Vargas, Y.D. (2020). *Gestión de control de inventarios y su impacto en los estados financieros de la EMPRESA DISPROTEXTIL S.A. periodo 2018 – 2019* [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/339d120a-f15a-46bb-80ca-474addb46487/content

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTECIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	SUPUESTOS DE HIPÓTESIS	CATEGORÍAS	DIMENSIONES	METODOLOGIA	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
Problema General ¿Cómo la gestión de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú?	**Objetivo General** Describir la relación entre la gestión de inventarios con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.	**Supuesto hipótesis general** Una adecuada gestión de inventarios permitirá un mejor tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.		. Política de inventarios.		
Problemas Específicos • ¿De qué manera la política de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú? • ¿De qué manera los métodos de salidas de inventarios se relacionan con el tratamiento tributario por desmedros	**Objetivos Específicos** • Determinar cómo la política de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú. • Comprender cómo los métodos de	**Supuesto hipótesis específicas** . Una adecuada política de inventarios permitirá optimizar el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú . Aplicando apropiados métodos de salidas de inventarios se optimiza el tratamiento tributario por desmedros en una empresa	**I: Gestión de Inventarios** **II: Tratamiento tributario de los desmedros**	. Métodos de salidas de inventarios. . Control de riesgos de inventarios. . Requisitos formales.	**Tipo:** Básico **Enfoque:** Cualitativo **Nivel:** Exploratorio-descriptiva **Diseño:** Teoría del caso	**Técnica de recojo de datos:** . Análisis documental. . Entrevista (como complemento). **Instrumento de análisis de datos:** . Guía de entrevista

en una empresa de consumo masivo de Perú? • ¿De qué manera el control de riesgos de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú?	salidas de inventarios se relacionan con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo. • Analizar cómo el control de riesgos de inventarios se relaciona con el tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.	de consumo masivo de Perú. . Un óptimo control de riesgos de inventarios permitirá un mejor tratamiento tributario por desmedros en una empresa de consumo masivo de Perú.	. Base imponible del costo. . Pérdidas cualitativas.	