

2.6.3 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><u>VARIABLE 1</u></p> <p>Merms y Desmedros</p>	<p>Merma: Según la definición establecida en el Diccionario de la Lengua Española, para poder comprender el concepto de merma se aprecia que existen dos significados: el primero de ellos alude a la “Acción y efecto de mermar” y el segundo significado precisa que merma es la “Porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; asimismo significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello. En tanto que las normas tributarias definen al concepto de merma como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (Ferrer, 2010)</p> <p>Desmedro: Se cómo desmedro al deterioro o pérdida de bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto tecnológico, cuestión de moda u otros. (Ferrer, 2010)</p>	<p><u>Merms</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Normales • Anormales <p><u>Desmedros</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Normales • Anormales 	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdidas en volumen • Sustracción en cantidad • Condición de almacenamiento • Productos vencidos • Manipulación de productos • Rotación de mercadería



CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación es básica, porque busca profundizar los conocimientos de cómo se realiza el proceso de determinación de las mermas y desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. sucursal Calle Unión Cusco, periodo 2016. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

3.2 Enfoque de investigación

El estudio de investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque se analizó la variable de estudio, utilizando la estadística descriptiva para responder a la pregunta planteada y a su vez se hará el análisis de la variable respecto a mermas y desmedros. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

3.3 Diseño de la investigación

En la presente investigación se utiliza el diseño no experimental porque no se manipula la variable de estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

3.4 Alcance de la investigación

La investigación es de alcance descriptivo ya que busca determinar cuantitativamente las mermas y desmedros de la empresa consorcio Orión. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

3.5 Población y muestra de la investigación

3.5.1 Población

La población del presente trabajo de investigación lo constituye la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal calle Unión.



3.5.2 Muestra

La muestra lo constituye la Sucursal ubicada en Calle Unión de la empresa Consorcio Orión por lo que el presente trabajo de investigación es censal, en la investigación se trabaja con un contador, un administrador, un costeador, dos almaceneros y el personal de seguridad de la empresa.

Asimismo, está constituido por la información contenida en los siguientes documentos:

- Registros manuales de los cuadernos mermas
- Registros manuales de los cuadernos desmedros
- Informes de auditoría interna sobre variación de existencias

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnicas

Las principales técnicas que se han utilizado de la investigación son:

- Revisión documental
- Encuesta

3.6.2 Instrumentos

- Cuestionarios
- Cuadernos de registros

3.7 Procesamiento de datos

El trabajo de investigación ha procesado datos conseguidos en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. sucursal Calle Unión Cusco, período 2016. Por medio de diversas técnicas, tales como:

- Sistema Excel.
- Análisis documental.
- Elaboración de tablas en base a los datos obtenidos.
- Conciliación de datos.



CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para llegar a determinar las mermas y los desmedros de mercadería en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. Sucursal Calle Unión Cusco se revisaron los cuadernos de registros de mermas y desmedros que permite conocer las pérdidas de mercaderías durante el año 2016 cuyos resultados se muestran a continuación.

4.1 Resultados de la investigación relacionados al objetivo específico a)

Mermas

a) Describir cómo se realiza el registro contable y deducción tributaria de las mermas de mercaderías de la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. sucursal Calle Unión Cusco, período 2016.

Resultados del trabajo de campo

Se ha procedido a determinar las mermas de mercadería del periodo del año 2016; para lo cual se tomaron como fuente los registros de mermas y desmedros que son registradas manualmente en cuadernos que obran a cargo del almacenero de la sucursal calle Unión de la empresa Consorcio Orión Cusco.

Este registro manual no genera ningún informe para consolidar el reporte de inventarios que, al momento de realizar la investigación, el total de las existencias no cuadran en cantidad o en número según el sistema que maneja la empresa.

Las tablas se han elaborado de acuerdo a los siguientes rubros que tiene la empresa y que se detallan a continuación.

Tabla 1
Merma de Bebidas periodo-2016

PRODUCTO	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL MERMA
WHISKY JACK DA NIELS TENNESSEE	750ML	33	52	1,716
PISCO TABERNECO COLECCIÓN PRIVADA TORONTEL	500ML	22	50	1,100
WHISKY CHIVAS REGAL 12 AÑOS CAJA DE CARTÓN	750ML	22	25	550
VINO NIETO SENETINER BENJAMIN SYRAH	750ML	18	27	486
VINO NIETO SENETINER BENJAMIN MALBEC	750ML	15	29	435
VINO ALTOS LAS HORMIGAS MENDOZA MALBEC	750ML	24	27.5	660
VINO NAVARRO CORRERÁS COLECCIÓN PRIVADA	750ML	18	24	432
PISCO BIONDI NEGRA CRIOLLA	750ML	35	24	840
VINO POSTALES DEL FIN DEL MUNDO MALBEC	750ML	25	55	1,375
VOLT ENERGIZANTE	473ML	20	54.2	1,084
VINO POSTALES DEL FIN MUNDO CHARDONNAY	750ML	18	28.2	507.6
PISCO SANTIAGO QUEIROLO QUEBRANTA	750ML	23	27	621
PISCO CENTENARIO NAJAR MOSTO VERDE	750ML	27	50	1,350
		300	Total S/	11,156.6

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 1 se puede observar la merma de los siguientes productos: Bebidas, las cantidades que se puede observar son significativas, 300 unidades en sus diferentes variedades de bebidas y estas son equivalentes a S/. 11,156.60 anual en el periodo 2016.

La mayoría de estas mermas es el resultado de roturas, pérdidas por sustracción por parte el cliente en el periodo-2016.



Tabla 2

Merma de Perfumería período-2016

PERFUMERÍA	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL MERMA
SHAMPOO TÍO NACHO ACLARADO NATURAL	415ML	33	16	528
NÍVEA CREMA CORPORALSOFT MILK	250ML	25	14	350
NÍVEA CREMA CORPORAL HIDRATACIÓN EXPRESS	250ML	21	14.3	300.3
NÍVEA CREMA CORPORAL MILK NUTRITIVA	125ML	24	9.6	230.4
NÍVEA CREMA CORPORAL SOLF MILK	125ML	45	10.5	472.5
NÍVEA CREMA CORPORAL ACLARADO NATURAL POTE	100ML	24	9.8	235.2
SHAMPOO SAVITAL DE SÁBILA	530ML	26	16.5	429
ACONDICIONADOR SAVITAL DE SÁBILA	530ML	35	16.9	591.5
NÍVEA CREMA CORPORAL BAJO LA DUCHA	250ML	26	23.8	618.8
NÍVEA CREMA CORPORAL HIDRATACIÓN	250ML	20	15.7	314
NÍVEA CREMA CORPORAL MILK NUTRITIVA	125ML	20	10	200
NÍVEA CORPORAL HIDRATACIÓN EXPRESS	125ML	26	11.8	306.8
NÍVEA GEL DE DUCHA FRESH PURÉ	250ML	30	11.2	336
		355	Total S/	4,912.5

*Fuente: Elaboración propia***Interpretación:**

En la tabla 2 se puede observar la merma en Perfumería, las cantidades que se pueda observar son significativas, 355 unidades en sus diferentes variedades, marcas, presentaciones de shampoo, cremas, acondicionadores y estas son equivalentes a S/. 4,912.50 anual en el período 2016.

La mayoría de estas mermas es el resultado, roturas, pérdidas sustracción por el cliente ya que la ubicación no es tan visible por las cámaras de seguridad en el período 2016.

Tabla 3

Merma de Menestras periodo-2016

MENESTRAS	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL MERMA
FREJOLES	KG	45	4.3	193.5
ARROZ	KG	45	3.2	144
AZÚCAR	KG	35	2.9	101.5
LENTEJAS	KG	33	6.5	214.5
		158	Total S/	653.5

Fuente: *Elaboración propia*

Interpretación:

En la tabla 3 se observa la merma de los siguientes productos Menestras: Frejoles 45 kg que es equivalente a 193.50 soles, Arroz 45 kg equivalente a 144.00 soles, Azúcar 35 kg equivalente a 101.50 soles, Lentejas 33 kg equivalente a 214.50 soles lo cual refleja un total de 158 kilos un total de merma equivalente a S/.653.50 anual en el periodo 2016.

La mayoría de las mermas en menestras son por la pérdida de peso, ya que al momento de kilear las menestras se rosean en el piso, y por roturas en el punto de venta.

Tabla 4

Merma de Carne periodo-2016

CARNES	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL MERMA
CARNE	KG	80	23	1,840

Fuente: *Elaboración propia*

Interpretación:

En la tabla 4 se puede observar la merma 80 kg de carne equivalente a S/1,840.00 anual

La merma se ocasiona por que la empresa realiza la compra entera de carnes, luego el personal ya se encarga de realizar los cortes y al trozar y deshacer los huesos se pierde en peso.

Tabla 5
Merma de Pollo periodo-2016

POLLOS	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL MERMA
POLLO	KG	60	17	1.020

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 5 se puede observar la merma 60 kg de pollo equivalente a S/ 1,020.00 anual

La merma se ocasiona por que la empresa realiza la compra de la empresa San Fernando proveedor de pollos lo cual cuando hace falta en el supermercado de pollos el personal tiene que hacer el corte de los pollos enteros y deshacer su cabeza, pierde el peso.

Resultados de la encuesta

Pregunta 1

¿Se realiza el registro contable de mermas y desmedros en la empresa Consorcio

Orión?

Tabla 6
Registro contable en la empresa Consorcio Orión

Respuesta	
Si	
No	x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 6 de la entrevista realizada al contador de la empresa Consorcio Orión, se evidencia que la empresa no realiza el registro contable de mermas y desmedros de mercaderías; dicho registro contable solamente se limita al ingreso al registro contable del ingreso de mercaderías al almacén y al registro del costo de ventas de las mercaderías.

Pregunta 2

¿En el registro contable la cuenta 20 está clasificada y subclasificada de acuerdo a los rubros que tiene la empresa Consorcio Orión?

Tabla 7

Clasificación y subclasificación de la Cuenta 20 Mercaderías en la empresa Consorcio Orión

	f
Si	
No	x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 7 de la entrevista realizada al contador de la empresa Consorcio Orión, se comprueba que no se realiza la clasificación y subclasificación de la cuenta 20 Mercaderías.

El entrevistado manifiesta que en la cuenta 20 Mercaderías sólo se consideran los montos del valor venta de todas las compras que realiza la empresa Consorcio Orión.

4.2 Resultados de la investigación relacionados al objetivo específico b)

Desmedros

b) Determinar cómo se realiza el registro contable y deducción tributaria de los desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L.- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016.

Resultados del trabajo de campo

Se ha procedido a determinar los desmedros de mercadería del periodo del año 2016 se tomaron como fuente los registros de mermas y desmedros que son registradas manualmente en cuadernos que obran a cargo del almacenero de la Sucursal calle unión de la empresa Consorcio Orión Cusco.

Este registro manual no genera ningún informe para consolidar el reporte de inventarios que al momento de realizar la investigación las existencias no cuadran en cantidad o en número con el sistema de la empresa.

Tabla 8
Desmedro de Abarrotes periodo-2016

PRODUCTO ABARROTES	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL DESMEDRO
GALLETAS	UNIDADES	60	2.2	132.00
HARINA VARIOS	UNIDADES	51	4.3	219.30
CEREALES VARIOS	UNIDADES	48	2.5	120.00
ATÚN VARIOS	UNIDADES	46	3.3	151.80
MERMELADA	UNIDADES	25	3.2	80.00
		230		703.10

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 8 se puede observar el desmedro de los siguientes productos de Abarrotes: Galletas 60 unidades equivalente a S/.132.00 soles, Harina en sus diferentes variedades 51 unidades equivalente a S/.219.30 soles, Cereales en sus diferentes variedades 48 unidades equivalente a S/.120.00 soles, Atunes en varias presentaciones 46 unidades equivalente a S/.151.80 soles, Mermelada 25 unidades equivalente a S/.80.00 soles, refleja un total en cantidades de 230 unidades de desmedro de S/. 703.10 anuales en el total de desmedro.

El resultado que refleja es a causa de productos vencidos en el almacén por la deficiente rotación de mercadería, en el periodo 2016.

Tabla 9
Desmedro de Embutidos periodo-2016

EMBUTIDOS	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL DESMEDRO
QUESOS	KG	13	25.98	337.74
JAMÓN	KG	13	24.88	323.44
MANTEQUILLAS	UNIDADES	45	2.4	108.00
		71		769.18

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 9 se puede observar el desmedro en Embutidos: Quesos 13 kg equivalente a S/.337.74 soles, Jamón 13 kg equivalente a S/.323.44 soles, Mantequilla 45 unidades

equivalente a S/. 108.00 soles que refleja un total entre kilos y unidades 71 en cantidad de desmedro S/. 769.18 anual en su totalidad de desmedro.

El resultado de los desmedros en productos de embutidos a causa de la deficiente rotación de mercadería, incorrecta manipulación por el encargado de área también el cliente en los cortes que el cliente desea o pide equivocadamente, temperatura refrigerada no este adecuado al producto.

Tabla 10
Desmedro de Lácteos periodo-2016

LÁCTEOS	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL DESMEDRO
LECHE	UNIDADES	34	3.2	108.80
YOGURT	UNIDADES	36	4.1	147.60
		70		256.40

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 10 se puede observar el desmedro de Lácteos: Leche en sus diferentes marcas 34 unidades que es equivalente a 156.40 soles, Yogurt 36 unidades equivalente a 180.00 soles lo cual nos refleja 70 unidades en el desmedro total de S/.336.40 anual en el periodo 2016.

La mayoría de los desmedros son ocasionados por vencimiento y falta de rotación de mercadería.

Tabla 11
Desmedro de Carnes periodo-2016

CARNES	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL DESMEDRO
CARNE	KG	21	23	483
LOMO FINO	KG	12	12	144
CARME MOLIDA	KG	23	20.9	480.7
BISTEC	KG	21	23	483
		77		1,590.7

Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 11 se observa el desmedro de los siguientes productos de Carnes: Carne 21 kg equivalente a S/. 483.00 soles. Lomo fino 12 kg equivalente a S/.144.00 soles, Carne molida 23 kg equivalente a S/.480.70 soles, Bistec 21 kg equivalente a S.483.00 que hacen un total desmedro de S/. 1,590.70 totales en desmedro en el periodo 2016.

La mayoría de los desmedros son ocasionados por putrefacción, al no estar en temperatura adecuada.

Tabla 12

Desmedro de Pollo periodo-2016

POLLOS	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL DESMEDRO
PECHUGA	KG	14	17	238
PIERNAS	KG	18	8.5	153
ALITAS	KG	19	3.5	66.5
MENUDENCIA	KG	33	3.2	105.6
		84		563.10

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 12 se puede observar el desmedro de los siguientes productos Pechuga 14 kg equivalente a 238 soles, Piernas 18 kg equivalentes a 153 soles, Alitas 19 kg equivalente a 66.50 soles, Menudencia 33 kg equivalente a 105.60 soles lo cual refleja 84 kilos de desmedro total equivalente a S/.563.10 anuales.

La mayoría de estos desmedros es el resultado de la refrigeración a destiempo e incorrecta manipulación, en el periodo 2016.



Tabla 13
Desmedro de Frutas periodo-2016

PRODUCTO	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL DESMEDRO
CHIRIMOYA	KG	30	9.1	273
CIRUELO	KG	24	6.2	148.8
UVA	KG	16	5.3	84.8
DURAZNO	KG	12	7.9	94.8
FRESA	KG	20	9.5	190
GRANADILLA	KG	16	8.1	129.6
PLÁTANO	KG	14	1.4	19.6
PALTA	KG	26	8.1	210.6
KIWI	KG	18	12.5	225
FRESA	KG	18	8.7	156.6
MELÓN	KG	17	6.9	117.3
SANDILLA	KG	27	4.2	113.4
MANGO	KG	18	7.3	131.4
PAPAYA	KG	16	8.7	139.2
CARAMBOLA	KG	16	4.3	68.8
PIÑA	KG	24	6.9	165.6
MANZANA	KG	35	4	140
PERA	KG	30	7.8	234
		377		2,642.5

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 13 se puede observar el desmedro de los siguientes productos Frutas en cantidad considerable de 377 kilos de diferentes frutas y estas son equivalentes a S/. 2,642.50 anual en el periodo 2016.

La mayoría de estos desmedros es el resultado por la incorrecta manipulación del cliente o encargado del área, y por descomposición natural de las frutas en el periodo 2016.

Tabla 14
Desmedro de Verduras periodo-2016

PRODUCTO VERDURAS	TAMAÑO DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL DESMEDRO
TOMATE	KG	49	1.4	68.6
ZAPALLO	KG	72	2.1	151.2
PEPINO	KG	79	1.9	150.1
LECHUGA	KG	79	2.1	165.9
AJÍ AMARILLO	KG	66	7.3	481.8
APIO	KG	20	2.1	42
REPOLLO	KG	23	1.4	32.2
BRÓCOLI	KG	30	3.1	93
ARVEJAS	KG	18	4.5	81
ALBAHACA	KG	14	2.6	36.4
PIMENTÓN	KG	12	3.9	46.8
CHOCLO	KG	36	2.1	75.6
COL CHINO	KG	36	4.1	147.6
ZANAHORIA	KG	40	3.3	132
LIMÓN	KG	64	3.5	224
PEREJIL	KG	14	5.5	77
COLIFLOR	KG	18	5.3	95.4
		670		2,100.6

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 14 se observa el desmedro de los siguientes productos Verduras en cantidades considerables de 670 kilos de diferentes verduras y estas son equivalentes a S/. 2,100.60 anual en el periodo 2016.

La mayoría de estos desmedros es ocasionada por la incorrecta manipulación por parte del cliente o encargado del área, ocasionando que las verduras entren en proceso de descomposición natural en el periodo 2016.

Resultados de la encuesta al personal de la Empresa Consorcio Orión Cusco**S.R.L-Sucursal Calle Unión Cusco****Encuesta pregunta 3****¿Se realiza el registro contable de mermas y desmedros en la empresa Consorcio****Orión?**

Tabla 15

Registro contable en la empresa Consorcio Orión

	f
Si	
No	x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 15 de la entrevista realizada al contador de la empresa Consorcio Orión, se comprueba que no se realiza el registro contable de mermas y desmedros de mercaderías, dicho registro contable solamente se limita al ingreso al registro contable del ingreso de mercaderías al almacén y al registro del costo de ventas de las mercaderías.

Encuesta pregunta 4**¿Se realiza el proceso de deducción tributaria de mermas y desmedros en la****empresa Consorcio Orión?**

Tabla 16

Deducción tributaria en la empresa Consorcio Orión

	f
Si	
No	x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 16 de la entrevista realizada al contador de la empresa Consorcio Orión no se realiza la deducción tributaria de mermas y desmedros ante la SUNAT.



El entrevistado manifiesta que no se realiza esta deducción debido a la política establecida por gerencia, a razón de que se debe contratar el servicio de un notario público y cuyos honorarios son onerosos y no justifican dicho gasto respecto del monto a deducir por mermas y desmedros.

Encuesta pregunta 5

¿En el registro contable la cuenta 20 está clasificada y subclasificada de acuerdo a los rubros que tiene la empresa Consorcio Orión?

Tabla 17

Clasificación y subclasificación de mercadería en la empresa Consorcio Orión

	f
Si	
No	x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 17 de la entrevista realizada al contador de la empresa Consorcio Orión no se realiza la clasificación y subclasificación de mercadería de la cuenta 20 Mercaderías.

El entrevistado realiza manifiesta que la cuenta 20 Mercaderías se considera los montos del valor venta de todas las compras que realiza la empresa Consorcio Orión.

Encuesta pregunta 6

¿Se realiza las denuncias por hurto de mercadería en la empresa Consorcio Orión?



Tabla 18

Hurto o robo de mercadería en la empresa Consorcio Orión

	f
Si	
No	x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 18 de la entrevista realizada al personal de seguridad manifiesta que en la mayoría en los casos no se realiza las denuncias por hurto, sin embargo, solamente cuando es detectado por las cámaras y abordado por el personal de seguridad que tiene la empresa se le hace pagar un precio por encima del costo que figura como precio de venta, en caso de negativa al pago, se procede a llamar a la policía y realiza el proceso de denuncia correspondiente.

Resultado relacionado a la situación actual de mercaderías en la empresa**Consorcio Orión Cusco**

Se ha realizado una encuesta al personal operativo y administrativo que tienen relación directa con proceso de ingreso control y salidas de mercadería con la finalidad de conocer las principales causas que generan mermas y desmedros de mercaderías en la empresa.

Los resultados de esta encuesta permitirán formular las conclusiones y recomendación relacionadas con la investigación.

Encuesta pregunta 7

¿En el traslado de mercadería desde el almacén hacia el punto de venta se malogra la mercadería?

Tabla 19

Traslado de mercadería del almacén hacia el punto de venta.

	f	%
Si	1	20%
No	0	0%
A veces	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

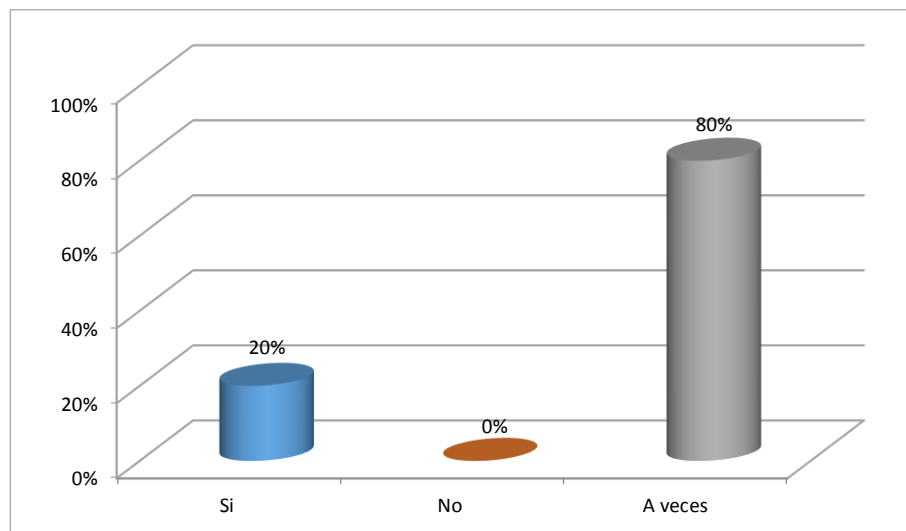


Figura 1: Traslado de mercadería desde el almacén hacia el punto de venta se la malogra la mercadería

Interpretación:

De la tabla 19 se observa que el 20% equivalente a 1 persona manifiesta que en el traslado mercadería se malogran los productos el 80% equivalente a 4 personas indicaron que a veces en la labor del traslado de mercadería desde los almacenes hacia el punto de venta se malogra la mercadería por no laborar con el cuidado necesario.

Encuesta pregunta 8**¿Se verifica la mercadería que las fechas de vencimiento son a largo plazo?**

Tabla 20:

Verificación de fechas de vencimiento.

	f	%
Si	3	60%
No	0	0%
A veces	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

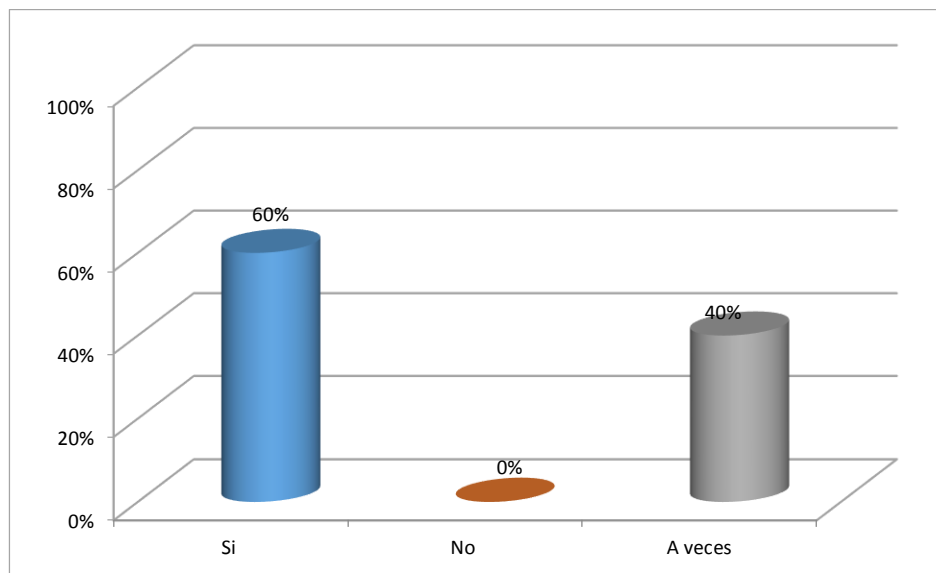


Figura 2. Verificación de la mercadería que las fechas de vencimiento sea largo plazo

Interpretación:

De la tabla 20 se observa que el 60% equivalente a 3 personas manifestaron que SI se verifica la fecha de vencimiento sean a largo plazo al momento de que la mercadería ingrese al almacén y el 40% equivalente a 2 personas indicaron que a veces supervisan las fechas de vencimiento sean a largo plazo la labor asignada es del almacenero, recepcionista de mercadería.

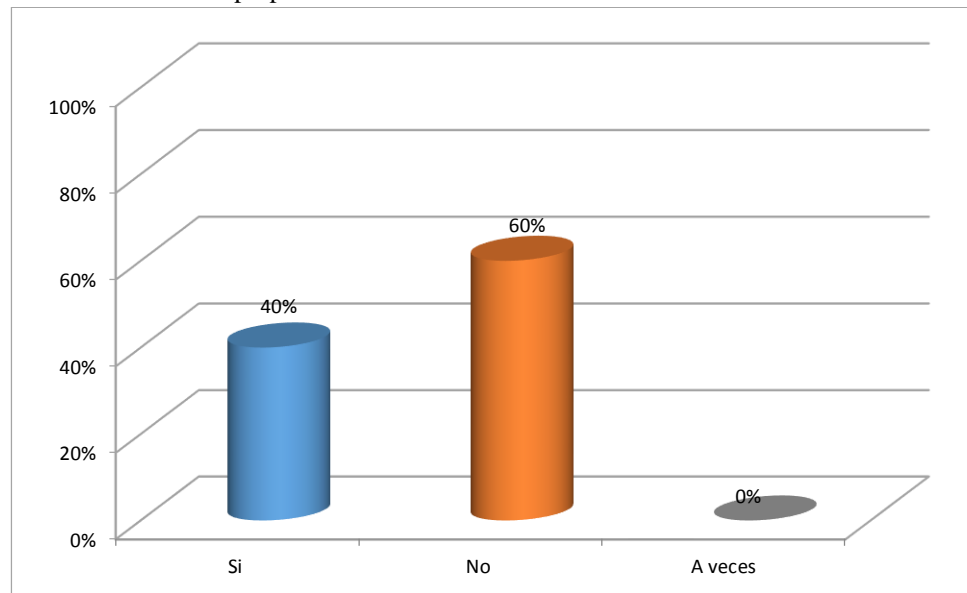
Encuesta pregunta 9**¿La mercadería se almacena en los lugares adecuados para cada producto?**

Tabla 21

Almacenamiento de mercadería en lugar adecuado.

	f	%
Si	2	40%
No	3	60%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 3.* Estado de almacenado de mercadería en unos lugares adecuados para cada producto**Interpretación:**

De la tabla 21 se observa que el 40% equivalente a 2 personas manifestaron que SI está almacenado en lugares adecuados la mercadería, el 60% equivalente a 3 personas indicaron que la mercadería NO está almacenado en lugares adecuados, motivo por el cual existen productos vencidos, esto por la falta de supervisión por parte del almacenero.

Encuesta pregunta 10**¿Es correcta la manipulación de productos según su área?**

Tabla 22

Manipulación de productos.

	f	%
Si	2	40%
No	3	60%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

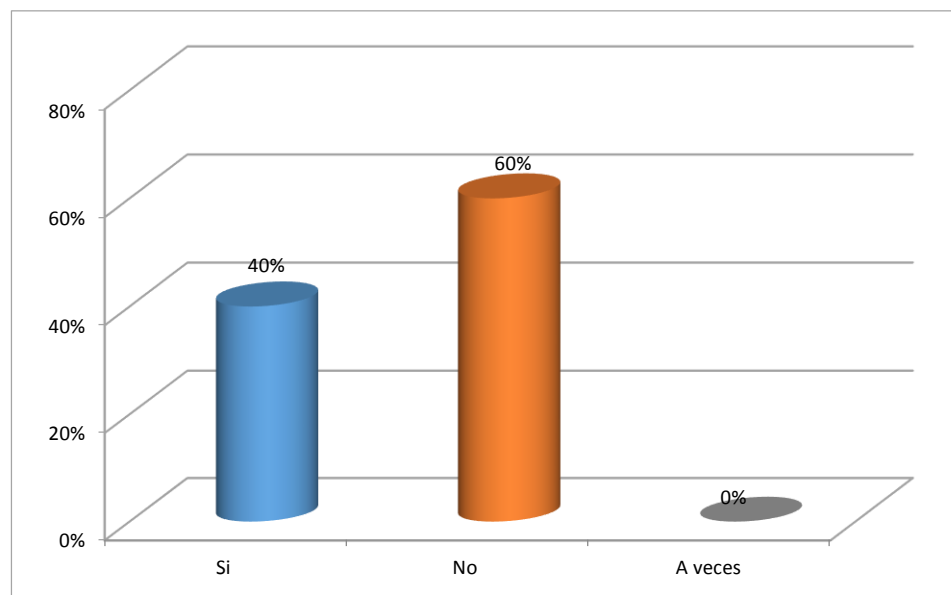


Figura 4. Manipulación de productos según área

Interpretación:

De la tabla 22 se observa que el 40% equivalente a 2 personas manifestaron que realizan la correcta manipulación de productos, el 60% equivalente a 3 personas indicaron que NO realizan una adecuada manipulación a falta de capacitación, también porque no hay una persona encargada de supervisar que realice bien el trabajo asignado en la manipulación de los productos de acuerdo a cada área y con el cuidado necesario.

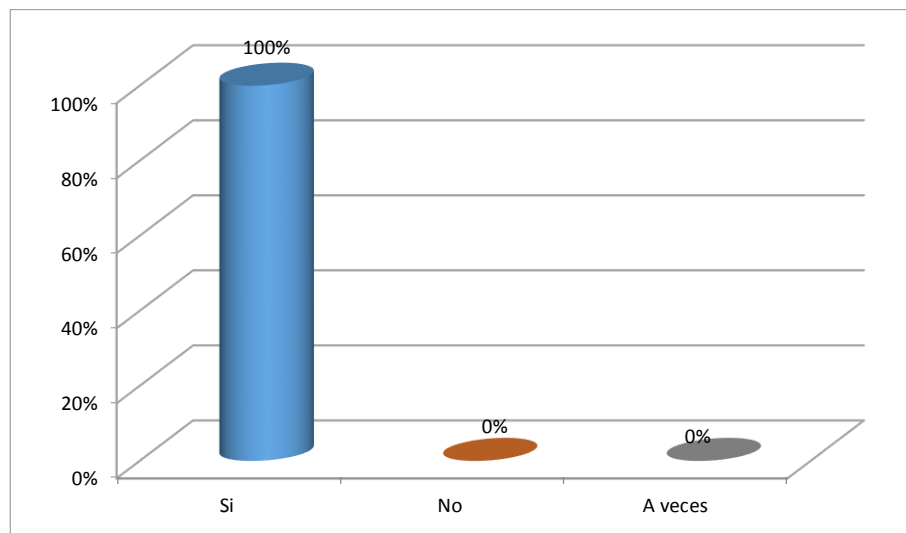
Encuesta pregunta 11**¿Hay pérdida por la mala manipulación de los productos?**

Tabla 23

Pérdida de mercadería por la mala manipulación.

	f	%
Si	5	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 5. Pérdida por la mala manipulación de los productos***Interpretación:**

De la tabla 24 se observa que el 100% equivalente a 5 personas manifestaron que hay bastantes pérdidas por la manipulación de los productos porque no hay una persona encargada de supervisar que realice bien el trabajo asignado en la manipulación de los productos de acuerdo a cada área y con el cuidado necesario.

Encuesta pregunta 12

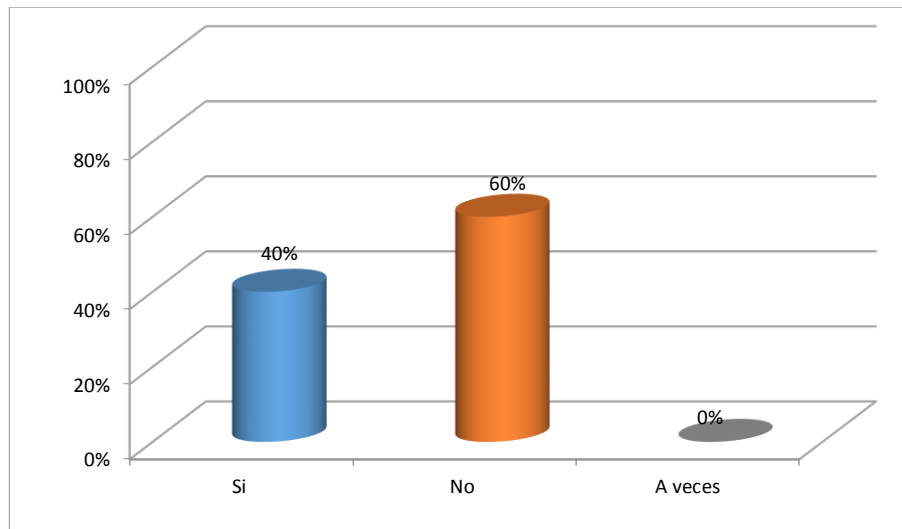
¿El personal está capacitado para realizar el trabajo adecuado de rotación de mercadería?

Tabla 24

Personal capacitado para realizar la rotación de mercadería.

	f	%
Si	2	40%
No	3	60%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 6.* Capacitado del personal en rotación de mercadería.**Interpretación:**

De la tabla 24 se observa que el 40% equivalente a 2 personas manifestaron que el personal SI está capacitado para realizar el trabajo de rotación de mercadería el 60% equivalente a 3 personas indicaron que NO hay una persona que los pueda capacitar y desconoce el tema de rotación de mercaderías.

Encuesta pregunta 13

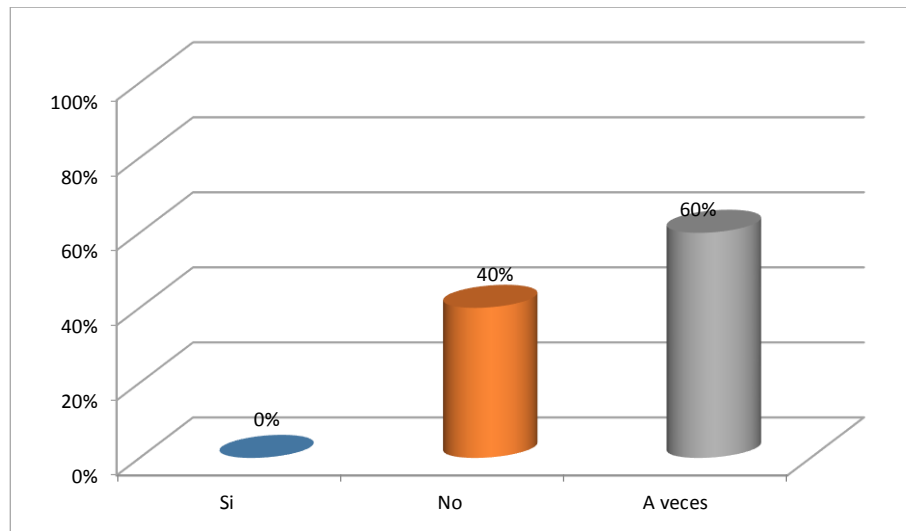
¿Los primeros productos que ingresan al almacén son los primeros en exhibirse para la comercialización?

Tabla 25

Comercialización de los productos.

	f	%
Si	0	0%
No	2	40%
A veces	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 7. Aplicación de métodos PEPS en la rotación de mercadería.***Interpretación:**

De la tabla 25 se observa que el 40% equivalente a 2 personas manifestaron que no se exhiben los primeros productos en ingresar al almacén para la comercialización de productos; el 60% equivalente a 3 personas indicaron que a veces si realizan la labor de exhibir primero los productos que ingresan; esto debido a la falta de supervisión.

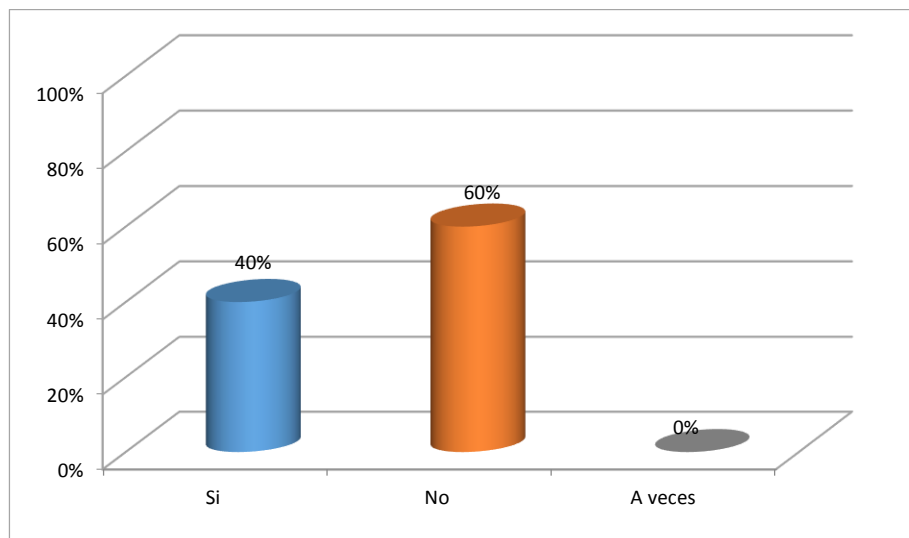
Encuesta pregunta 14**¿Hay personal encargado de la verificación de la rotación de mercadería?**

Tabla 26

Persona encargada para la verificación de la rotación de mercadería.

	f	%
Si	2	40%
No	3	60%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 8. Persona encargada para la verificación de la rotación de mercadería***Interpretación:**

De la tabla 26 se observa que el 40% equivalente a 2 personas manifestaron que SI hay una persona encargada en la verificación, el 60% equivalente a 3 personas indicaron que NO hay una persona en la verificación, no se realiza la supervisión a falta de personal.

Encuesta pregunta 15

¿Qué productos son los más frecuentes en generar pérdida en la empresa

Consorcio Orión Cusco S.R.L?

Tabla 27

Productos con frecuencia que generan perdida.

Rubro	Producto
bebidas	vinos
Perfumería	cremas
Menestras	lentejas
Carnes	
Pollos	
Abarrotes	harinas
Embutidos	quesos
Lácteos	yogurt
Frutas	pera
Verduras	Ají

Fuente: Elaboración propia

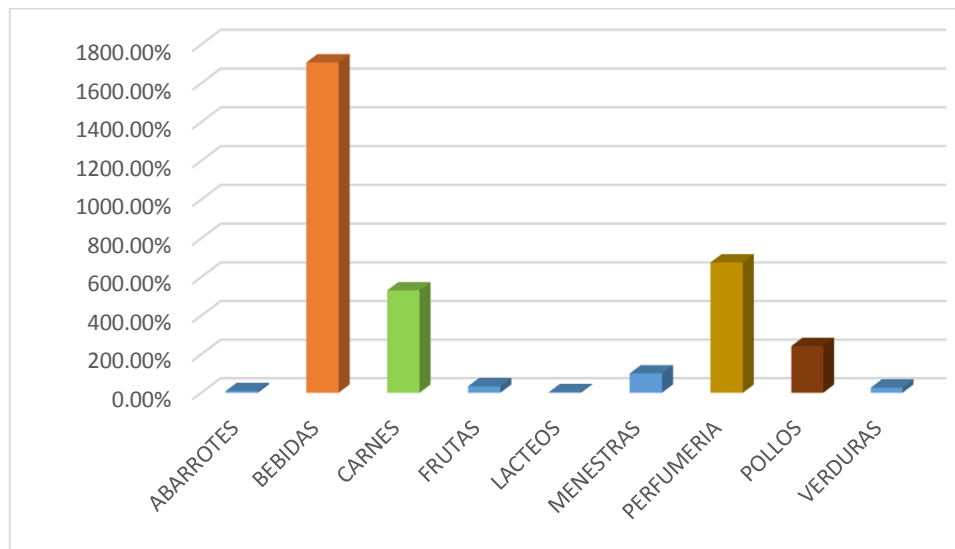


Figura 9. Qué productos son los más frecuentes en generar pérdida en la empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L

Interpretación:

De la tabla 27 se observa que las bebidas es el producto más representativo en el nivel de pérdidas, esto se debe a que seguridad ha detectado hurto de estos productos.

Por otro lado el área de perfumería también es un área de mayor sustracción y que en su mayoría son cremas.

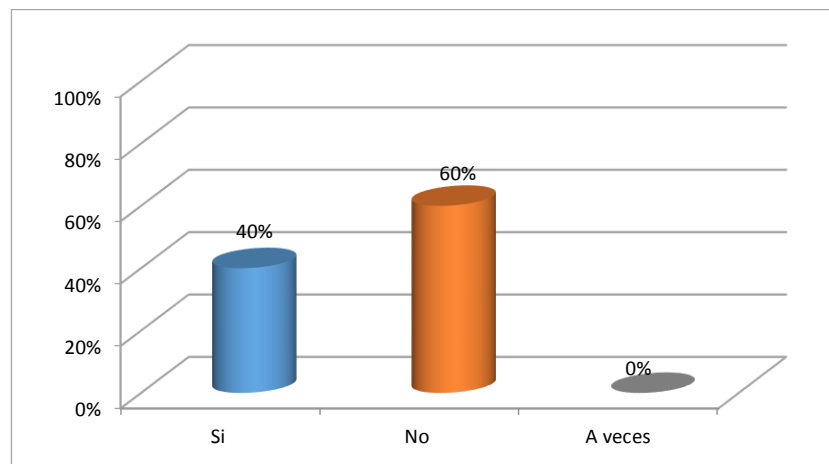
Encuesta pregunta 16**¿Se realiza un control de las pérdidas de los productos?**

Tabla 28

Control de pérdida de productos.

	f	%
Si	2	40%
No	3	60%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 10. Control de las pérdidas de mercadería.***Interpretación:**

De la tabla 28 se observa que el 40% equivalente a 2 personas manifestaron que SI se realiza un control de pérdida de productos; el 60% equivalente a 3 personas indicaron que NO se realizan el control de pérdidas de productos; esto debido a que no hay una persona encargada en el control de la rotación de la mercadería.

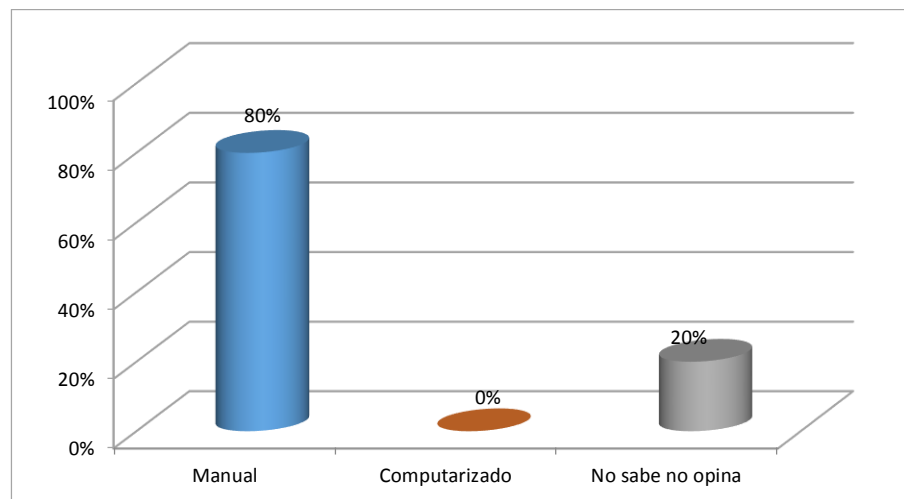
Encuesta pregunta 17**¿Cómo se registran las pérdidas de las mercaderías?**

Tabla 29

Registro de mercadería

	f	%
Manual	4	80%
Computarizado	0	0%
No sabe no opina	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 11. Pérdidas de las mercaderías***Interpretación:**

De la tabla 29 se observa que el 80% equivalente a 4 personas manifestaron que las pérdidas de mercadería se registran manualmente en cuadernos de anotes; el 20% equivalente a 1 persona indica que el registro de pérdidas no saben; esto debido a que aún no cuentan con un sistema para registrar las pérdidas de dichas mercaderías y porque no hay una persona encargada en el control de la rotación de la mercadería.

Encuesta pregunta 18**¿De acuerdo a que se realiza la orden de compra?**

Tabla 30

Orden de compra

	f	%
Conteo físico	3	60%
verificación	1	20%
No sabe no opina	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

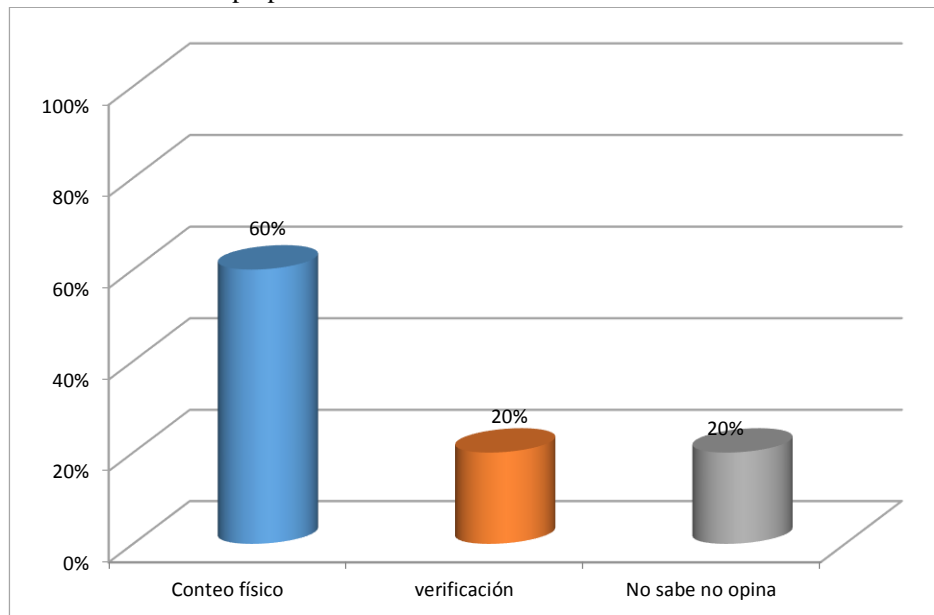


Figura 12. Orden de compra

Interpretación:

De la tabla 30 se observa que el 60% equivalente a 3 personas manifestaron que la orden de compra lo realiza al conteo físico revisando el stock de los almacenes, el 20% equivalente a 1 persona indica que lo realizan solo verificando y el 20% equivalente a 1 persona indica que no se realiza el conteo físico.

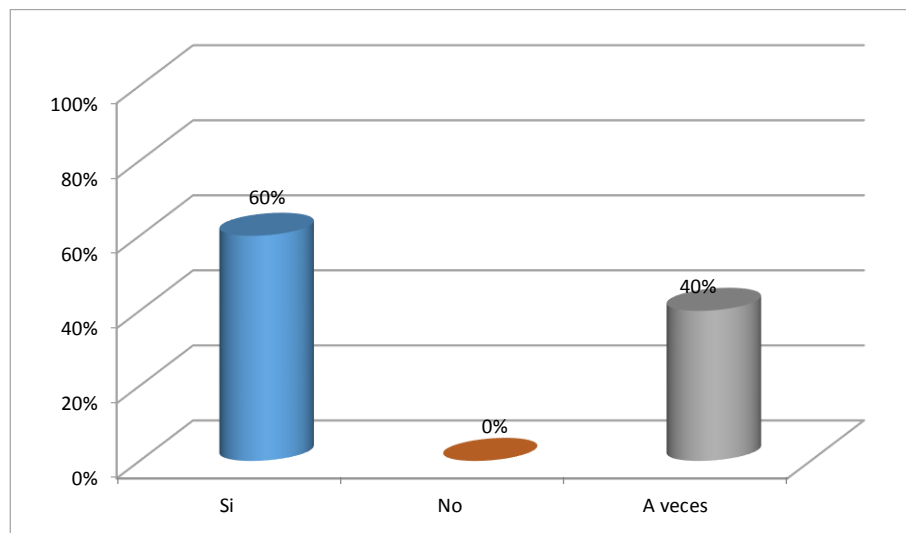
Encuesta pregunta 19**¿En las devoluciones se malogran los productos?**

Tabla 31

Productos en devolución

	f	%
Si	3	80%
No	0	0%
A veces	2	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 13. Mermas y desmedros en la devolución de productos.***Interpretación:**

De la tabla 31 se observa que el 60% equivalente a 3 personas manifestaron que en el proceso de las devoluciones los productos se malogran, el 40% equivalente a 2 personas indicaron que a veces se malogra la mercadería porque es de acuerdo al producto cuan frágiles la mercadería generalmente por qué no lo regresan en su momento adecuado.

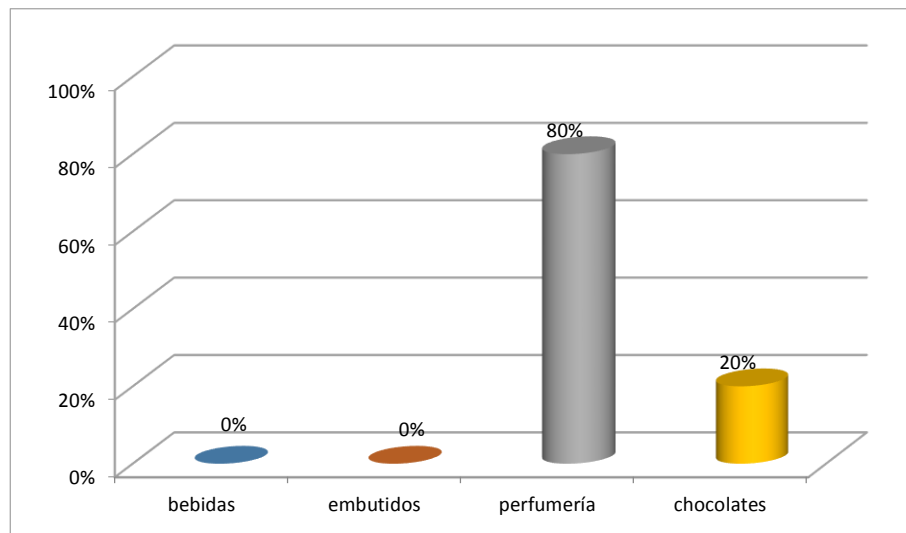
Encuesta pregunta 20**¿Qué productos son los más frecuentes de sustracción por parte del cliente?**

Tabla 32

Lugares con más frecuencia que se genera sustracción de la mercadería

	f	%
bebidas	0	0%
embutidos	0	0%
perfumería	4	80%
abarrotes	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

*Figura 14. Lugares con más frecuencia de sustracción de mercadería***Interpretación:**

De la tabla 32 se observa que el 80% equivalente a 4 personas manifestaron que perfumería genera mayor sustracción de mercadería; el 20% equivalente a 1 persona indican que el área de sustracción de mercadería es el área de chocolates por el tamaño.

Encuesta pregunta 21**¿Quién realiza la verificación de productos vencidos?**

Tabla 33

Verificación de productos

	f	%
Administrador	0	0%
Almacenero	1	20%
Encargado de área	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

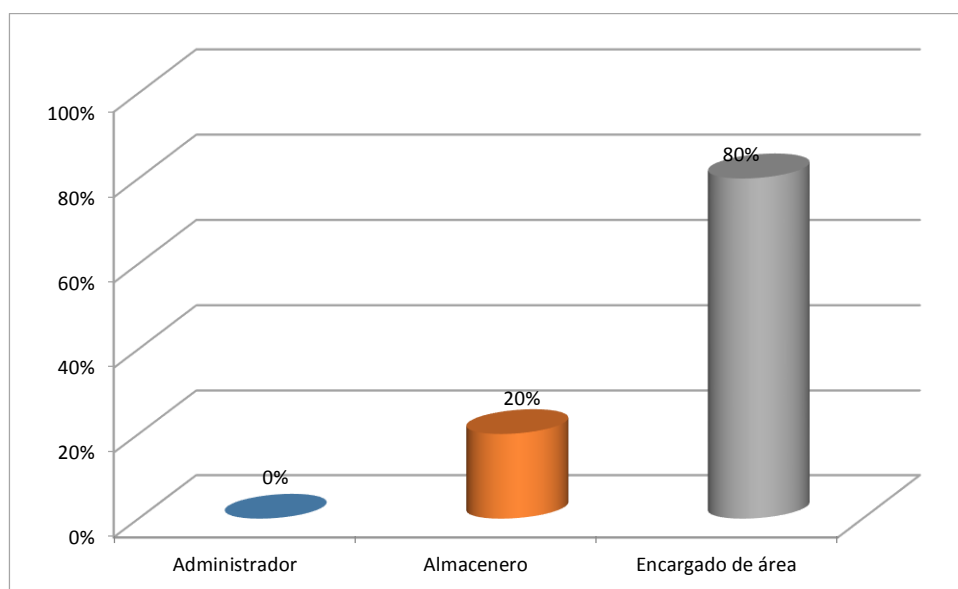


Figura 15. Verificación de productos vencidos

Interpretación:

De la tabla 33 se observa que el 20% equivalente a 1 personas manifestaron que la verificación de los productos lo realiza el almacenero; el 80% equivalente a 4 personas indicaron que la verificación de los productos lo realiza el encargado de cada área.

Encuesta pregunta 22**¿Qué tipo de sistema de inventarios utiliza la Empresa Consorcio Orión****Cusco S.R.L?**

Tabla 34

Sistema de inventario que utiliza la empresa

	f	%
Manual	3	60%
Computarizado	1	20%
No sabe no opina	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

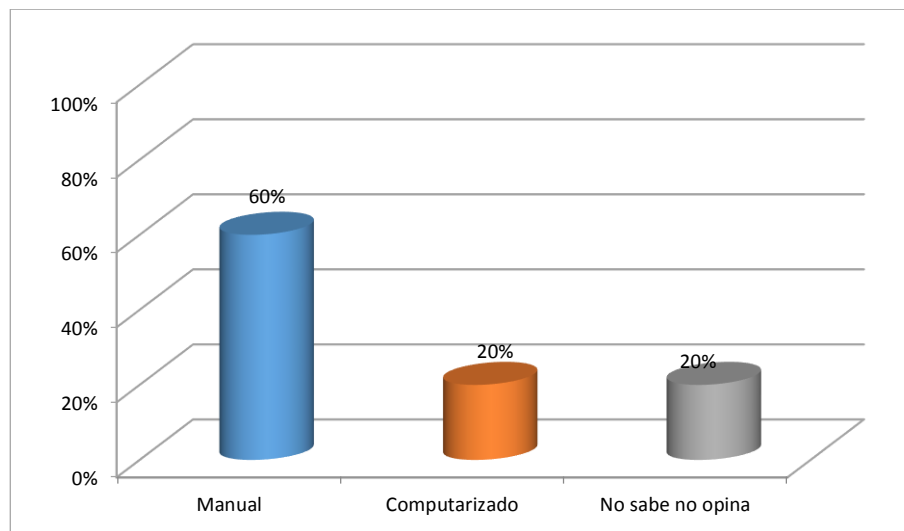


Figura 16. Sistema de inventarios que utiliza la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L

Interpretación:

De la tabla 34 se observa que el 60% equivalente a 3 personas manifestaron que el tipo de sistema de inventario utiliza la empresa es manual porque sus pérdidas lo realizan solo en anotes; el 20% equivalente a 1 persona indica que lo realizan en el sistema computarizado, el 20% equivalente a 1 no sabe.

Resultados relacionados al objetivo general

Establecer cómo se realiza el proceso de la determinación de mermas y desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L-Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016.

Tabla 35

Total de mermas Empresa Consorcio Orión periodo 2016

PRODUCTO	TIPO DE UNIDAD	S/	%
BEBIDAS	UNIDADES	11,156.60	58.46%
PERFUMERÍA	UNIDADES	4,412.50	23.12%
MENESTRAS	KG	653.5	3.42%
CARNES	KG	1,840.00	9.64%
POLLOS	KG	1,020.00	5.35%
	TOTAL	19,082.6	100.00%

Fuente: Elaboración propia

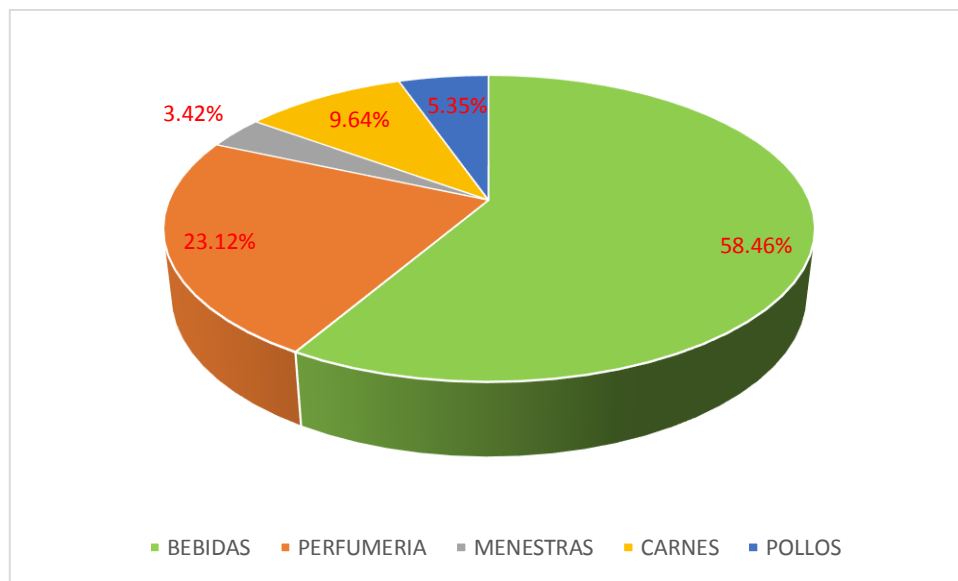


Figura 17. Total de mermas Empresa Consorcio Orión periodo 2016

Interpretación

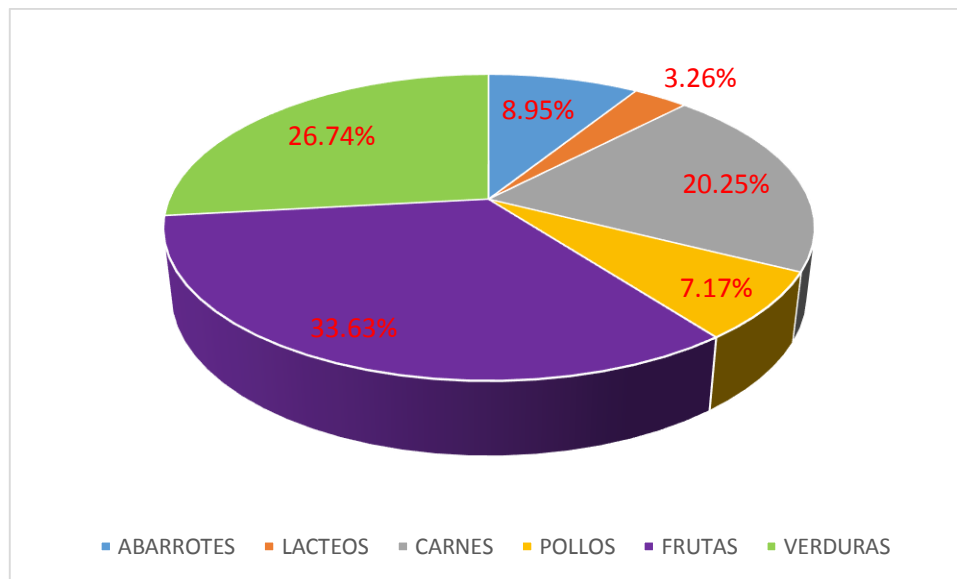
En la tabla 36 se puede apreciar el total de mermas equivalente a un total de S/ 19,082.00 durante el periodo 2016, siendo el más representativo el rubro de bebidas equivalente a 58.46% del total de mermas.

Estas mermas se producen al momento de mala manipulación de las mercaderías y que a la fecha de vencimiento de los productos estas mermas no se registran contablemente, solamente se limitan a registrar en un cuaderno de mermas que obran del poder del almacenero que tiene la empresa Consorcio Orión Cusco.

Tabla 36

Total de desmedros Empresa Consorcio Orión periodo 2016

PRODUCTO	TIPO DE UNIDAD	S/	%
ABARROTOS	KG	703.1	8.95%
LÁCTEOS	UNIDADES	256.4	3.26%
CARNES	KG	1,590.70	20.25%
POLLOS	KG	563.1	7.17%
FRUTAS	KG	2,642.50	33.63%
VERDURAS	KG	2,100.60	26.74%
	TOTAL	7,856.4	100.00%

*Figura 18. Total de desmedros Empresa Consorcio Orión periodo 2016*

Interpretación

En la tabla 36 se puede apreciar el total de los desmedros equivalente a un total de S/ 7,856.40 durante el periodo 2016 siendo los más representativo el rubro de frutas equivalente a 33.63% del total de los desmedros.

Estos desmedros se producen al momento de mala manipulación de las mercaderías y por proceso de putrefacción de los alimentos; estas mermas no se registran contablemente,



solamente se limitan a registrar en un cuaderno de mermas que obran del poder del almacenero que tiene la empresa Consorcio Orión Cusco.

Encuesta pregunta 23

¿Se realiza la determinación de mermas y desmedros?

Tabla 37

Determinación de mermas y desmedros en la empresa Consorcio Orión

	Respuesta
Si	
No	x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 37 de la entrevista realizada al contador de la empresa Consorcio Orión se evidencia que no se realiza ningún tipo de determinación de mermas y desmedros a la empresa y para cubrir las pérdidas relacionadas a mermas y desmedros robos y hurtos de mercadería la política de la empresa es agregar un valor porcentual al margen de utilidad que se refleja en precio de venta de los productos.



CAPITULO V: DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos

De los resultados de la investigación se han identificado los siguientes hallazgos y hechos significativos:

- En relación a cómo se realiza el proceso de la determinación de las mermas y desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. sucursal Calle Unión Cusco, periodo 2016; se ha evidenciado que, de la entrevista realizada al Gerente, Administrador desconocen cómo se realiza el proceso de determinación de mermas y desmedros; sin embargo, el Contador conoce del tema, pero por política de la empresa no se realiza ningún procedimiento de mermas y desmedros.

Sobre la determinación de mermas y desmedros en la empresa Consorcio Orión durante la realización del trabajo de campo no se ha logrado evidenciar en el libro diario el registro contable de mermas y desmedros, así mismo en el sistema informático de inventarios que utiliza la empresa no se han identificado registro de pérdidas de existencias o actualización de inventarios, observaciones ya sea de mermas y desmedros.

Finalmente, durante el trabajo de campo de investigación solamente se ha encontrado registro de mermas y desmedros en cuadernos que obran en poder del almacenero, también se ha encontrado informes de auditoría interna los mismos que no conllevan a ningún procedimiento y tampoco sugieren a ninguna recomendación para tratar el tema de mermas y desmedros de la empresa.

En relación a describir cómo se realiza el registro contable y deducción tributaria de las mermas de mercaderías de la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. sucursal Calle Unión Cusco, periodo 2016; durante la investigación se ha evidenciado que el contador de la empresa Consorcio Orión no realiza el registro contable de mermas de mercaderías dicho



registro contable solamente se limita al ingreso de mercaderías al almacén y al registro del costo de ventas de las mercaderías.

Del trabajo de campo realizado se ha logrado verificar o analizar el libro diario de la empresa Orión y no se ha logrado identificar los asientos contables relacionados a la variación de existencias relacionadas a mermas.

Con relación a describir cómo se realiza el registro contable y deducción tributaria de los desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. sucursal Calle Unión Cusco, periodo 2016; durante la investigación se ha logrado evidenciar que la determinación de desmedros solamente se realiza por el área de almacén el mismo que se anota en los registros manuales que constan en cuadernos y obran en poder del almacenero, este registro manual no genera ningún informe a otras áreas, por lo que no se registra contablemente y tampoco se realiza la deducción tributaria.

5.2 Limitaciones del Estudio

Para el presente trabajo de investigación se tuvieron las siguientes limitaciones:

- Para desarrollo de la investigación se ha comprobado una carencia de los antecedentes de investigación referentes al tema.
- La carencia de trabajos de investigación relacionados con las mermas y desmedros de mercadería.
- Durante el trabajo de campo la obtención de datos fue limitada y en forma parcial.

5.3 Comparación Crítica con la Literatura Existente

Para hacer una comparación con la literatura existente se ha tomado como referencia los antecedentes y bibliografía utilizada durante la investigación.



- De la tesis intitulada “Tratamiento Contable de las Mermas, en una Empresa de Ventas al Detalle” cuyo autor: Luis Andrés Tapia Salgado, se formularon las siguientes conclusiones

“Todas aquellas mermas que no puedan ser justificadas ante el S.I.I (Sistema de Impuesto Internos) afectarán directamente a los dueños o socios de las empresas, ya que serán consideradas como retiros monetarios o de bienes por parte de ellos. Este es el principal motivo, de porque el (Sistema de Impuestos Internos) obliga a los contribuyentes a llevar un control de sus mermas a las que se han visto afectados como empresa”

En la investigación se ha demostrado que en la empresa Consorcio Orión, las mermas y desmedros no se registran contablemente, tampoco se registran en el sistema informático que tiene la empresa.

Además, como ha quedado establecido en este trabajo de investigación, las mermas no solo son diferencias existentes entre la toma de detalles y los productos físicos. Sino que también, son una pérdida de dinero para las empresas como, por ejemplo; si un producto es vendido a un precio inferior al que corresponde, por la ineficiencia cometida, por el encargado de la venta o por el personal que ha etiquetado dicho producto, el (Sistema de Impuesto Internos) no considera esta situación como merma del ejercicio. Siendo que esta, es una situación que se da regularmente en la industria de ventas al detalle.

Durante la investigación se ha demostrado que la empresa Consorcio Orión que al no realizar el registro contable y el procedimiento de deducción de mermas y desmedros mercaderías estas constituyen pérdidas económicas para los titulares de la empresa y que repercuten directamente en la rentabilidad de la empresa materia de investigación.



- De la tesis intitulada “Propuesta de un Procedimiento Alternativo para la Acreditación de los Desmedros de Productos Perecibles – Fruta en mal estado, en la determinación del Impuesto a la Renta aplicable a las Empresas Agroindustriales” cuyos autores Bach María Astrid Reynoso Vásquez Bach. Domiely Astrid Vargas Reynoso, Bach. Ebert Jacob Vásquez, se formulan las siguientes conclusiones:

“Se ha determinado que la no deducibilidad de los desmedros para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta, por no existir un procedimiento alternativo para las empresas del sector agroindustrial, influye significativamente en las empresas de este rubro, pues tal y como lo hemos demostrado, originan sobre costos financieros elevados. Pues sin este procedimiento, se determina un pago del Impuesto a la Renta, sobre una utilidad que no es real, restando liquidez a la empresa, impidiendo además que pueda invertir dicho dinero en otras líneas de negocio, o inclusive en la misma producción. Fundamentándose así, la necesidad de establecer el procedimiento alternativo propuesto. La inexistencia de un procedimiento alternativo genera un conflicto entre las normas tributarias y las normas de sanidad en nuestro país, no permitiendo la Armonización y cumplimiento de las mismas, conllevando a que las empresas se vean afectadas en la toma de decisiones, al existir una incertidumbre sobre que norma acatar. Pues de acatar las normas de sanidad estarían atentando financieramente contra la empresa, y de acatar las normas tributarias, estarían ocasionando un perjuicio ambiental conllevando a la proliferación de alguna plaga, que pueda afectar la salud de la humanidad. Con llevando en cualquiera de los casos a ser sancionados por cualquiera de los entes reguladores. Con este nuevo procedimiento alternativo, las empresas agroindustriales contarán con un marco normativo jurídico, que les otorgue seguridad tributaria, principio rector de toda política fiscal interna de un país. Dicha normatividad permitirá deducir de la base



imponible para la determinación del Impuesto a la Renta de cada ejercicio, el importe de los desmedros, teniendo como único límite el porcentaje establecido en la propuesta”

Durante la investigación se ha logrado determinar que la empresa Consorcio Orión, al no realizar la deducción tributaria de mermas y desmedros, que muy aparte de constituirse en pérdidas que perjudican la situación financiera de la empresa, también afecta a las utilidades de la empresa, esto, luego de realizar la determinación del pago del impuesto a la renta anual.

- Según libro “Mermas y Desmedros” del autor: Alejandro Ferrer se define como merma a merma como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (Ferrer, 2010)

En el trabajo de campo de la presente investigación se han ordenado y clasificado las mermas de acuerdo al concepto citado en la bibliografía estableciendo los siguientes rubros bebidas, perfumería, menestras, carnes, pollos de los productos registrados en los cuadernos de anotes de mermas y desmedros que obran en poder del almacenero

- Según libro “Mermas y Desmedros” del autor: Alejandro Ferrer se define como desmedro al deterioro o pérdida de bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto tecnológico, cuestión de moda u otros. (Ferrer, 2010)

En el trabajo de campo de la presente investigación se han ordenado y clasificado los desmedros de acuerdo al concepto citado en la bibliografía estableciendo los siguientes rubros abarrotos, lácteos, carnes, pollos, frutas, verduras los productos registrados en los cuadernos de anotes de mermas y desmedros que obran el poder del almacenero.

5.4 Implicancias del Estudio

Las implicancias del presente trabajo de investigación desde el punto de vista práctico, económico y contable que a continuación se mencionan:

Los resultados de la presente investigación tienen implicancias prácticas, ya que las conclusiones de este trabajo de investigación servirán como instrumento de consulta para investigaciones futuras relacionadas al tema de mermas y desmedros.

Asimismo, permitirá el proceso de registro contable y la deducción tributaria de mermas y desmedros.

5.5 Aporte de la investigación

a) Como aporte de la presente investigación se sugiere que el área de contabilidad de la empresa Consorcio Orión S.R.L. realice la anotación en el libro diario, los siguientes asientos contables:

Por mermas

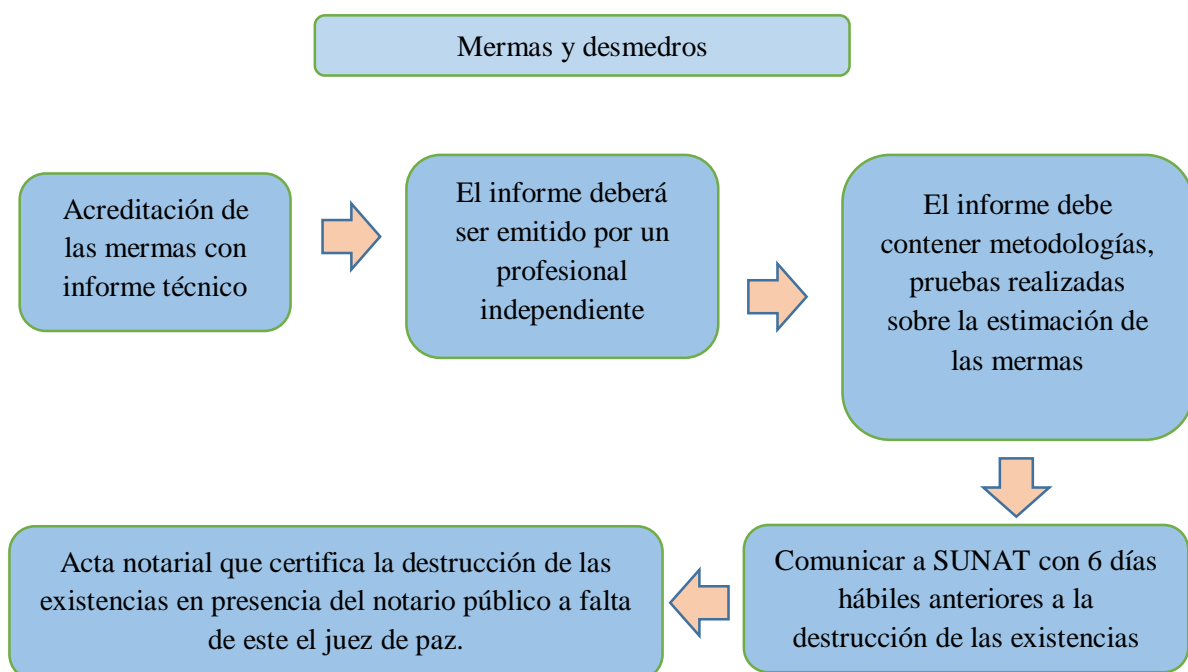
	Debe	Haber
Desvalorización de existencias		
69 COSTO DE VENTAS		
69511 Desvalorización de Existencias	S/19,082.60	
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
29111 Mercaderías		S/19,082.60
X/x Por la desvalorización de existencias del ejercicio.		
Destrucción de las mercaderías que se han declarado inservibles por merma		
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
29111 Mercaderías	S/19,082.60	
20111 Mercaderías		S/19,082.60
X/x Por la baja de las mercaderías inservibles por merma.		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
65911 Otros Gastos de Gestión	S/200.00	
20 MERCADERÍAS		
20111 Mercaderías		S/200.00
X/x Por la destrucción de las mercaderías inservibles por merma.		

Por desmedro

	Debe	Haber
Desvalorización de existencias		
69 COSTO DE VENTAS		
69511 Desvalorización de Existencias	S/7,856.40	
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		S/7,856.40
29111 Mercaderías		
X/x Por la desvalorización de existencias del ejercicio.		
Dstrucción de las mercaderías que se han declarado inservibles por desmedro		
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
29111 Mercaderías	S/7,856.40	
20111 Mercaderías		S/7,856.40
X/x Por la baja de las mercaderías inservibles por desmedro.		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
65911 Otros Gastos de Gestión	S/200.00	
20 MERCADERÍAS		S/200.00
20111 Mercaderías		
X/x Por la destrucción de las mercaderías inservibles por desmedro.		

b) Asimismo, para el proceso de deducción tributaria de merma y desmedro se ha realizado el siguiente diagrama para que la empresa Consorcio Orión realice este proceso con la finalidad de deducir tributariamente las mermas y desmedros.

Procedimiento de determinación de deducción tributaria de las mermas y desmedros





CONCLUSIONES

- 1) El proceso de determinación de mermas y desmedros de mercaderías en la empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L Sucursal calle Unión período 2016; solamente consiste en la anotación de mermas y desmedros en un cuaderno de control a cargo del almacenero de la empresa; asimismo, como se muestra en la Tabla 37 dentro del proceso contable se omite el registro de mermas y desmedros de mercaderías y en consecuencia se omite realizar la deducción tributaria de mermas y desmedros.
- 2) La empresa Consorcio Orión S.R.L. omite la determinación de mermas; asimismo, como se muestra en las Tablas 1, 2, 3, 4, 5 y 35; dentro del proceso contable la empresa omite el registro de mermas que ascienden a la suma de S/19,082.60 monto que se omitió considerar en la contabilidad de la empresa y en consecuencia no se ha realizado la deducción tributaria de mermas.
- 3) La empresa Consorcio Orión S.R.L. omite la determinación y el registro de desmedros durante el proceso contable. Como se muestra en las Tablas 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 36; los desmedros ascienden a la suma de S/7,856.40, monto que se omitió considerar en la contabilidad de la empresa y en consecuencia no se ha realizado la deducción tributaria de desmedros.
- 4) En la empresa Consorcio Orión S.R.L. durante el proceso de almacenamiento, manipulación y rotación de mercaderías se generan grandes pérdidas de productos; así en las Tablas 19 y 34 se muestra que éstas pérdidas generan mermas y desmedros que para el periodo 2016 ascienden a la suma de S/. 26,939.00.



RECOMENDACIONES

De los resultados de presente investigación se formulan las siguientes recomendaciones:

- 1) Se sugiere que para la determinación de mermas y desmedros de mercaderías en la empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L período 2016; el área administrativa y el área contable implementen un sistema de toma de inventarios físico de forma mensual, cuyos resultados de determinación de mermas y desmedros, se registren contablemente.
- 2) Se sugiere que el área contable de la empresa Consorcio Orión S.R.L registre en el libro diario las mermas de mercaderías clasificando la cuenta 20 Mercaderías conforme a los siguientes rubros: bebidas, perfumería, menestras, carnes y pollos.
- 3) Se sugiere que el área contable de la empresa Consorcio Orión S.R.L registre en el libro diario los desmedros de mercaderías clasificando la cuenta 20 Mercaderías conforme a los siguientes rubros: abarrotes, lácteos, verduras, frutas y carnes.
- 4) Para un adecuado almacenamiento y manipulación de productos, se sugiere que la empresa Consorcio Orión S.R.L. implemente un sistema de logística adecuado para supermercados, con la finalidad de evitar pérdidas económicas ocasionadas por las mermas y desmedros de mercaderías.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Acevedo, N. (2006). *Control Interno sobre los Inventarios*. Lima: Pacifico Editores SA.
- Alva, M. (2007). *Gasto Tributario de los Desmedros*. Lima: Pacifico Editores SA.
- Aparicio, K. (2010). *Contabilizacion de las Mermas*. Lima: Pacifico Editores SA.
- Ballou, R. (2004). *Logística: administración de la cadena de suministro*. Mexico: Pearson Education.
- Bastidas, E. (2010). *Administración de Inventarios*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- D.S N° 179-2004-EF. (2004). *Texto Unico Ordenado de la ley del Impuesto a la Renta*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- D.S N° 192-94. (1994). *Reglamento de la Ley Impuesto a la Renta*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- De La Rosa, V. R. (2013). *Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo*.
- Espinoza, O. (04 de Febrero de 2013). *Inventarios*. Recuperado el 08 de Septiembre de 2017, de <http://inventariosautores.blogspot.pe/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- Ferrer, A. (2010). *Mermas y Desmedros*. Lima: Pacifico Editores.
- Ferrín, A. (2007). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. Madrid: FC Editorial.
- Gaither, & Frazier. (2000). *Inventario*. Lima: Pacifico Editorial.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Education.
- Huapaya, P. (2011). *Gastos Tributario de las Mermas*. Lima: Pacifico Editores SA.
- IASB. (2001). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Londres: Epstein.
- Laveriano, W. (2011). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Lima: Pacifico Editores SA.
- Ley N° 26887. (1997). *Ley General de Sociedades*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Portal, J. (2010). *Mermas y Desmedros*. Lima: Pacifico Editores.



Sandoval, L. (2012). *La utilidad*. Mexico: Mc Graw.

Silva, A. N. (2011). *Almacenamiento*. Lima: Pacifico Editores SA.

Solorzano, F. (2005). *Merma Normal*. Limas: Pacifico Editores SA.

Suarez, D. (2011). *Clasificacion de inventarios*. Lima: Pacifico Editores SA.



ANEXOS



Matriz de Consistencia

ANEXO N°1: “MERMAS Y DESMEDROS DE MERCADERÍAS EN LA EMPRESA CONSORCIO ORIÓN CUSCO S.R.L- SUCURSAL
CALLE UNIÓN CUSCO PERIODO 2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo es el proceso de determinación de las mermas y desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Cómo se realiza el registro de mermas normales y anormales de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016?</p> <p>b) ¿Cómo se realiza el registro de desmedros normales y anormales de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar cómo se realiza el proceso de la determinación de mermas y desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L-Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar cómo se realiza el registro de mermas normales y anormales de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016.</p> <p>b) Determinar cómo se realiza el registro de desmedros normales y anormales de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El proceso de determinación de las mermas y desmedros de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016 solamente se limita en la anotación de mermas y desmedros en un cuaderno de control de mercaderías a cargo del almacenero de la empresa.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) el registro de mermas normales y anormales de mercaderías de la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016 se realiza a través de un registro manual anotado en un cuaderno de control de inventarios a cargo del almacenero omitiendo la clasificación de las mermas</p> <p>b) El registro de desmedros normales y anormales de mercaderías en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L- Sucursal Calle Unión Cusco - periodo 2016 se realiza a través de un registro manual anotado en un cuaderno de control de inventarios a cargo del almacenero omitiendo la clasificación de los desmedros.</p>	<p>Mermas y Desmedros.</p>	<p>-Mermas</p> <p>Normales</p> <p>Anormales</p> <p>-Desmedros</p> <p>Normales</p> <p>Anormales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdidas en volumen • Sustracción en cantidad • Condición de almacenamiento • Productos vencidos • Manipulación de productos • Rotación de mercadería



Instrumento de Recolección de Datos

ENCUESTA N^a _____ **FECHA** _____

NOMBRE _____ **CARGO**

MERMAS Y DESMEDROS

ENCUESTA REALIZADA AL CONTADOR DE LA EMPRESA

Encuesta Pregunta 1

¿Se realiza el registro contable de mermas en la empresa Consorcio Orión-Sucursal calle Unión?

Respuesta:

Encuesta Pregunta 2

¿En el registro contable la cuenta 20 está clasificada y subclasificada de acuerdo a las mermas que tiene la empresa Consorcio Orión-Sucursal calle Unión?

Respuesta:

Encuesta pregunta 3

¿Se realiza el registro contable de desmedros en la empresa Consorcio Orión-Sucursal calle Unión?

Respuesta:

Encuesta pregunta 4

¿Se realiza el proceso de deducción tributaria de mermas y desmedros en la empresa Consorcio Orión-Sucursal calle Unión?

Respuesta:



Encuesta pregunta 5

¿En el registro contable la cuenta 20 está clasificada y subclasificada de acuerdo a los desmedros que tiene la empresa Consorcio Orión-Sucursal calle Unión?

Respuesta:

Encuesta pregunta 6

¿Se realiza las denuncias por hurto de mercadería en la empresa Consorcio Orión-Sucursal calle Unión?

Respuesta:

SITUACIÓN ACTUAL DE ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍAS

ENCUESTA REALIZADA A LOS ALMACENEROS DE LA EMPRESA

Encuesta pregunta 7

¿En el traslado de mercadería desde el almacén hacia el punto de venta se malogra la mercadería?

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Encuesta pregunta 8

¿Se verifica la mercadería que las fechas de vencimiento son a largo plazo?

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Encuesta pregunta 9

¿Es correcta la manipulación de productos según su área?

- a) Si
- b) No
- c) A veces



Encuesta pregunta 10

¿Hay pérdida por la mala manipulación de los productos?

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Encuesta pregunta 11

¿Los primeros productos que ingresan al almacén son los primeros en exhibirse para la comercialización?

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Encuesta pregunta 12

¿Qué productos son los más frecuentes en generar pérdida en la empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L.?

Bebidas	vinos
Perfumería	cremas
Menestras	lentejas
Carnes	
Pollos	
Abarrotes	harinas
Embutidos	quesos
Lácteos	yogurt
Frutas	pera
Verduras	Ají



ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DE SEGURIDAD DE LA EMPRESA

Encuesta pregunta 13

¿Qué productos son los más frecuentes de sustracción por parte del cliente?

- a) Bebidas
- b) Embutidos
- c) Perfumería
- d) Abarrotes

ENCUESTA REALIZADA AL ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA

Encuesta pregunta 14

¿Hay personal encargado de la verificación de la rotación de mercadería?

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Encuesta pregunta 15

¿El personal está capacitado para realizar el trabajo adecuado de rotación de mercadería?

- a) Si
- b) No

Encuesta pregunta 16

¿La mercadería se almacena en lugares adecuados para cada producto?

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Encuesta pregunta 17

¿Se realiza un control de las pérdidas de los productos?

- a) Si
- b) No
- c) A veces



Encuesta pregunta 18

¿Cómo se registran las pérdidas de las mercaderías?

- a) Manual
- b) Computarizado
- c) No sabe no opina

Encuesta pregunta 19

¿De acuerdo a que se realiza la orden de compra?

- a) Conteo físico
- b) Verificación
- c) No sabe no opina

Encuesta pregunta 20

¿En las devoluciones se malogran los productos?

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Encuesta pregunta 21

¿Quién realiza la verificación de productos vencidos?

- a) Administrador
- b) Almacenero
- c) Encargado de área



ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DE COSTEO DE LA EMPRESA

Encuesta pregunta 22

¿Qué tipo de sistema de inventarios utiliza la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L?

- d) Manual
- e) Computarizado
- f) No sabe no opina

DETERMINACIÓN DE MERMAS Y DESMEDROS

Encuesta pregunta 23

¿Se realiza la determinación de mermas y desmedros?

Respuesta: