

# **UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**Escuela Profesional de Contabilidad**



*Una Institución Adventista*

**Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa**

**Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017**

Por:

Ely Guevara Astonitas

Silvio Jimenez Marchena

Asesor:

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

**Tarapoto, noviembre de 2017**

### Como citar:

Estilo Apa 6ta Edición

Guevara E. y Jimenez S. (2017). Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017(Tesis de título). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú.

Estilo Iso

Guevara Astonitas, Ely y Jimenez Marchena, Silvio. Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017. Tesis de título inédita, Universidad Peruana Unión, Tarapoto, 2017.

Estilo Vancouver

Guevara Astonitas E. y Jimenez Marchena S. Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017. [Tesis de título]. Tarapoto: Universidad Peruana Unión filial Tarapoto; 2017.

### Área temática: Ciencias Sociales

Ficha catalográfica elaborada por el Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación – CRAI – de la UPeU - FT

<b>TCP</b>	Guevara Astonitas, Ely
<b>2</b>	Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito
<b>G88</b>	APROPAL Ltda., 2017. / Autores: Ely Guevara Astonitas, Silvio Jimenez Marchena;
<b>2017</b>	Asesor: Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz. -- Tarapoto, 2017. 60 hojas: anexos, tablas, figuras
	Tesis (Licenciatura)--Universidad Peruana Unión - Filial Tarapoto. Facultad de Ciencias Empresariales. EP. Contabilidad. CP. Contabilidad y Gestión Tributaria, 2017. Incluye referencias y resumen. Campo del conocimiento: Contabilidad
	1. Merma. 2. Desmedro. 3. Tratamiento tributario. 4. Tratamiento contable. 5. Estados financieros.

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS**

Yo, Asesor Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, de la facultad de Ciencias Empresariales de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.

**DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: “ANÁLISIS DE LAS MERMAS Y DESMEDROS DE LA COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DEL PALMITO APROPAL LTDA., 2017” constituye la memoria que presenta los Bachilleres Ely Guevara Astonitas y Silvio Jimenez Marchena, para aspirar al título profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 30 días de noviembre del año 2017.



---

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del  
palmito APROPAL Ltda., 2017.

# TESIS

Presentada para optar el título Profesional de Contador Público

## JURADO CALIFICADOR



Mg. Juan Felix Quispe Gonzales  
Presidente



CPCC. Manuel Amasfuen Reategui  
Secretario



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Asesor

Tarapoto, 16 de noviembre del 2017

## **DEDICATORIA**

A mi madre, Lidia Marchena Álvarez, por su apoyo incondicional, amor, comprensión, a lo largo de toda mi carrera profesional.

A mi padre, Vidolino, Jimenez Pintado que me inculcó a seguir una educación superior y darme su apoyo y valentía para ser un profesional de éxito.

Silvio Jimenez Marchena.

A mi madre, Grisalida Astonitas Cruz, por su apoyo incondicional, amor, comprensión, a lo largo de toda mi carrera profesional.

A mi padre, Santos Guevara Vega, que me inculcó a seguir una educación superior y darme su apoyo incondicional.

Ely Guevara Astonitas

## AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Peruana Unión, por habernos dado la oportunidad de escalar un peldaño más en el campo del conocimiento.

A nuestros maestros, en especial al Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz y al CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui, quienes me orientaron constantemente y directamente en todos los aspectos de la tesis, por la plena confianza que siempre han demostrado, así como la dedicación y la atención que en todo momento han ofrecido.

Asimismo, al Ingeniero Eduardo Vargas Torrejón Gerente General de la COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DEL PALMITO APROPAL LTDA., y también Agradecer al Ingeniero de Producción Eynar Adrianzen Jiménez por la colaboración para la recopilación de datos para realizar la tesis. Gracias por su tiempo, apoyo, y comprensión.

Silvio Jimenez Marchena

En primera instancia agradecer al Eterno Dios por darme las fuerzas necesarias para culminar el trabajo de investigación.

Al Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, asesor del trabajo por brindarme su apoyo incondicional y guiarme en el proceso de tesis.

Agradecer también al Ing. Eduardo Vargas Torrejón, gerente de la Cooperativa agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., por brindarme la información pertinente para lograr nuestro cometido.

Finalmente, expreso mi agradecimiento a todas aquellas personas que de alguna forma contribuyeron en la elaboración de la investigación.

Ely Guevara Astonitas

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTOS .....	vi
TABLA DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
Capítulo I.....	16
Introducción .....	16
1.1 Descripción del problema.....	16
1.2. Formulación del problema .....	16
1.2.1 Problema general.....	16
1.2.2 Problemas específicos. ....	17
1.3 Objetivos .....	17
1.3.1 Objetivo general. ....	17
1.3.2 Objetivos específicos.....	17
1.4 Justificación de la investigación.....	17
1.4.1 Relevancia social.....	17
1.4.2 Relevancia teórica. ....	18
1.4.3 Relevancia metodológica. ....	18

1.5 Presuposición bíblica y filosófica .....	19
1.5.1 Presuposición bíblica.....	19
1.5.2 Presuposición filosófica. ....	20
Capítulo II .....	23
Marco teórico .....	23
2.1 Antecedentes de la investigación .....	23
2.2 Bases teóricas .....	27
2.2.1 Mermas y desmedros.....	27
2.2.1.1 Mermas.....	27
2.2.1.1.1 Aspectos conceptuales.....	27
2.2.1.1.2 Clases de merma.....	28
2.2.1.1.3 Aspectos contables referidos a las mermas .....	28
2.2.1.1.4 Merma en la producción .....	29
2.2.1.1.5 Mermas en la comercialización.....	29
2.2.1.1.6 Acreditación de las mermas para efectos tributarios .....	30
2.2.1.1.7 Control de mermas.....	31
2.2.2 Desmedros .....	32
2.2.2.1 Aspectos conceptuales.....	32
2.2.2.2 Clases de desmedros.....	32
2.2.2.3 Aspectos contables referidos a los desmedros .....	32
2.2.2.4 Acreditación de los desmedros para efectos tributarios. ....	34

2.2.2.5 Desmedro por vencimiento. ....	35
2.2.2.6 Desmedro por obsolescencia. ....	35
2.2.2.7 Desmedro por deterioro. ....	35
2.3 Marco conceptual .....	36
2.3.1 Merma. ....	36
2.3.2 Desmedro. ....	36
Capítulo III .....	37
Materiales y metodología .....	37
3.1 Descripción del lugar de ejecución .....	37
3.2 Sujeto de estudio .....	37
3.3 Método y diseño de investigación. ....	37
3.3.1 Método de la investigación. ....	37
3.3.2 Diseño de la investigación. ....	38
3.4 Técnica de recolección de datos. ....	38
3.4.1 Descripción de la aplicación del instrumento. ....	38
3.4.2 Validez y confiabilidad del instrumento. ....	38
3.5 Plan de procesamiento y análisis de la información. ....	38
Capítulo IV .....	39
Resultados y discusiones .....	39
4.1 Análisis e interpretación de los resultados .....	39

4.1.1 Análisis de los procedimientos para determinar las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda. ....	39
4.1.2 Determinación de las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda. ....	42
4.1.3 Análisis de los procedimientos para determinar los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda. ....	44
4.1.4 Determinación de los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda. ....	45
4.2 Discusión de los resultados .....	48
Capítulo V .....	50
Conclusiones y recomendaciones.....	50
5.1Conclusiones .....	50
5.2Recomendaciones.....	51
Referencias .....	53

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Respuestas del contador y gerente, relacionados con las mermas.....	39
Tabla 2	Tipo de tallo de palmito.....	42
Tabla 3	Informe de mermas desde el 09/08/17 al 18/08/17 .....	43
Tabla 4	Respuestas del contador y gerente, relacionados con los desmedros .....	44
Tabla 5	Informe de desmedros desde marzo hasta julio 2017.....	45
Tabla 6	Informe de unidades producidas desde marzo hasta julio 2017 .....	47
Tabla 7	Informe de desmedros con respecto a produccion desde marzo hasta julio 2017.....	48

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Proceso de producción de la APROPAL .....	41
--	----

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia .....	55
Anexo 3 Instrumento .....	56
Anexo 4 Lista de cotejo .....	60

## RESUMEN

El presente estudio de investigación titulado “Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017”. La cooperativa, motivo de nuestro estudio, presenta mermas y desmedros en la producción, la misma que es una preocupación de los administrativos y/o la alta gerencia. El objetivo de la presente investigación es analizar las mermas y desmedros de la cooperativa agroindustrial APROPAL, ubicado en Av. La marginal N° 177, del CPM Alianza-Caynarachi-Lamas San Martín. La metodología utilizada corresponde a un estudio no experimental, cualitativo, explicativo, con tipo de estudio investigación acción. Con respecto al instrumento, se utilizó la ficha de observación, la guía de entrevista no estructurada para la identificación de la problemática, con el fin de recolectar los datos e información necesaria, la misma que fue procesada en Excel, posteriormente analizada y se obtuvieron los siguientes resultados y conclusiones: Las mermas tomadas entre las fechas 09/08/2017 al 18/08/2017, oscilan entre el 30.31% el más bajo hasta el 36.36% el más alto, siendo el promedio de esos 8 días el 33.30%. Actualmente la empresa paga a los agricultores en función a una merma estándar del 35%, por lo tanto, se ha dejado de pagar S/ 965.00. Con respecto a los desmedros, entre los meses de marzo a julio del 2017, notamos que los productos tachados en almacén representan el 25% del total de productos que sufrieron desmedro, le siguen los productos abombados con el 24%, en tercer lugar los que contenían algún cuerpo extraño con el 21%, luego los productos con óxido que representan el 12% del total, también existe productos que no se cerraron bien y son el 11%; otros productos por falta de agua y por frascos rotos que representan el 3%, y finalmente con el 1% que tenían mosca.

*Palabras clave: Merma; desmedro; tratamiento tributario; tratamiento contable; estados financieros.*

## ABSTRACT

This research study has the title "Analysis of the losses and the detriment of quality of the Agroindustrial Cooperative of Palm Heart APROPAL Ltda., 2017". The cooperative presents losses and detriments in the production, which is a concern of the managerials. The objective of the investigation is to analyze the losses and the detriments of quality of the Agroindustrial Cooperative APROPAL, which is located on 177 the Marginal Avenue, in the village of Alianza-Caynarachi-Lamas, San Martin. The methodology used is a non-experimental, qualitative and explanatory with a type of action research study. In regard to the research instrument, the observation file was used, the unstructured interview guide for the identification of the problem, in order to collect the necessary data and information, which was processed in Excel software, subsequently it was analyzed and the following results and conclusions were obtained: The losses, which were taken between the dates from 08/09/2017 to 08/18/2017, vary from 30.31% the lowest to 36.36% the highest, with the average of 33.30% in those 8 days. Currently, the company pays to the farmers according to a 35% loss standard, therefore it has stopped paying S/ 965.00. Regarding the detriment of quality, between the months from March to July 2017, we realized and noticed that the defective products in warehouse represent 25% of the total of products that suffered any detriment, followed by the rotten products 24%, in thirdly those that they contained some strange substances with 21%, then the products with some rusty 12% of the total; there are also products that did not close very well 11%, other products for lack of water and broken bottles 3 %, and finally with 1% that products had fly inside the bottle.

*Key words: Losses; detriment of quality; tax treatment; accounting treatment; financial statements.*

## **Capítulo I**

### **Introducción**

#### **1.1 Descripción del problema**

La Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017; presenta mermas y desmedros en la producción, la misma que es una preocupación de los administrativos y/o la alta gerencia; por lo tanto, este proyecto de tesis analizará y determinará las mermas y desmedros en la cooperativa.

Las mermas y desmedros causan pérdidas en toda empresa y muchas de ellas no los tratan correctamente, ni contable y mucho menos tributariamente. Las empresas agroindustriales de nuestra provincia sufren las pérdidas por conceptos de mermas y desmedros que indudablemente les genera costos y/o gastos que no son tratados de forma correcta (Montenegro, 2017, p.34).

Como resultado de las operaciones normales de las empresas que cuentan con existencias se generan costos y/o gastos conocidos como mermas y desmedros, conceptos que muchas veces se confunden, pero que a la luz de la doctrina contable son totalmente distintos y merecen su reconocimiento para la determinación del costo de los productos finales. Situación que también se regula tributariamente, porque inciden directamente en la determinación de la renta neta de tercera categoría y en la obligación del pago del IGV. (Barzola y Roque, 2010).

#### **1.2. Formulación del problema**

##### **1.2.1 Problema general.**

¿Cómo es el análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

¿Cuál es el análisis de los procedimientos en la determinación de mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?

¿Cómo se determina las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?

¿Cuál es el procedimiento para la determinación de los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?

¿Cómo se determina los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo general.**

Analizar las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017.

### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Analizar los procedimientos para la determinación de las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017

Determinar las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017

Analizar los procedimientos para la determinación de los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017

Determinar los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017.

## **1.4 Justificación de la investigación.**

### **1.4.1 Relevancia social**

Los beneficiarios directos de la investigación realizada será la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017, quienes recibirán información sobre el análisis de las mermas y desmedros. Así mismo los asociados de la cooperativa también se beneficiarán de manera indirecta por cuanto se podrán aplicar procedimientos para disminuir las pérdidas por mermas y desmedros y aumentar de esta manera la rentabilidad.

#### **1.4.2 Relevancia teórica.**

El aporte a la ciencia que realizaremos con esta investigación, es hacer saber sobre un análisis minucioso y profundo de los costos que representan las mermas y desmedros, además de repasar el tema de costos en producción y a su vez determinar mermas y desmedros que servirá a otros estudiosos e investigadores tener claro las mermas y desmedros que incurre una empresa Agroindustrial.

#### **1.4.3 Relevancia metodológica.**

La presente investigación que se realizó en la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017. Beneficiará de manera especial a los estudiantes de contabilidad pertenecientes a la Universidad Peruana Unión que deseen investigar más de este tema, ya que mostramos una metodología adecuada de estudio de caso aplicado en una empresa agroindustrial dedicada a la producción y comercialización de productos derivados del palmito.

La contabilidad, como lenguaje de los negocios, cumple papel importante de auxilio, disponiendo para ello, entre otras fuentes, de los Estados Financieros, a los cuales recurre frecuentemente el hombre de negocios. Las funciones principales son auxiliarle en el control de la empresa y en la toma de decisiones fundadas y oportunas. Una acción bien informada por lo general alcanzará sus objetivos; en tanto que, una acción carente de ella difícilmente lo logrará. (Ferrer, 2012, p. 21).

## **1.5 Presuposición bíblica y filosófica**

### **1.5.1 Presuposición bíblica.**

En primera de Corintios versículos uno y dos dice “Téngannos los hombres por servidores de Cristo, administradores de los secretos de Dios. Para esto se requiere que cada administrador sea fiel”. (Nueva Reina - Valera, 2013, p. 1561). Las personas debemos estar involucradas en el servicio, dando lo que muchas personas necesitan de acuerdo a las bendiciones que Dios brinda en el mundo de los negocios. En la biblia en primera de Crónicas capítulo veintinueve versículos once y doce hace mención “Señor, tuya es la magnificencia, el poder y la gloria, la victoria y el honor; porque todo lo que está en los cielos y en la tierra es tuyo. Tuyo, Señor, es el reino. Tú eres excelso sobre todos. Las riquezas y la gloria proceden de ti, y tú dominas sobre todos. En tu mano está la fuerza y el poder, y en tu mano está engrandecer y dar poder a todos”. (Nueva Reina - Valera, 2013, pp. 395-396).

Todas las empresas necesitan muchos recursos para que sean competitivas en el mercado, contando con personal eficiente que ayuden con los objetivos. Según la biblia en Filipenses capítulo cuatro versículo diecinueve hace mención “Mi Dios, pues, suplirá toda la necesidad vuestra, conforme a su gloriosa riqueza en Cristo Jesús”. (Nueva Reina - Valera, 2013, p. 1039).

La competencia empresarial exige a los dueños, gerentes, administradores de las empresas a ser capaces de revertir toda debilidad en cuanto a sus negocios, es por eso que todo empresario piensa en actitudes positivas para liderar en el mercado. En la biblia en Deuteronomio capítulo veintiocho versículos trece y catorce hace mención “El Señor te pondrá por cabeza, y no por cola; y estarás encima y nunca debajo, si obedeces los mandamientos del Señor tu Dios, que hoy te ordeno que guardes y cumplas”. (Nueva Reina - Valera, 2013, p. 192).

Cuanto más se contribuya como un dador alegre tanto a la sociedad como a Dios, las necesidades siempre estarán cubiertas por bendiciones. En la biblia en Deuteronomio capítulo veintiocho versículo ocho hace mención “El Señor enviará bendición a tus graneros, a todo lo que emprendas, y te bendecirá en la tierra el Señor tu Dios te da”. (Nueva Reina - Valera, 2013, p. 191).

### **1.5.2 Presuposición filosófica.**

Aprenda a ahorrar y a gastar. - Debiera Ud. aprender a reconocer cuando hay que ahorrar y cuando hay que gastar. No podemos decir que seguimos a Cristo a menos que nos neguemos a nosotros mismos y llevemos la cruz. Debemos pagar lo que debemos a medida que avanzamos; levantar los puntos caídos; suprimir las pérdidas y saber exactamente lo que poseemos. Ud. debiera sacar la cuenta de todas las sumas pequeñas gastadas en complacerse a sí mismo. Debiera notar cuánto gasta para satisfacer el gusto y cultivar un apetito epicúreo pervertido. El dinero derrochado en golosinas inútiles podría dedicarse a aumentar las comodidades y conveniencias del hogar. No necesita ser tacaño; pero debe ser honrado consigo mismo y con sus hermanos. Ser tacaño es abusar de las bondades de Dios. La prodigalidad también es un abuso. Las pequeñas salidas que usted no considera dignas de mencionarse suman al fin una cantidad considerable. (White, 2009, p. 344).

Cuando nos tientan los gastos inútiles. - Cuando nos vemos tentados a gastar dinero en baratijas, debemos recordar la abnegación de Cristo y su sacrificio propio para salvar al hombre caído. Debemos enseñar a nuestros hijos a practicar la abnegación y el dominio propio. La razón por la cual tantos pastores se ven frente a momentos difíciles en asuntos financieros estriba en que no limitan sus gustos, apetitos e inclinaciones. El motivo por el cual tantos hombres hacen bancarrota y se apoderan con improbidad de recursos ajenos reside en que procuran satisfacer los gustos dispendiosos de sus esposas

e hijos. ¡Con cuánto cuidado debieran los padres y las madres enseñar economía a sus hijos por el precepto y el ejemplo! (White, 2009, pp. 347-348).

Cuidemos los centavos. - No gastéis vuestros centavos ni vuestros pesos en comprar cosas innecesarias. Tal vez penséis que estas sumas pequeñas no representan mucho, pero estas muchas pequeñeces resultarán en un ingente total. Si pudiéramos, solicitaríamos los recursos que se gastan en cosas inútiles, en vestidos y satisfacciones egoístas. Por todos lados y en toda forma nos rodea la pobreza, y Dios nos ha impuesto el deber de aliviar de toda manera posible a la humanidad que sufre.

Parece muy pequeña la suma que se gasta diariamente en cosas inútiles pensando: “No son más que unos centavos” pero multiplíquese esas menudas cantidades por los días del año, y con el transcurso del tiempo las cifras parecerán casi increíbles (White, 2009, pp. 348-349).

Consejos a un deudor. - Resuelva que nunca se volverá a endeudar. Niéguese mil cosas antes que endeudarse. El contraer deudas ha sido la maldición de su vida. Evítelo como evitaría la viruela. Haga un solemne pacto con Dios, de que por su bendición pagará sus deudas y no volverá a deber cosa alguna a nadie aun cuando haya de sustentarse con gachas de maíz y pan. Al ordenar la comida, es muy fácil gastar algunas monedas en algo adicional. Cuídense los centavos, y se ahorrarán pesos. Niéguese algo, por lo menos mientras le acosan las deudas... No vacile, no se desanime ni retroceda. Sacrifique sus gustos, rehúse satisfacer sus apetitos, ahorre sus centavos y pague sus deudas. Líquidelas cuanto antes. Cuando pueda erguirse nuevamente como hombre libre, que no deba a nadie nada, habrá obtenido una gran victoria. (White, 2009, p. 358).

El director y el gerente deben trabajar unidos. - El gerente debe velar para que los gastos no excedan a las entradas. Debe saber con cuántos fondos se cuenta para que la obra aquí no sea cargada por las deudas como lo fue en Battle Creek. La condición en

que se encuentran las cosas aquí nunca debió haber existido. Es el resultado de la obra de hombres que no están bajo la dirección de Dios. Cuando los hombres se someten a la dirección de Dios, la obra avanza armoniosamente; pero cuando se coloca en cargos de responsabilidad en la obra a hombres de temperamento fuerte que no están controlados por Dios, la causa es puesta en peligro, porque sus temperamentos fuertes los inducen a usar un dinero que tienen tan sólo en perspectiva. (White, 1970, pp. 289-290).

No hay que efectuar gastos a menos que se disponga del dinero para sufragarlos. Hay personas relacionadas con nuestras instituciones que incurren en deudas que podrían evitarse. Tal vez se incurre en gastos innecesarios para hermoear el edificio. Con frecuencia se usa el dinero para complacer el gusto y la inclinación. (White, 1970, pp. 281-282).

En lo personal considero que es importante ser un contador, administrador, gerente responsable, que conozca los costos y/o gastos que realiza su empresa, a fin de mitigar el riesgo de sufrir pérdidas considerables, se debe conocer también los costos de las mermas y desmedros, y cuanto esta afecta la rentabilidad del negocio.

## Capítulo II

### Marco teórico

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

Consideramos que los antecedentes son muy importantes, y por ello se hizo una búsqueda minuciosa en los repositorios de tesis más importantes del mundo y no se encontraron más tesis relacionadas al tema de mermas y desmedros en empresas agroindustriales, y vamos a considerar como antecedentes lo siguiente:

Según Montenegro (2017), en su tesis titulada “Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016”, para optar el título de contador público, cuyo objetivo general de investigación fue: Determinar cómo las mermas y desmedros se relacionan con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016, siguiendo la metodología tipo correlacional, de diseño no experimental, llegó a las siguientes conclusiones: Mermas y desmedros y su relación con los resultados: Explica un 95.3 % ( $R^2 = 0.953$ , tabla 12) de relación de la variable X y la variable Y. El coeficiente de la variable X: mermas y desmedros es 72.4% ( $B=0.724$ , tabla 14); indica que esta variable explica totalmente los resultados económicos. En resumen, “mermas y desmedros” explican fuertemente los “resultados económicos”, pues se rechaza la hipótesis nula esto es, el valor de signo es menor al valor de alfa; en efecto,  $\text{signo} = 0.000 < \alpha = 0.05$ , por consiguiente, decimos que las mermas y desmedros guardan mucha relación con los resultados económicos.

También Cárdenas y García (2016), en su trabajo de suficiencia titulada “Mermas en las industrias de plástico y su registro contable” para optar el título de licenciado en contabilidad, cuyo objetivo general de la investigación fue: Validar la significancia de las mermas en las empresas plásticas, tanto a nivel de merma generada durante un periodo y el

stock al cierre de cada periodo considerando su nivel de rotación para su registro contable según las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en nuestro país, llegaron a las siguientes conclusiones: el área contable no realiza el registro de las mermas y purgas generadas en el proceso de producción porque considera que es importe inmaterial y que no afectaría a la toma de decisiones financieras de los usuarios en un corto plazo. Sin embargo, después de realizar el cálculo de la materialidad, cubicación simple y obtener información financiera de cada una de las compañías analizadas en este caso de estudio podemos concluir que si es significativo y se deben registrar en una cuenta 22 subproductos, desechos y desperdicios.

Así mismo, Pérez e Ydrogo (2016), en su tesis titulada “Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la empresa J & S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013”, para optar el título de contador público, cuyo objetivo general fue: Proponer la realización de un informe técnico, para que la empresa pueda acreditar mermas, basándose en normas tributarias y/o resoluciones del tribunal fiscal; y de esta manera conseguir beneficios que se verán reflejados directamente en las utilidades de la empresa, utilizando una metodología de investigación aplicada, con un diseño no experimental – transaccional – descriptivo comparativo, llegaron a las siguientes conclusiones: dentro de la evaluación de los factores que ocasionan la producción de mermas se determinó que estas se producen debido a la falta de mantenimiento de las maquinarias y de capacitación técnica del personal operativo, la alta rotación en la mano de obra, la variabilidad de las condiciones climatológicas, y la inestabilidad de insumos para quemado; justificando así el por qué, de la cantidad de mermas en el periodo.

Con el propósito de valorar económicamente las mermas, la empresa puede determinar dicho valor que perdió durante los años 2010 - 2013, por no hacer uso de la deducción

contra el impuesto a la renta que le concede la ley general de impuesto a la renta, demostrándose la oportunidad que perdió para disponer de recursos económicos en el beneficio de su normado desarrollo.

Sobre el tema, Pacheco (2009), en su tesis titulada “Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana”, para optar el título profesional de Contador Público, USMP, Lima, Perú. Cuyo objetivo de esta tesis es determinar la incidencia de las mermas en la tributación de las Plantas Envasadoras de GLP, en Lima Metropolitana. Y utilizando la metodología de investigación aplicada, con un diseño correlacional-descriptiva-explicativa. Quien llegó a las siguientes conclusiones: se estableció que con un conocimiento de los procesos de producción en una planta envasadora de GLP, podemos identificar las diferencias del inventario final del ejercicio contable. De esta forma conoceremos el porcentaje de las mermas y su impacto en los Estados Financieros que deben ser confiables, tanto para los socios o dueños, así como para las entidades del sistema financiero; donde la empresa puede acceder a un préstamo o crédito si fuera necesario.

Al identificar las mermas en la planta envasadora de GLP, se deben reflejar en el estado de ganancias y pérdidas, esto quiere decir que los estados financieros serán reales y confiables.

La importancia del mantenimiento preventivo de todos los equipos, conexiones y accesorios, los cuales en el control de las mermas deben tener un manual de procedimientos con cronograma y tiempos establecidos.

La importancia del informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente que cumpla con los requisitos exigidos por el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta que permita sustentar ante Sunat la merma como gasto deducible.

De igual manera se establece que la planta envasadora de GLP, debe capacitar constantemente al personal operativo, responsable del mantenimiento preventivo de los equipos y accesorios, así como el debido cuidado en el manejo del GLP; ya que es un producto altamente inflamable y muy peligroso durante el manipuleo en el traslado, trasiego, envasado y comercialización. Considerando que si tenemos cuidado en todos estos procesos podemos evitar una menor cantidad de merma.

También Rodas R. (2010) en su tesis “Las Mermas y su implicancia tributaria en la deducción de gastos de Boticas Fasa en la Provincia de Chiclayo para evitar una mayor Imposición Tributaria” en el cual se llegó a la siguiente conclusión. Las pérdidas que sufre la empresa mayormente se dan por negligencia tanto en el manejo y conservación de los productos ya sean en almacén o tienda tal como muestra el Estado Financiero de Pérdidas y Ganancias del año 2009 lo cual se refleja en la cantidad de 452,522 mientras que el Estado Financiero de Pérdidas y Ganancias del año 2010 a 65,053.

A su vez recomendando que la empresa debe declarar cada año todas aquellas pérdidas que sufre para así deducir dichas mermas como gasto para efecto del Impuesto a la Renta la cual le permitirá dar a conocer a la SUNAT y reducir el pago del impuesto de tal manera que le ayudará a mejorar la rentabilidad de Boticas Fasa.

Según Rodríguez M. (2011) en su tesis “Propuesta de un sistema de mejora continua para la reducción de mermas en una procesadora de vegetales en el departamento de Lima con el objetivo de aumentar su productividad y competitividad” para optar el título profesional de Ingeniero Industrial, UPC, Lima, Perú. Cuyo objetivo de esta tesis es determinar la problemática de mermas para aumentar su productividad y competitividad. Y utilizando la metodología de investigación aplicada, con un diseño descriptiva-experimental. Quien llegó a las siguientes conclusiones: Mediante la ampliación de la línea de producción se puede lograr que la calidad de la materia prima tenga un mejor control y sea verificada

minuciosamente, ya que uno de los problemas era que las operarias siempre tenían que hacer horas extras para poder cumplir con los pedidos que demandaban los clientes, esto generaba cansancio y por consecuencia baja producción. Para esta ampliación se deberá crear otra línea de producción, lo cual traerá la contratación de 15 operarias y todos los materiales que incluye esta nueva ampliación.

Para el debido control de los campos de cultivo, que es otros de las causas raíz, ya que la materia prima que llega de los campos siempre llegan con un 40 % de daños mecánicos , se va contratar dos administradores de campo uno por cada campo, estos administradores servirán de nexo entre la planta y el campo, ya que supervisarán la calidad de la materia prima como esta se va dando y si existe algún tipo de complicación, garantizando la calidad de la materia prima y así mismo cumpliendo con los estándares de calidad dado por planta.

Se puede concluir que en el análisis de costo- beneficio, la inversión que se da por la compra de maquinarias más el contrato de nuevo personal, es que de acuerdo al van hallado no van generar pérdidas a la empresa; por el contrario, vana recuperar al cabo de los 5 años que dura el proyecto 875,456 soles más el 20 % del COC. Es decir que implantando las soluciones ya propuestas no generará pérdidas para la empresa sino al contrario aumentara su productividad generando más ingresos y haciéndola más competitiva en el mercado brindado un producto de calidad.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Merms y desmedros.**

#### **2.2.1.1 Merms.**

##### **2.2.1.1.1 Aspectos conceptuales**

Al respecto debemos indicar que el inciso c) del artículo 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta señala la siguiente definición:

Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (Aguilar, 2009, p. 9).

#### **2.2.1.1.2 Clases de merma**

De acuerdo a la naturaleza del bien y a las etapas del proceso productivo o de comercialización del bien, podemos distinguir las siguientes clases de mermas:

**Mermas Normales.** -Son aquellas mermas inevitables que tiene una relación directa con el proceso productivo o de comercialización y que dependen principalmente de las características del bien o material utilizado.

**Mermas Anormales.** -Son aquellas mermas que se producen por negligencia en el manipuleo, utilización o en la conservación de los bienes. En tal sentido, estas mermas pueden ser evitadas si existe una buena y eficiente utilización de los materiales o bienes (Aguilar, 2009, p. 9).

#### **2.2.1.1.3 Aspectos contables referidos a las mermas**

Existen diversos criterios sobre la contabilización de las mermas que varían de acuerdo con el proceso productivo realizado y con el sistema de costos empleado por la empresa.

Sin embargo, de manera general, podemos establecer los siguientes criterios:

- Las mermas normales que se producen por factores ambientales, cambios de temperatura, y situaciones que se derivan del proceso productivo en condiciones óptimas deben formar parte del costo de producción.
- Las mermas anormales, que se pueden producir por negligencia de operarios, por defectos de la maquinaria, y en general por deficiencias en el proceso productivo deberán ser reconocidas como gasto del período.

Asimismo, es necesario traer a colación lo establecido en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios, en donde señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción deben ser excluidos del costo de los inventarios, y por lo tanto deben ser reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren.

Como podemos apreciar, la NIC 2 señala expresamente que las cantidades anormales de desperdicios de materiales y otros no deben ser considerados como parte del costo de los inventarios, de lo cual se puede deducir que las cantidades normales de desperdicio deben conformar el costo de los inventarios. (Aguilar, 2009, p. 9).

#### **2.2.1.1.4 Merma en la producción**

Están comprendidos dentro del concepto antes indicado en el proceso de producción:

- a. La pérdida por fermentación en la industria panificadora.
- b. Los retazos en la industria de confecciones de camisas, blusas, pantalones, ternos.
- c. Disminución del algodón al transformar dicho producto en telares.
- d. Mermas en la producción y transformación de palmitos envasados.

#### **2.2.1.1.5 Mermas en la comercialización**

Tratándose de la comercialización será considerado merma, entre otros lo siguiente:

- a. Evaporación normal que ocurre con la manipulación de productos volátiles tales como la gasolina y el alcohol ya sea por condiciones climáticas, transporte o manipulación.
- b. La disminución del peso de las aves por el transporte que se realiza de las mismas desde la granja hasta un punto de acopio determinado.
- c. Pérdida de peso del palmito por las condiciones climáticas, el transporte y producción de materia prima.

#### **2.2.1.1.6 Acreditación de las mermas para efectos tributarios**

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

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

En este sentido, es necesario recalcar que el informe técnico deberá ser efectuado necesariamente por un profesional independiente a la empresa; puesto que, de lo contrario, dicho informe carecería de valor para efecto de sustentar la merma. Este criterio fue expresado por el Tribunal Fiscal en la RTF N° 00536-3-2008 de fecha 15.01.2008 en el cual se señala que en el informe presentado se aprecia que no se ha precisado en qué consistió la evaluación realizada, ni indica, en forma específica, cuáles fueron las condiciones en que ésta fue realizada, advirtiéndose más bien que se sustenta en el primer informe técnico elaborado por trabajador y no por un profesional independiente, por lo que se mantiene el reparo por mermas.

Asimismo, el citado órgano colegiado en la RTF N° 02312-5-2004 de fecha 21.04.2004 determina que son conformes a ley los reparos efectuados al Impuesto a la

Renta del Ejercicio xx denominados por la Administración “retiro de materiales sin sustento” que salieron de almacén como “merma”, pero sin que ésta tuviera el respectivo informe técnico (Aguilar, 2009, pp. 9-10).

#### **2.2.1.1.7 Control de mermas**

A continuación, se recomienda las acciones que se debe tener en cuenta a fin de poder comparar las mermas:

- a.** Se llevará un control de todas las mermas que haya por departamento en el formato correspondiente, anotando el motivo de la merma.
- b.** Semanalmente se llevará a cabo la revisión de las mermas con el jefe de departamento firmando la revisión (formato) y verificada por la gerencia.
- c.** Las mermas generadas por el mal manejo de mercancías o por el mal uso de productos deberán ser registrados en reporte de incidencias para tomar las decisiones pertinentes en cada caso.
- d.** Las mermas producidas por circunstancias propias del producto ajenas a la operación se registrarán en un reporte de incidencias y se notificara al proveedor tratando de llegar a un acuerdo para un cambio físico de dicha mercancía.
- e.** Se llevará un listado de mermas con el costo de cada producto mermado el cual será revisado semanalmente con la gerencia para tomar decisiones pertinentes.
- f.** Se atacarán inmediatamente las mermas producidas por errores del personal, teniendo como prioridad las mercaderías caras y las que se tengan como reincidencias en varios departamentos según el formato de control.

## **2.2.2 Desmedros**

### **2.2.2.1 Aspectos conceptuales**

En relación a los desmedros, el Reglamento del Impuesto a la Renta señala la siguiente definición:

**Desmedro:** Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Los desmedros están relacionados a la pérdida de naturaleza cualitativa del bien mientras que la merma está ligada a la pérdida de carácter cuantitativo (Aguilar, 2009, p. 10).

Dentro de los ejemplos más comunes de desmedros podemos citar los siguientes:

- Las computadoras obsoletas para la venta.
- Las bebidas, alimentos y medicinas en general que se encuentran vencidas.
- Las cajas de fruta que se encuentran en estado de descomposición.
- Las agendas o libros desfasados, entre otros. (Aguilar, 2009, p. 10).

### **2.2.2.2 Clases de desmedros**

De acuerdo a la naturaleza del bien y a las etapas del proceso productivo o de comercialización del bien, podemos distinguir las siguientes clases de desmedros:

**Desmedros Normales.** -Son aquellos que se producen en las actividades ordinarias de la empresa y son regulares en relación a las características del proceso productivo, de comercialización y de los materiales o insumos utilizados.

**Desmedros Anormales.** -Son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias del negocio. (Aguilar, 2009, p. 10).

### **2.2.2.3 Aspectos contables referidos a los desmedros**

La contabilización de los desmedros se encuentra relacionada a las políticas de la empresa, así como al sistema de costos que emplea. En tal sentido, de manera general, podemos decir que los desmedros normales se asignan al costo de producción mientras que los desmedros anormales deben afectar al resultado.

Asimismo, debemos tener en cuenta que un bien deteriorado que ha sufrido un desmedro puede venderse por debajo de su valor de adquisición o producción, o en todo caso podrá ser sometido a un nuevo proceso productivo y convertirse en un bien disponible para la venta. Sin embargo, también existirán bienes que no son recuperables para la empresa y que serán considerados como desperdicios.

Al respecto debemos señalar que la NIC 2: Inventarios en lo referente al valor neto de realización de las existencias ha señalado las siguientes pautas:

- El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de

partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados.

- Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio (Aguilar, 2009, pp. 10-11).

#### **2.2.2.4 Acreditación de los desmedros para efectos tributarios.**

El inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala que, tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo dicha destrucción de los referidos bienes.

Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de estas existencias o la actividad de la empresa.

Asimismo, es necesario mencionar los criterios establecidos en el informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000, a través del cual, la SUNAT realiza las siguientes precisiones relacionadas a los gastos por desmedros de existencias:

- Para que proceda la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento establecido en el inciso c) del artículo

21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A la fecha, no existe norma jurídica alguna que haya aprobado un procedimiento distinto al señalado.

- Tratándose de bienes que, habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irrecuperable, haciéndolos inutilizables para los fines que estaban destinados, son enajenados por el contribuyente, en aplicación del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo de estos bienes podrá ser deducido.

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

#### **2.2.2.5 Desmedro por vencimiento.**

Bienes con fecha de caducidad, aquí tenemos las bebidas envasadas, las medicinas, etc. En este tipo de bienes una vez que se pasa el plazo para su consumo pierden sus propiedades estándar de comercialización, haciéndolos inservibles.

#### **2.2.2.6 Desmedro por obsolescencia.**

Bienes desfasados tecnológicamente, es cuando producto del avance tecnológico los bienes pierden vigencia en el mercado. El caso más palpable son los equipos de procesamiento de datos, ya que constantemente se actualizan y crean nuevos modelos superiores a los anteriores, mellando la calidad del producto.

#### **2.2.2.7 Desmedro por deterioro.**

Bienes deteriorados, es cuando producto de algún factor, ya sea interno o externo, los productos pierden sus propiedades estándar. Por ejemplo, los artículos exhibidos en una zapatería se amarillan con el sol, menoscabando en su presentación original. Contablemente, involucra que estos bienes deban ser valuados a su valor neto de realización, el cual consiste en reflejar el importe recuperable de las existencias a un

periodo determinado. Producto de esta valuación las existencias serán presentadas a su valor neto en libros para reflejar su verdadera posición económica en los estados financieros.

En el caso de que su valor neto de realización sea considerable para la empresa, dichos bienes pueden ser vendidos a valor de mercado. Ejemplo de ello tenemos los famosos remates de saldos y mini yayas, los cuales consisten en ofertar la mercadería deteriorada, desfasada o defectuosa a un menor valor que un producto de primera calidad.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Merma.**

Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (Aguilar, 2009, p. 9).

### **2.3.2 Desmedro.**

Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Los desmedros están relacionados a la pérdida de naturaleza cualitativa del bien mientras que la merma está ligada a la pérdida de carácter cuantitativo (Aguilar, 2009, p. 10).

## **Capítulo III**

### **Materiales y metodología**

#### **3.1 Descripción del lugar de ejecución**

La Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., es una empresa más de 200 pequeños agricultores asociados, su rubro es el cultivo, fabricación y exportación de palmitos en conserva, es una empresa que está en el mercado desde 1999. Está ubicado en la selva baja de nuestro Perú, está a 2 horas de la ciudad de Tarapoto; en el CPM de Alianza-Caynarachi, provincia de Lamas, región San Martín. A los principales países que exporta es Francia, Bélgica, España y Líbano.

#### **3.2 Sujeto de estudio**

El sujeto de estudio fue la empresa Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda. se encuentra en el régimen de la amazonia, su giro de negocio es elaboración de productos alimenticios en conserva como los corazones de palmito, su principal producto de transformación, dicha entidad cuenta con 34 colaboradores, y nosotros estuvimos involucrados en el proceso de producción y comercialización.

#### **3.3 Método y diseño de investigación.**

##### **3.3.1 Método de la investigación.**

El presente estudio es cualitativo explicativo. Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que este tipo de estudio “Pretenden establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian. Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales (p.95).

En el contenido del presente estudio, el objeto es establecer el análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017.

### **3.3.2 Diseño de la investigación.**

La presente investigación es de diseño de investigación-acción. Hernadez, Fernandez y Baptista (2014) nos menciona que “La finalidad de la investigación-acción es comprender y resolver problemáticas específicas de una colectividad vinculadas a un ambiente (grupo, programa, organización o comunidad)” (p.496).

### **3.4 Técnica de recolección de datos.**

La técnica de recolección de datos que se utilizó en la presente investigación, fueron las entrevistas en profundidad, la observación, y la revisión documental.

#### **3.4.1 Descripción de la aplicación del instrumento.**

Los instrumentos aplicados en esta investigación fueron, la guía de entrevista, la guía de observación, así como los documentos proporcionados por la entidad.

#### **3.4.2 Validez y confiabilidad del instrumento.**

Para validar los instrumentos se puso a la plena evaluación de especialistas en el tema y jueces que den el visto bueno.

### **3.5 Plan de procesamiento y análisis de la información**

Para el procesamiento de la información se hizo a través del Excel, después de recoger documentación de la cooperativa, la entrevista, las pruebas de mermas en producción, la ficha de cotejo y posteriormente se analizaron los resultados y presentarlos de acuerdo a los objetivos planteados.

## Capítulo IV

### Resultados y discusiones

#### 4.1 Análisis e interpretación de los resultados

La empresa Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., cuenta con 34 trabajadores. Para obtener información se efectuó una guía de entrevista al personal administrativo, es decir al gerente y la contadora de la cooperativa y además nos involucramos en el proceso de producción de la empresa, con la finalidad de recabar información útil para los resultados que buscamos.

##### 4.1.1 Análisis de los procedimientos para determinar las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda.

Con la finalidad de determinar cuáles son los procedimientos que lleva a cabo la empresa nos involucramos en ella y pudimos constatar por verificación ocular que no existe un procedimiento para estos fines.

Tabla 1

Respuestas del contador y gerente, relacionados con las mermas

Ítem	Gerente General	Contadora
¿De qué manera afecta las mermas normales y anormales dentro de la Industria de Palmito?	Las mermas afectan en la producción de palmito y siempre están presentes a pesar de llevar un control en la empresa	Las mermas normales se dan siempre en el proceso de producción y las mermas anormales mal manejo.
¿Los aspectos contables de las mermas son adecuadas para determinarlas?	No, porque no tenemos un modelo contable para determinar mermas	No tenemos una adecuada determinación de mermas para efectos contables, estamos viendo la manera de cómo mejorar ese aspecto
¿Existen informes técnicos que permitan visualizar las mermas en la producción?	No existen informes técnicos, pero tenemos un sistema donde se ingresa información del total de productos terminados.	No se da informes técnicos pero tenemos un sistema donde se registran las mermas de producción.

¿Actualmente se notó mermas en la comercialización?	No hay mermas en la actualidad en esa modalidad.	No hay mermas en la comercialización
¿Se realiza métodos para la acreditación de mermas para efectos tributarios?	Por el momento no tenemos una metodología para determinar mermas simplemente sabemos por el sistema	No tenemos una metodología para la acreditación de mermas
¿Se lleva un control de todas las mermas de cada departamento?	Si, llevamos un control en cada departamento y manejado por el gerente de la empresa.	Si, y se registran a través del sistema de la empresa en cual existen departamento de logística, producción, almacén.
¿Se analiza las revisiones y las verificaciones que da el jefe de departamento se realizan semanalmente?	No, se analizan las mermas pero si se registran a diario en el sistema el proceso de producción de tallos de palmito y ahí nos dan a conocer las mermas y desmedros que se registran para su debido control	No se hace el análisis respectivo, solo se registra los productos terminados y la cantidad de ingreso a almacén y las mermas en ese lote de producción
¿Qué se hace con las mermas producidas por el mal manejo de mercancías?	Bueno, tratamos de capacitar al personal trabajador y el buen manejo de las maquinas industriales y reducir errores de los trabajadores.	No se ha trabajado las mermas por error del personal, simplemente se les llama la atención y no existe un proceso de descuento u otro
¿Cómo se maneja las mermas producidas con el transporte en la exportación?	Bueno, llegamos a un acuerdo con los compradores en caso que exista desperfectos al momento del transporte.	Usamos contratos FOB en el puerto de Paita donde se entrega para la exportación a Bélgica, Francia, España y Líbano.
¿En comparación de años anteriores la exportación ha mejorado?	Si ha mejorado porque cada año existe más demanda de tallos de palmito y a medida de eso incentivamos a los agricultores a sembrar más plantas de palmitos	La exportación se mantiene hasta el momento, como es una mediana empresa se maneja un promedio de cinco millones de soles al año.
¿Cree Usted que las mermas ya se dan en la cosecha del palmito por los productores?	Creo que sí, necesitamos tecnificar los cultivos de palmito para una buena cosecha y obtener tallos grandes, con buen peso.	Bueno, la empresa paga al productor por los kilos de rendimiento de palmito y no importa si lo corto pequeño o grande.
¿Qué hacen con los residuos o desechos de palmito?	Es desechado a la basura porque solo se utiliza el corazón del tallo de palmito	Simplemente se botan los residuos de palmito o se regalan para los granjeros de porcinos o cerdos

Tabla: Elaboración propia

Interpretación: Tanto el gerente general como la contadora de la empresa afirman que actualmente la empresa no utiliza una metodología para determinar las mermas, y que se ayudan del sistema que actualmente poseen, pero no hay seguridad de que sea el porcentaje adecuado.

Ambos son conscientes que las mermas afectan a la empresa, en términos de rentabilidad y producción, también saben que no existen informes técnicos sobre las mermas, además de no llevar un control contable adecuado.

Producto de las respuestas del gerente general y la contadora, tuvimos la motivación de conocer el proceso de producción de la empresa, en la que no hay una metodología para determinar las mermas, y nos encontramos con lo siguiente:

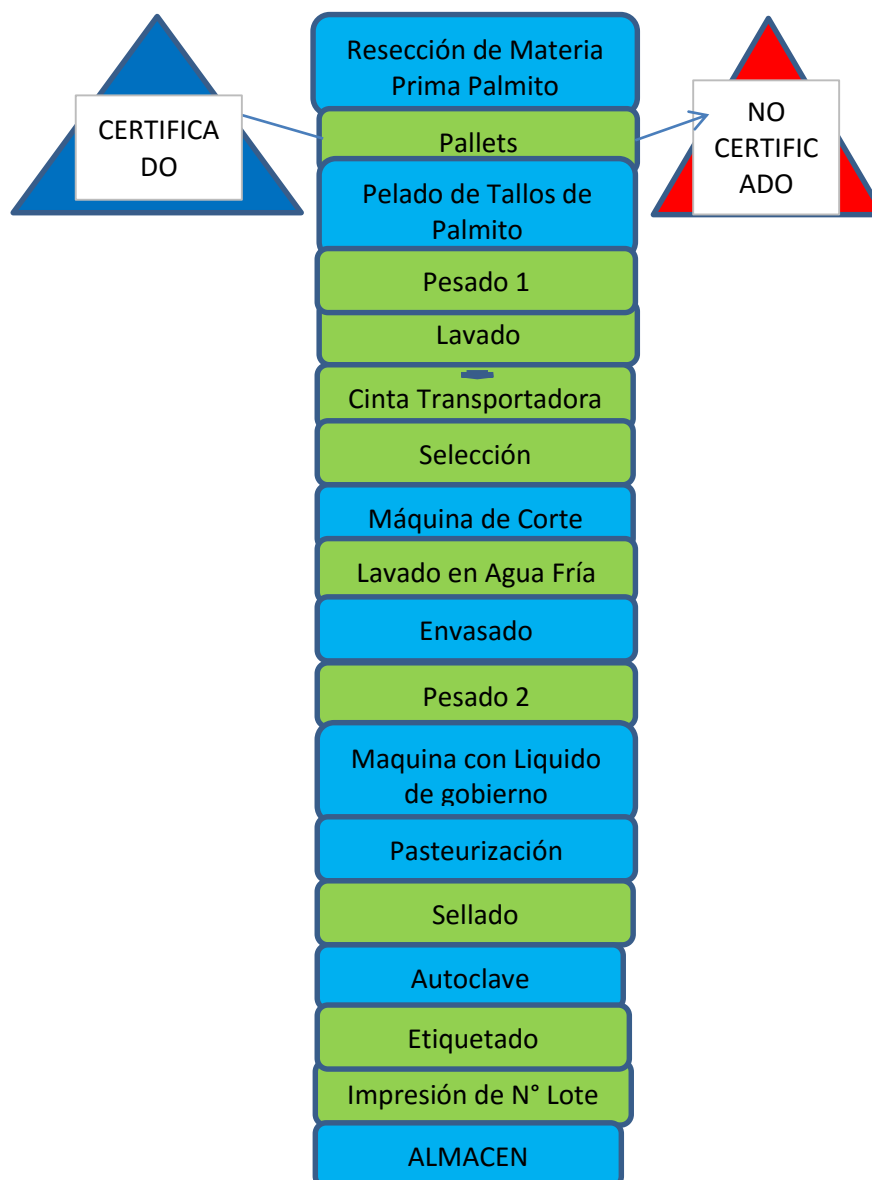


Figura 1: Proceso de producción de la APROPAL

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La figura 1 muestra el proceso de producción de la APROPAL, dicho proceso fue elaborado a raíz de la observación en la planta, el proceso inicia con la recepción de la materia prima (Tallos de palmito), y terminamos con el almacenamiento de productos terminados.

#### **4.1.2 Determinación de las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda.**

Para determinar las mermas hemos tomado una muestra de 8 días, en los que se llevó un control específico del número de tallos que ingresaban, del tipo de tallo, de los palmitos pelados y cortados por los extremos para realizar el proceso de pesado inicial al momento de ingresar a la planta, de su peso envasado, y determinamos la merma de cada entrega, se tomó la prueba desde iniciado la jornada hasta la hora de terminado el proceso.

Tabla 2

Tipo de tallo de palmito

TIPO	DETALLE
A	Grueso y largo
B	Largo y semidelgado
C	Semidelgado y semilargo
D	Delgado y corto
E	Malo

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3

Informe de mermas desde el 09/08/17 al 18/08/17

N°	Fecha	N° Tallos	pesado en KG	Peso envasado	Merm a	% merm a	Comp. MP	Compra propuest	Diferenci a de compra
1	09/08/17	7584	1,285	895	389	30.31 %	3,940	3,675	265
2	10/08/17	9710	1,602	1,031	571	35.62 %	4,537	4,581	-44
3	11/08/17	8817	1,484	945	540	36.36 %	4,156	4,245	-89
4	14/08/17	8323	1,460	968	492	33.67 %	4,261	4,175	86
5	15/08/17	10872	1,828	1,219	610	33.35 %	5,362	5,229	133
6	16/08/17	11440	1,873	1,268	605	32.32 %	5,579	5,358	221
7	17/08/17	11817	1,885	1,264	621	32.93 %	5,563	5,392	171
8	18/08/17	10049	1,530	1,045	485	31.70 %	4,598	4,376	222
Total		78612	12,948	8,636	4,312	33.30 %	37,996	38,031	965

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La tabla 3 contiene la muestra de mermas, tomadas entre las fechas 09/08/2017 al 18/08/2017, en la misma planta de producción, en la que notamos una merma que oscila entre el 30.31% el más bajo, hasta el 36.36% el más alto, siendo el promedio de esos 8 días el 33.30%, actualmente la empresa paga a los agricultores en función a una merma estándar del 35%, sin embargo notamos en el periodo analizado que la merma promedio es del 33.30%, por lo tanto se ha dejado de pagar S/ 965.00 si el pago fuera de acuerdo al rendimiento de cada tallo de palmito, como se lo hacía antes.

### 4.1.3 Análisis de los procedimientos para determinar los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda.

Con la finalidad de determinar cuáles son los procedimientos que lleva a cabo la empresa nos involucramos en ella y pudimos constatar por verificación ocular que no existe un procedimiento para estos fines.

Tabla 4

Respuestas del contador y gerente, relacionados con los desmedros

Ítem	Gerente General	Contadora
¿Existen desmedros normales en la empresa?	Si, existen desmedros normales.	Si existen desmedros normales en almacén como las tapas deformadas o las etiquetas.
¿Existen desmedros anormales en la empresa?	Si hay desmedros en la empresa a pesar que se les indica cómo manejar las maquinas como frascos rotos.	Si hay pero muy poco porque se maneja con sumo cuidado los productos terminados y tenemos personal con experiencia.
¿Cómo es el tratamiento contable de los desmedros en la empresa de palmito?	Está basado a la política de la empresa y un sistema donde se registra toda la producción y en una ocasión se destruyó mercadería ante un juez para ser comunicado a la Sunat.	Bueno una vez se hizo destrucción de productos vencidos y se hizo ante un juez y se comunicó a la Sunat por dicho hecho para reconocerlas como gasto de la empresa.
¿Se comunica a la Sunat por los desmedros?	Si se comunica a la Sunat por los desmedros a eliminar o destruir.	Si se comunica a la Sunat por las anomalías de los productos y la destrucción o eliminación de aquellos productos.
¿Existen productos en vencimiento?	No hay productos en vencimiento porque los lotes de producción salen con fecha de caducidad de 3 a 4 años y tenemos pedidos por entregar.	En este momento no hay productos en vencimiento porque los primeros lotes que salen son enviados a exportación y además como existe una demanda.
¿Existen materiales tecnológicos obsoletos?	No existen	No hay maquinas obsoletas porque la mayor parte de máquinas son nuevas y de última tecnología.
¿Existen materiales en deterioro?	Si, a veces por la rotura de envases de vidrio	Si, solo hay un caldero que está en deterioro.
¿Qué es lo que hacen con los productos defectuosos?	Tenemos pensado regalar a los agricultores por su preferencia y fidelidad a la cooperativa.	Se separa en un almacén, para registrarlo en el sistema.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La tabla 4 nos muestra las respuestas tanto del gerente como del contador, relacionados al desmedro, en la que nos indican que existen desmedros en la empresa, las mismas que se comunican a la SUNAT, y se procede a su destrucción, pero no hay un método o procedimiento bien definido para acreditar los desmedros y finalmente se pretende regalar a los agricultores algunos productos que sufrieron atachamientos, o golpes.

#### 4.1.4 Determinación de los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda.

Para determinar los desmedros hemos tomado una muestra de 5 meses, en los que se llevó un control específico del tipo de desmedro, y la cantidad de los mismos.

Tabla 5

Informe de desmedros desde marzo hasta julio 2017

Mes	Fecha	Formato	Tipo de Desmedro								Cantidad	Total	
			Abombado	Cuerpo E.	Falta Lizado	Frasco roto	Mal cierre	Mosca	Oxidado	Tachado			
Marzo	04/03/2017 al 31/03/2017	Tall	1				31				5	37	54
		Kilo E	9								3	12	
		Kilo M	1								3	4	
		Frasco 212	1									1	
		Frasco 393										0	
		Frasco 460										0	
		A-10										0	
Abril	04/04/2017 al 30/04/2017	Tall	8				21	5	8	23	65	147	
		Kilo E	1				15			2	18		
		Kilo M					1			2	3		
		Frasco 212	14	43			3				60		
		Frasco 393						1			1		
Frasco										0			



representan el 12.5% del total, también existe productos que no se cerraron bien y son el 9%, otros productos por falta de agua con el 3.07% y por frascos rotos que representan el 3.56%, y finalmente con el 0.61% los productos que contenían mosca.

Por otro lado, en el mes de marzo hemos tenido 54 productos que sufrieron desmedro representando un porcentaje mensual de 6.63%, en abril 147 representando en 18.06%, en mayo 184 con un 22.6%, en junio 300 se tuvo más desmedros con 36.86%, y en julio 129 con un 15.85%, las mismas que son por atachamientos, por abombamiento, por contener cuerpo extraño, por oxido, entre las principales causas.

Tabla 6

Informe de unidades producidas de acuerdo a pedidos de marzo hasta julio 2017

Formatos	Medida	Gramos	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Total
TALL	15 Oz	400 c/u	62400	97248	82104	85248	43200	370200
KILO ENTERO	28 Oz	800 c/u	21600	19200		10800	72648	124248
KILO MEDALLON	28 Oz	800 c/u						0
FRASCO 212	212cc	200 c/u						0
FRASCO 393	393cc	340 c/u				28560		28560
FRASCO 460	460cc	410 c/u						0
A-10	3100ml	3100 c/u			6048	3120	3120	12288
TOTAL			84000	116448	88152	127728	118968	535296

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La tabla 6 nos muestra la cantidad de unidades producidas entre los meses de marzo a julio del 2017, notamos en marzo representa en 15.69%, le sigue en abril con el 21.75%, en mayo 16.47%, luego en junio representa 23.86% del total; por último, en el mes de julio se tuvo un 22.22% del total de unidades producidas.

En la tabla 6 se observa que el formato más producido durante los 5 meses fue formato Tall con 370200 unidades que porcentualmente representa el 69.16% durante este periodo de tiempo de producción.

Tabla 7

Informe de significancia de los desmedros con respecto a las unidades producidas de marzo a julio

Meses	Formato	Producción	Desmedro	%
Marzo	Todos	84000	54	0.06
Abril	Todos	116448	147	0.13
Mayo	Todos	88152	184	0.21
Junio	Todos	127728	300	0.23
Julio	Todos	118968	129	0.11
Total		535296	814	0.74

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La tabla 7 nos muestra la cantidad de unidades producidas entre la cantidad de desmedros en los meses de marzo a julio del 2017, notamos que se ha producido 535296 unid de productos envasados de palmito contra 814 unid de desmedro, si comparamos no es significativo para la cooperativa porque porcentualmente representaría 0.74% de desmedro durante todo el periodo de marzo a julio.

#### 4.2 Discusión de los resultados

El objetivo del estudio fue analizar las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., y producto de ello notamos que la empresa en mención no realiza procedimientos adecuados para el tratamiento de sus mermas y desmedros, además de no conocer con seguridad razonable la cuantía de los mismos.

Sobre el tema Cárdenas y García (2016), en su trabajo de suficiencia titulada “Mermas en las industrias de plástico y su registro contable” para optar el título de licenciado en contabilidad, cuyo objetivo general de la investigación fue: Validar la significancia de las mermas en las empresas plásticas, tanto a nivel de merma generada durante un periodo y el stock al cierre de cada periodo considerando su nivel de rotación para su registro contable según las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en nuestro país, llegaron a las

siguientes conclusiones: El área contable no realiza el registro de las mermas y purgas generadas en el proceso de producción porque considera que es importe inmaterial y que no afectaría a la toma de decisiones financieras de los usuarios en un corto plazo. Sin embargo, después de realizar el cálculo de la materialidad, cubicación simple y obtener información financiera de cada una de las compañías analizadas en este caso de estudio podemos concluir que si es significativo y se deben registrar en una cuenta 22 subproductos, desechos y desperdicios.

También Pérez e Ydrogo (2016), en su tesis titulada “Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la empresa J & S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013”, para optar el título de contador público, cuyo objetivo general fue: Proponer la realización de un informe técnico, para que la empresa pueda acreditar mermas, basándose en normas tributarias y/o resoluciones del tribunal fiscal; y de esta manera conseguir beneficios que se verán reflejados directamente en las utilidades de la empresa, utilizando una metodología de investigación aplicada, con un diseño no experimental – transaccional – descriptivo comparativo, llegaron a las siguientes conclusiones: dentro de la evaluación de los factores que ocasionan la producción de mermas se determinó que estas se producen debido a la falta de mantenimiento de las maquinarias y de capacitación técnica del personal operativo, la alta rotación en la mano de obra, la variabilidad de las condiciones climatológicas, y la inestabilidad de insumos para quemado; justificando así el por qué, de la cantidad de mermas en el periodo.

Similar caso sucede en la empresa estudiada, ya que las mermas y desmedros no tienen un procedimiento adecuado para determinarlas y cuantificarlas en términos monetarios.

## Capítulo V

### Conclusiones y recomendaciones

#### 5.1 Conclusiones

- a) Actualmente la empresa no utiliza una metodología para determinar las mermas, ya que se apoyan del sistema que poseen, pero no hay seguridad de que sea el porcentaje adecuado. Las mermas afectan a la empresa, en términos de rentabilidad y producción, también no existen informes técnicos sobre las mermas, además de no llevar un control contable adecuado.
- b) La mermas, tomadas entre las fechas 09/08/2017 al 18/08/2017, en la misma planta de producción, oscilan entre el 30.31% el más bajo hasta el 36.36% el más alto, siendo el promedio de esos 8 días el 33.30%, actualmente la empresa paga a los agricultores en función a una merma estándar del 35%, sin embargo notamos en el periodo analizado que la merma promedio es del 33.30%, por lo tanto se ha dejado de pagar S/ 965.00 si el pago fuera de acuerdo al rendimiento de cada tallo de palmito, como se lo hacía antes.
- c) En el caso de los desmedros en la empresa, son identificados y se comunican a la SUNAT, y se procede a su destrucción; sin embargo, no existe un procedimiento bien definido para acreditar los desmedros, y finalmente se pretende regalar a los agricultores algunos productos que sufrieron atachamientos, o golpes.
- d) Entre los meses de marzo a julio del 2017, notamos que los productos tachados en almacén representan el 25% del total de productos que sufrieron desmedro, le siguen los productos abombados con el 24%, en tercer lugar los que contenían algún cuerpo extraño con el 21%, luego los productos con oxido que representan el 12% del total, también existe productos que no se cerraron bien y son el 11%, otros productos por

falta de agua y por frascos rotos que representan el 3%, y finalmente con el 1% los productos que contenían mosca.

- e) En el informe de unidades producidas de acuerdo a pedidos de marzo hasta julio 2017, notamos en marzo representa en 15.69%, le sigue en abril con el 21.75%, en mayo 16.47%, luego en junio representa 23.86% del total; por último, en el mes de julio se tuvo un 22.22% del total de unidades producidas. En la tabla 6 se observa que el formato más producido durante los 5 meses fue formato Tall con 370200 unidades que porcentualmente representa el 69.16% durante este periodo de tiempo de producción.
- f) En el Informe de significancia de los desmedros con respecto a las unidades producidas, durante los meses de marzo a julio, notamos que se ha producido 535296 unid de productos envasados de palmito contra 814 unid de desmedro, si comparamos no es significativo para la Cooperativa porque porcentualmente representaría 0.74% durante todo el periodo de marzo a julio.

## **5.2 Recomendaciones**

- a) La asociación debe diseñar e implementar una metodología para determinar las mermas, y tomar medidas a fin de que estas puedan disminuir en cuanto le sea posible y este dentro de su alcance.
- b) Además, debe diseñar e implementar una metodología también para determinar los desmedros, y tomar medidas a fin de que estas puedan disminuir en cuanto le sea posible y este dentro de su alcance.
- c) Debe analizar formas de aprovechar los desechos del tallo del palmito, ya que estos simplemente se botan y no se utiliza en subproductos derivados del palmito, pueden consultar modelos de aprovechamiento de otras asociaciones similares, ya sea en el país o el extranjero.

- d) Se debe re-investigar los procesos de flujos dinámicos para la mejora continua en el área de producción y también rediseñar un modelo de reducir costos en APROPAL.

## Referencias

- Aguilar, E. (mayo, 2009). Revista Asesor Empresarial: Tratamiento tributario de las mermas y desmedros. Sección tributaria, (9-12). Recuperado de:  
[http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/\\_MSSTBTCF.pdf](http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/_MSSTBTCF.pdf)
- Barzola, P. y Roque, C (octubre, 2010). Revista Gaceta Jurídica: Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros. Resumen ejecutivo, (6-10). Recuperado de:  
[http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod\\_NormasLegales\\_CyE/Mod\\_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf).
- Hernández, Fernández y Baptista (2010). Metodología de la investigación. Perú: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V “La finalidad de la investigación-acción es comprender y resolver problemáticas específicas de una colectividad vinculadas a un ambiente (grupo, programa, organización o comunidad)” (p.496).
- Montenegro Arévalo, Marcos A. (2012) mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de san Martín, 2017 para optar el título como contador. Universidad Peruana Unión, Tarapoto San Martín.
- Biblia con Himnario. (2013). Santa Biblia. Nueva Reina-Valera. Sociedad bíblica Emanuel. Bogotá, Colombia
- Concha, A. y Moreno, P. (2010). Análisis económico del desperdicio de banano, basado en el porcentaje de merma que resulta del proceso de empaque de fruta para la exportación, en la Hacienda Las Cañas, cantón Puerto Inca, provincias del Guayas. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- Pacheco, S. (2009). Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de:  
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/365>
- Pérez S., Ydrogo J. (2016) Propuesta de Informe Técnico para acreditar mermas como Costo o Gasto Deducible al impuesto a la renta J&S SAC en la Ciudad de Lambayeque para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- Ríos Valdivia, Víctor M. (2015) Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de Lima, 2015. Tesis para optar el grado de magister en contabilidad con moción en tributación, Universidad Católica los Ángeles (ULADECH).
- Salas, J. (2005). Informe final de proyecto: Gestión integral de residuos sólidos (mermas) en el parque industrial de Cartago. Instituto Tecnológico de Costa Rica.  
Uri:<http://hdl.handle.net/2238/2698>
- Yengle Vigo, Jonathan Yvan (2014) Mermas de combustible en la empresa Grifos Cajamarca SAC-Sucursales y su Incidencia Tributaria en el Ejercicio Económico 2013. tesis para optar el título como Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo.
- White, Elena. (2009). El hogar cristiano. Editorial Asociación Casa Editora Sudamericana. Buenos Aires. República Argentina.
- White, Elena. (1970). Consejos sobre la mayordomía cristiana. Editorial Publicaciones Interamericanas. California. EE. UU de N.A.

## Anexo 1

### Matriz de consistencia

TITULO: “Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial APROPAL Ltda., 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	METODOLOGIA	CONCEPTO
<p>¿Cómo es el análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?</p> <p style="text-align: center;"><b>Problema específico</b></p> <p>¿Cuál es el análisis de los procedimientos en la determinación de mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?</p> <p>¿Cómo se determina las mermas en la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?</p> <p>¿Cuáles son los procedimientos en la determinación de desmedros en la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?</p> <p>¿Cómo se determina los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017?</p>	<p>Analizar las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017.</p> <p style="text-align: center;"><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Analizar las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017</p> <p>Determinar las mermas de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017</p> <p>Analizar los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017</p> <p>Determinar los desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017</p>	<p>Diseño: cualitativo, no experimental, explicativo</p>	<p>MERMA: pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo</p> <p>DESMEDRO: pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.</p>

Fuente: Elaboración propia.

**Anexo 3**

**Instrumento**

Universidad Peruana Unión

Facultad de Ciencias Empresariales

Escuela Profesional Contabilidad

**Guía de entrevista: Mermas y desmedros**

La presente entrevista tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de la tesis titulada: “Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017”. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por esta investigación.

Fecha: ...../...../.....

Nombre del entrevistado:

.....

Lugar donde labora:

.....

Cargo en la empresa:

.....

**Preguntas:**

1. ¿De qué manera afecta las mermas normales y anormales dentro de la Industria de Palmito?

.....  
.....  
.....  
.....

Observación.....

.....  
.....  
.....

2. ¿Los aspectos contables de las mermas son adecuadas para determinar su reducción?

.....  
.....

- .....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
3. ¿Existen informes técnicos que permitan visualizar las mermas en la producción?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
4. ¿Actualmente se notó mermas en la comercialización?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
5. ¿Se realiza alguna metodología para la acreditación de mermas para efectos tributarios?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
6. ¿Se lleva un control de todas las mermas de cada departamento?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
7. ¿Las revisiones y las verificaciones que da el jefe de departamento se realizan semanalmente?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....

8. ¿Cómo determinan las mermas producidas por el mal manejo de mercancías?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
9. ¿Cómo se maneja las mermas producidas con el transporte en la exportación?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
10. ¿En comparación de años anteriores la exportación ha mejorado?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
11. ¿Cree Usted que las mermas ya se dan en la cosecha del palmito por los productores?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
12. ¿Qué hacen con los residuos o desechos de palmito?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
13. ¿Existen desmedros normales en la empresa?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
14. ¿Existen desmedros anormales en la empresa?

- .....  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
15. ¿Cómo es el tratamiento contable de los desmedros en la empresa de palmito?  
.....  
.....  
Observación.....  
.....
16. ¿se comunica a la Sunat por los desmedros?  
.....  
.....  
Observación.....  
.....
17. ¿existen productos en vencimiento?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
18. ¿existen productos tecnológicos en obsolescencia?  
.....  
.....  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
19. ¿existen materiales en deterioro en la empresa?  
.....  
Observación.....  
.....  
.....
20. ¿Qué es lo que hacen con las mercaderías defectuosas?  
.....  
Observación.....  
.....  
.....

## Anexo 4

### Lista de cotejo

A evaluar: “Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del Palmito APROPAL Ltda., 2017”

	Indicadores	SI	NO
1	Existen mermas normales en la empresa	X	
2	Existen mermas anormales en la empresa	X	
3	Conoce cuál es el tratamiento contable de las mermas	X	
4	Conoce con exactitud las mermas que se presentan en la producción	X	
5	Conoce las mermas que se dan en la comercialización	X	
6	Existen informes técnicos de las mermas	X	
7	Llevamos un adecuado control de las mermas	X	
8	Existen desmedros normales en la empresa	X	
9	Existen desmedros anormales en la empresa	X	
10	Conoce cuál es el tratamiento contable de los desmedros	X	
11	Se realizan comunicaciones a la Sunat por los desmedros	X	
12	Existen productos en vencimiento		X
13	Existen materiales tecnológicos en obsolescencia	X	
14	Existen materiales en deterioro en la empresa	X	
15	Realizan apalancamiento financiero para producción de palmito		X

*Montenegro Arévalo, Marcos A. (2016), modificado por Guevara Astonitas, Ely y Jimenez Marchena, Silvio.*