



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA
MAYORSA S.A. - ÁREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autoras:

Susan Janina Bedon Quispe

Edith Gomez Ayala

Asesor:

Mg. CPC Dennis Yohannes de la Piedra Yépez

Lima - Perú

2022

DEDICATORIA

A Jehová por darme la vida, a mis padres, hermanos y esposo que son mi inspiración, dado que estuvieron a mi lado alentándome para salir adelante y terminar con éxito mis estudios. También quiero agradecer de manera especial a mis tutores de tesis, por guiarme y exigirme no solo en la elaboración de este trabajo, sino ser una gran profesional y a seguir cultivando mis valores.

Susan Janina Bedón Quispe

A Dios, a mis padres, a mi esposo y a mi hijo porque gracias a su apoyo y motivación tuve la fortaleza para no rendirme ante cada obstáculo que se presentó día a día.

Edith Gómez Ayala

AGRADECIMIENTO

Expresar nuestro agradecimiento a nuestro asesor Mg. Dennis Johannes de la Piedra Yépez, por su dedicación y enseñanza en el desarrollo de este trabajo de investigación. A nuestros padres y principal a Dios porque nos dió el don de la perseverancia para alcanzar nuestras metas.

Tabla de Contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
RESUMEN.....	8
Abstract	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad problemática.....	10
1.2 Formulación del problema	33
1.3 Objetivos	34
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	35
2.1 Tipo de investigación.....	35
2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	37
2.3 Técnicas e Instrumentos de recolección y análisis de datos	40
2.4 Procedimientos	45
2.5 Limitaciones.....	46
2.6 Aspectos éticos.....	47
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	48
3.1 Descripción de trabajo de campo.....	48
3.2 Presentación de resultados	49
3.3 Análisis documental de los indicadores:.....	69
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	77
4.1 Discusión	77
4.2 Conclusiones	78

4.3 Recomendaciones	80
REFERENCIAS	81
ANEXOS	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Especialistas entrevistados	39
Tabla 2 Data de referencia.....	40
Tabla 3 Valoración de los instrumentos de evaluación según expertos	42
Tabla 4 Codificación de Entrevistados.....	44
Tabla 5 Distribución de los ítems de la ficha de observación	48
Tabla 6 Descripción de la baremación y escala de interpretación.....	49
Tabla 7 Merma y Desmedro	50
Tabla 8 Control de los productos en proceso de producción	51
Tabla 9 Conoce los productos como la merma normal y que se manifieste en el inventario	53
Tabla 10 Cuantifica la pérdida por merma	54
Tabla 11 Reconocimiento de la pérdida de los productos que se pierden por descomposición.....	55
Tabla 12 Cuantifica los productos caducados	57
Tabla 13 Identifican con facilidad los productos obsoletos.	58
Tabla 14 Reconocen la pérdida por mala manipulación de los productos	59
Tabla 15 Control de las pérdidas de los productos.....	61
Tabla 16 Merma anormales superan los valores normales y son identificados como gasto	62
Tabla 17 Cuantifican las pérdidas por hurtos	63
Tabla 18 Reconoce la merma y el desmedro sobre la calidad del mercado	65
Tabla 19 Reconoce el desmedro anormal para el gasto	66
Tabla 20 Cuantifica la falla técnica de fabricación como un desmedro.....	68
Tabla 21 Entrevista realizada al Contador General de la empresa Mayorsa S.A.(E1).....	74
Tabla 22 Entrevista realizada al Sub gerente de costo de la empresa Mayorsa S.A (E2).....	75
Tabla 23 Entrevista realizada a la Coordinadora de Contab. de la empresa Mayorsa S.A(E3)	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Formula para Determinar la Muestra de Estudio</i>	38
Figura 2	<i>Muestra de la Selección de Estudios</i>	39
Figura 3	<i>Validacion del Alfa de Cronbach</i>	43
Figura 4	<i>Merma y Desmedro</i>	50
Figura 5	<i>Control de los Productos en Proceso de Producción</i>	52
Figura 6	<i>Conoce los Productos como la Merma Normal y que se Manifieste en el Inventario</i>	53
Figura 7	<i>Cuantifica la Pérdida por Merma</i>	54
Figura 8	<i>Reconocimiento de la Pérdida de los Productos que se Pierden por Descomposición</i>	56
Figura 9	<i>Cuantifica los Productos Caducados</i>	57
Figura 10	<i>Identifican con Facilidad los Productos Obsoletos</i>	58
Figura 11	<i>Reconocen la Pérdida por Mala Manipulación de los productos</i>	60
Figura 12	<i>Control de las Pérdidas de los Productos</i>	61
Figura 13	<i>Merma Anormales Superan los Valores Normales y son Identificados como Gasto</i>	62
Figura 14	<i>Cuantifican las Pérdidas por Hurtos</i>	64
Figura 15	<i>Reconoce la Merma y el Desmedro sobre la Calidad del Mercado</i>	65
Figura 16	<i>Reconoce el Desmedro Anormal Para el Gasto</i>	67
Figura 17	<i>Cuantifica la Falla Técnica de Fabricación como un Desmedro</i>	68
Figura 18	<i>Identificación de Productos Perdidos por Descomposición</i>	70
Figura 19	<i>Identificación de Productos Caducados</i>	71
Figura 20	<i>Identificación de Productos Deteriorados</i>	71
Figura 21	<i>Identificación de Productos Manipulados por los Clientes</i>	72
Figura 22	<i>Identificación de Productos Hurtados</i>	73

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo identificar las mermas y desmedros en la empresa Mayorsa S.A. en el periodo 2019, para lo cual se tuvo como soporte la recopilación de diversas revistas empresariales, libros y páginas web que abordaron acerca de la variable: Mermas y desmedros.

El tipo de investigación es descriptiva, el diseño de la investigación es transaccional, con una población de 24 tiendas con 300 trabajadores, la muestra está compuesta por 68 personas del área de alimentos y 3 jefes del área contable y costos. La técnica que se uso es la encuesta, entrevista y análisis documental, el cuestionario fue aplicado al área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de expertos y además está respaldado por el uso de Alfa de Cronbach.

Se concluye que a través de los resultados realizados las mermas y desmedros originados en el área de alimentos de la empresa Mayorsa; tienen un impacto relevante; es por eso que deben ser acreditados ante SUNAT y dar un correcto tratamiento tributario para que sean deducibles de esta manera reflejar la verdadera situación económica de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Mermas, Desmedros

Abstract

The purpose of this research work is to identify the losses and losses in the company Mayorsa S.A. in the 2019 period, for which the compilation of various business magazines, books and web pages that addressed the variable: Losses and losses was used as support.

The type of research is descriptive, the research design is transactional, with a population of 24 stores with 300 workers, the sample is made up of 68 people from the food area and 3 heads of the accounting and cost area.

The technique used is the survey, interview and documentary analysis, the questionnaire was applied to the food area of the company Mayorsa S.A. For the

validity of the instruments, the expert judgment criterion was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha.

It is concluded that through the results of the losses and losses originated in the food area of the Mayorsa company; they have a relevant impact; that is why they must be accredited before SUNAT and give a correct tax treatment so that they are deductible in this way reflect the true economic situation of the company.

KEYWORDS: Waste, Desmedro

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

1.1.1 Contextualización del problema

Actualmente a nivel Latinoamérica, una de las grandes problemáticas que tiene el sector de supermercados retail son aquellas pérdidas como mermas y desmedros de los productos perecibles, específicamente en el área de alimentos, un tercio de los alimentos producidos para el consumo humano se desperdicia, ya sea en la etapa de producción, almacenamiento o procesamiento de alimentos, es decir, antes de llegar a su fase de producto final o la venta minorista. Según Fernández (2019), la merma y el desmedro son pérdidas o disminuciones que se identifica como volumen, peso, cantidad y calidad de los productos existentes, porque actualmente la naturaleza del insumo o el proceso productivo es de carácter definitivo, es decir, cuando los alimentos se pierden por malas decisiones de los comerciantes y consumidores.

En la ciudad de Lima, la empresa Mayorsa S.A. tiene como principal actividad la comercialización de artículos y productos perecibles y no perecibles al por mayor y menor, compitiendo en el Perú con grandes empresas como: Wong, Metro, Plaza Vea y Tottus; en fidelización y captación de clientes, tiene su presencia en diferentes puntos de la ciudad, por eso, en esta investigación se analizará su base económica; como su principal negativo que produce la misma son las mermas y desmedros en los productos perecibles que se enfocan en el área de alimentos.

Así mismo se puede decir, que actualmente la empresa Mayorsa S.A. sufre pérdidas en su costo que se reflejan contablemente, es decir que el foco principal para determinar las mermas y desmedros son: cuando se elevaran dentro del proceso de producción y de los productos que se

encuentran elaborado, por ejemplo el mal control, por vencimiento de producto, el mal conteo de los productos, manipulación de los consumidores finales, hurto, la falta de conocimiento para detectar si el producto es merma y desmedro y por último la falta de capacitación a los trabajadores del área.

Por consiguiente, estos factores suman un nivel de pérdida elevado y no tienen un procedimiento interno para sustentar los productos determinados como mermas y desmedros a lo largo del proceso de producción, donde se observan pérdidas de los productos y no son reconocidos de la misma manera que indica la Norma Internacional de contabilidad NIC 2.

Además, en el área de alimentos, el inventario es distorsionado por la falta de aseo de los utensilios o máquinas de producción, ya que esto genera un alto índice de pérdidas en los productos perecibles; la empresa realiza dicho proceso porque desconoce los procedimientos que le permite identificar, calificar, sustentar y cuantificar las mermas y desmedros ante la administración tributaria. Según Fernández (2019), al no deducir adecuadamente las mermas y desmedros de las mercaderías, no refleja la verdadera situación económica de la empresa, hecho que impide lograr los objetivos económicos, por ello, el área de operaciones necesita un plan para determinar las mermas y desmedros a fin de que también sean sustentados correctamente ante la SUNAT.

Para concluir, se va a definir como obtener el control para medir y determinar las mermas y desmedros, asimismo, los costos deberán ser identificados para el proceso de la valuación de las mermas y desmedros y brindar a sus clientes productos que tengan calidad y que cumplan con las exigencias de los consumidores.

1.1.2 Marco teórico

1.1.2.1 Antecedentes nacionales:

Fernández y Atarama (2018) en su investigación *“Mermas y Desmedros su incidencia tributaria con el impuesto a renta de las Empresas Industriales”*, presentada para lograr acceso al título de Contador Público en la Universidad Nacional de Piura, en Piura, Perú, tiene como objetivo analizar la incidencia tributaria de las mermas y desmedros con el impuesto a la renta de las empresas industriales, el alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

Llegando a las siguientes conclusiones las empresas industriales, generan mermas y desmedros que son difíciles de cuantificar, son sustentadas ante SUNAT mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, calificado y competente, de acuerdo con los requisitos exigidos por el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y así sea válido para sustentar como gasto deducible; en el caso de los desmedros, identifican y comunican a la SUNAT según lo establecido en el artículo 21°, inciso c) del RLIR, los desmedros se acreditan con la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles.

Ávila, Chicoma y Sarria (2018) en su investigación *“La Merma y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Química S.A.”*, presentada para lograr acceso al título de Contador Público en la Universidad Tecnológica del Perú, en Lima, Perú; tiene como objetivo principal analizar en qué medida las mermas pueden afectar la determinación del impuesto a la renta de la Empresa QUÍMICA SAC, la metodología utilizada en su investigación es no experimental descriptivo, utilizando diferentes métodos de investigación para llegar a obtener la

información clara y precisa; el tipo de investigación es mixta usando la parte documental y de campo aplicando las encuestas en las áreas involucradas con su investigación.

Llegando a las siguientes conclusiones que las mermas afectan al proceso productivo y comercial, siendo costo o gasto respectivamente y son aceptados para la determinación del impuesto a la renta siempre que se cumpla con lo establecido por la norma.

Munguía (2019) en su investigación *“Mermas y desmedros y su relación con los estados financieros de las empresas Agroindustriales del distrito de Cercado de Lima, año 2018”*, presentada para lograr acceso al título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, en Lima, Perú, tiene por objetivo determinar de qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros de las empresas Agroindustriales del distrito de Cercado de Lima, año 2018. El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental, con una población de 50 empresas Agroindustriales, la muestra está compuesta por 44 personas del área contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas Agroindustriales.

Llegando a las siguientes conclusiones: para tener el resultado en los estados contables, se debe deducir gastos y costos de una manera correcta; para identificar la merma y desmedro, en los estados financieros deben de estar considerados las pérdidas físicas que ocurren en la compañía, deben de ir registrados las pérdidas cualitativas, pero no ocurre en las compañías Agroindustriales de acuerdo con lo encuestado porque piensan que comercializando a un costo menor las existencias no pierden lo utilizado en el proceso productivo y estas pérdidas no van registrados en los estados financieros.

Según Milla (2019) en su investigación “*Control interno de almacén y mermas y desmedros de existencias: Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L.*”, presentada para lograr acceso al título de Contador Público en la Universidad San Pedro, en Chimbote, Perú, tuvo como propósito determinar que el control interno de almacén genera mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018. Para lo cual se utilizó el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal, siendo la población la empresa en materia de estudio y la muestra fue el área de almacén, donde laboran 5 trabajadores quienes constituyen las unidades de análisis. La técnica usada fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

Llegando a las siguientes conclusiones: los trabajadores desconocen las políticas definidas que guían las actividades en el almacén, así como los procedimientos establecidos en sus actividades y que el control interno aplicado en esta área no es bueno ya que no garantiza la salvaguarda de los activos, lo cual genera mermas y desmedros de existencias. Es necesario implementar un sistema de control interno en el almacén, que permita brindar seguridad a las existencias de la empresa, capacitación al personal y un manual de organización y se debe cumplir con la normatividad que señala la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, cumpliendo con las formalidades referidas al levantamiento del acta notarial o juez de paz, a efectos de evitar riesgos tributarios que generen contingencias que afecten la liquidez y rentabilidad de la empresa.

Guerrero (2019) en su investigación “*Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers Internacional SAC*”, presentada para lograr acceso al título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en Chiclayo, Perú, describe que la empresa Fibers Internacional SAC atraviesa una problemática

respecto al desconocimiento de la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en sus resultados, razón por la cual tuvo como principal objetivo analizar el tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC. En este caso, se ha desarrollado un estudio de tipo aplicada - no experimental para lo cual se ha considerado un diseño descriptivo teniendo como resultados importantes de la investigación que se ha determinado que al analizar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros generados en los resultados de la empresa Fibers International SAC.

Llegando a las siguientes conclusiones: que al analizar la incidencia del tratamiento contable de los desmedros en los resultados de la empresa Fibers International SAC, se determinó que por medio de la integración de los desmedros a los inventarios se puede generar una disminución en el impuesto a la renta, es por eso que al aplicar un correcto tratamiento contable de los desmedros a los estados financieros no solo le brinda a la empresa tener una información más real de su situación financiera, sino que también le permite optimizar los impuestos generándole un beneficio económico.

Chiroque (2021) en su investigación *“Análisis de mermas y desmedros y su incidencia contable y tributaria en las empresas comerciales piuranas”*, presentada para lograr acceso al título de Contador Público en la Universidad Nacional de Piura, en Piura, Perú, tuvo como propósito analizar las mermas y desmedros y su influencia en el aspecto contable y tributario. Por lo cual el tipo de su investigación es aplicada, de diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 30 empresas piuranas materia en estudio y la muestra utilizada fue intencionada, ya que se trabajó con toda la población. Se aplicó como instrumento de recolección de datos, la Guía de Entrevista y la encuesta.

Llegando a las siguientes conclusiones: si la empresa no tiene implementada la NIC 2 Inventarios y no posee un método definido de costos, no logra planificar, presupuestar, estimar o medir ciertos costos y al no lograr controlarlos (costo de adquisición y comercialización) no puede verificar ni reconocer las pérdidas detectadas.

1.1.2.2 Antecedentes internacionales:

Leiva (2018) en su investigación *“Plan de mejoramiento para la prevención de mermas en una cadena de supermercados.”*, presentada para lograr acceso al título de Ingeniero Civil Industrial en la Universidad de Chile, en Santiago de Chile, Chile, tuvo como objetivo proponer un mejoramiento de la gestión de alimentos perecibles, orientado a la reducción de merma conocida de esta manera proponer soluciones para reducir la merma, cuenta con información transaccional, se aplicó la herramienta de Gap Analysis, con las clases de productos de mayor participación en la venta del departamento. A partir del análisis de clases se pretende incluir también soluciones a nivel de categorías de productos, dando énfasis en aquellas categorías que cuenten con mayores porcentajes de merma o bien con un monto mermado más significativo dentro del departamento.

Llegando a las siguientes conclusiones: concuerdan en que la merma se produce principalmente en el proceso mismo de la compra, en el área de abastecimiento. La prevención de la merma es una tarea colosal que debe ser abordada con el compromiso de toda la cadena administrativa. Los resultados más importantes apuntan a privilegiar productos de alta rotación y liquidar oportunamente para reducir la merma, dando énfasis a los procesos administrativos de planificación y definición del surtido a vender en cada tienda.

Murillo y Vásquez (2019) en su investigación *“Las Mermas en la comercialización al detalle y su incidencia en el costo de ventas de la empresa Mi Supermercado”*, presentada para lograr acceso al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA en la Universidad de Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, en Guayaquil, Ecuador, tiene como objetivo medir el impacto que generaría en el costo de ventas la mitigación de las mermas en la comercialización al detalle, para ello la metodología de investigación empleada permitió conocer la situación contable sobre cuál es la incidencia que tiene la generación de mermas sobre el costo de ventas. En el proceso de investigación, se realizó el estudio de información financiera y contable a través de los tipos de investigación empleados, para los fines o propósitos de esta investigación, se planteó hacer uso de la técnica de observación directa sobre el proceso de generación de mermas y, además la entrevista al personal vinculado a la parte administrativa, en donde se maneja información contable y financiera de Mi Supermercado, toma como centro de estudio a la empresa “Mi Supermercado.

Llegando a las siguientes conclusiones: evaluaron la causa que genera la merma, si bien las mermas se producen en el proceso productivo; también es posible por la naturaleza de la existencia que ésta ocurra en el proceso de comercialización y que incida en los costos de venta, teniendo como propósito otorgar razonabilidad a los estados financieros y, que, a su vez, permita a sus directivos tomar buenas y mejores decisiones.

Reinosa (2018) en su investigación *“Propuesta de reducción de Mermas en las líneas mezcladoras en la empresa Brenntag Ecuador S.A.”*, presentada para lograr acceso al título de Ingeniero Industrial en la Universidad de Guayaquil, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, tiene como objetivo emplear una metodología para la reducción de mermas, con el fin de minimizar los costos en el proceso de producción donde se generan las mermas en la Empresa BRENNTAG

ECUADOR S.A., para el estudio se diseñó una metodología de tipo descriptiva donde se describió la realidad de situaciones que ocurren en los procesos de la empresa para analizarlas mediante las siguientes técnicas: observación, encuesta y entrevista.

Llegando a las siguientes conclusiones: se pudo evidenciar que se generan mermas desde el almacenamiento y transporte de la materia prima, por lo tanto, se debe capacitar al personal anualmente para su correcto manejo de maquinarias y equipos tratando de concientizar la reducción de mermas, con la propuesta de mejora y los datos tomados se realizó un análisis donde se buscan las causas que generan los problemas y plantear la solución para que genere muy buenos resultados en la productividad de la Empresa BRENNTAG ECUADOR S.A.

Febre y Orellana (2019) en su investigación *“Tratamiento Contable de la Mermas en la empresa Ferro Steel S.A. y su impacto en los Estados Financieros”*, presentada para lograr acceso al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador; tuvo como objetivo analizar la producción de la merma y su efecto en los estados financieros de la entidad, el tipo de investigación fue descriptivo, de metodología no experimental con enfoque cualitativo, con el fin de realizar un levantamiento y procesamiento de la información, utilizaron las técnicas de entrevistas y encuestas a los colaboradores implicados en el tratamiento de la materia prima, generación de mermas y su registro contable.

Llegando a las siguientes conclusiones: se establece la falta de control y políticas para el adecuado tratamiento de las mermas, esto afecta directamente en su contabilización, puesto que los principales involucrados no cuentan con los lineamientos necesarios para poder realizar una gestión

adecuada tanto financiera como tributaria de las mermas que se han generado en el proceso productivo.

Aguilar y Parrales (2019) en su investigación “*Modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico*”, presentada para optar el título de Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador; tuvo como objetivo diseñar un modelo de gestión que reduzca las mermas y desperdicios de Inventario en los procesos productivos de la empresa, el tipo de investigación fue descriptivo, con enfoque mixto, con el fin de realizar un levantamiento y procesamiento de la información, utilizaron las técnicas de entrevistas y encuestas y se determinó que efectivamente el incremento de mermas se manifestaba por la falta de controles en la bodega.

Llegando a las siguientes conclusiones: los referentes teóricos que se relacionan con el modelo de gestión para la reducción de mermas y desperdicio de inventario, tienen que ver con un proceso sistemático que permita a las organizaciones planificar, organizar y controlar el proceso de innovación, lo que redundará en un ahorro de recursos y en una mejora de la motivación e implicación de los empleados, aportar un valor añadido de confianza en la actividad de innovación de la empresa, y ejecutarla con excelencia operativa.

1.1.3 Bases teóricas:

1.1.3.1 Mermas:

Una merma siempre está vinculada a las pérdidas y disminución; que puede ser en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ya sea por causa inherente a la naturaleza del insumo

o al proceso productivo; la cual debe ser de carácter definitivo, pues de lo contrario no podría considerarse como pérdida, disminución o desaparición. (Fernandez,2019)

Contablemente la merma se define como aquella pérdida física originada en los procesos de producción o fabricación, así como en las operaciones de comercialización, que los bienes involucrados experimentan, ya sea por causas inherentes a los mismos procesos o por razones exógenas, que se traducen en disminuciones o rebajas, que afectan la constitución y naturaleza de los bienes. Ejemplos: La pérdida que se produce por el traslado de gasolina desde las refinerías hacia los diferentes puntos de distribución, en la comercialización de productos que poseen composición alcohólica, que al ser manipulados en el momento de su venta se evaporan con facilidad. Otros ejemplos los encontramos en el traslado de animales vivos para su beneficio, cuya pérdida producto de la deshidratación se refleja en el peso final de los animales. (Barzola & Roque , 2010)

El artículo 21° inciso C) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta determina a la merma como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (Fernandez,2017)

Es la pérdida de valor provocada por la incorporación de las existencias al proceso de producción, o reducción de un cierto número de mercancías o de la actualización de un stock que provoca una fluctuación, es decir, la diferencia entre el contenido de los libros de inventario y la cantidad real de productos o mercancía dentro de un establecimiento, negocio o empresa (Pila,2021)

1.1.3.1.1 Merma Normal:

Se pueden definir como aquellas pérdidas que se producen de manera inevitable, debido a la naturaleza del bien o del proceso de producción; no siendo controladas por la empresa, pero que pueden ser estimadas con base en estudios de ingeniería, siendo absorbidas por el producto; incrementando el costo unitario de las unidades producidas. (Barzola & Roque , 2010)

Asimismo, según el párrafo 15 de la NIC 2, en estos otros costos se pueden incluir las cantidades normales de desperdicio de materiales, puesto que al tener esta condición de normalidad. Son necesarios para poner a las existencias en su ubicación y condición actual, por lo que estas se reconocen como parte del costo de los bienes producidos. (Peru Contable, 2014)

Finalmente, las mermas normales son pérdidas cuantitativas que surgen en el proceso productivo y comercial y que guardan relación directa con las actividades ordinarias y las características del bien o de los procesos. (Zuta,2021)

1.1.3.1.2 Merma Anormal:

Existen otros tipos de mermas que, si bien ocurren durante el proceso productivo, se generan por eventos que la empresa no puede anticipar por su naturaleza accidental. Como por ejemplo productos que se malogran por errores de los operarios o fallas originadas por moldes defectuosos o maquinaria de producción descalibradas. Este tipo de mermas se conocen como anormales, y no se asumen por el costo de los productos finales, si no directamente como un gasto financiero en el periodo en que se incurren. (Barzola & Roque , 2010)

Una de las razones por las que no es recomendable que las mermas anormales sean asumidas vía el costo de producción, se explica en el hecho de que como resultado de esto se

produciría un incremento excesivo en el costo unitario del producto final, que se vería reflejado en el nivel de competitividad frente a otros de productos ofrecidos en el mercado. (Barzola & Roque, 2010)

La Merma anormal es la pérdida de valor provocada por accidentes de carácter fortuito. También podría definirse como toda aquella merma que no tiene el carácter de normal (es decir, todas las mermas producidas fuera del proceso de producción). Ejemplo: una humedad que puede deteriorar unas existencias y dejarlas inservibles. (Solo Contabilidad, 2019)

Las mermas anormales son pérdidas cuantitativas que exceden los montos considerados normales; por lo general surgen de la negligencia o manipuleo, entre otros. (Zuta, 2021)

1.1.3.1.3 Aspectos contables referidos a las mermas:

Según Montenegro (2017) 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. No obstante, de manera general, podemos establecer los siguientes criterios:

- Las mermas normales producidas 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 excluidas del costo de los inventarios, 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. (p. 27).

El tratamiento contable de las pérdidas por mermas y desmedros depende de la normalidad de las mismas dentro de los procesos productivos y comerciales. Las pérdidas normales son reconocidas como costos mientras que las pérdidas anormales son reconocidas como gastos. (Zuta,2021)

1.1.3.1.4 Incidencia tributaria de las mermas:

Respecto al tratamiento tributario de las mermas, tanto normales o anormales, el TUO de la LIR en el inciso f) del artículo 37, establece como gasto deducible las mermas relativas a las existencias que se encuentren debidamente acreditadas. Acerca de eso el Reglamento de la LIR, en el inciso c) de su artículo 21, dispone que dicha acreditación debe efectuarse mediante informe técnico elaborado por profesional independiente, competente y además colegiado o por el organismo técnico competente. En el referido informe deberá consignarse la metodología empleada en su elaboración y el detalle de las pruebas realizadas para su comprobación. Si no se contara con el detalle solicitado, el gasto no se admitirá como deducción a efectos de establecer la renta neta. (Barzola & Roque , 2010)

En ese contexto, debemos recordar para fines tributarios que el inciso f) del artículo 44 de la LIR establece que no son deducibles a efectos de determinar la renta imponible las asignaciones destinadas a la constitución de provisiones cuya deducción no admite esta ley. Entonces; podemos colegir que a efectos del Impuesto a la Renta la provisión del gasto como consecuencia de las mermas anormales, no constituye gasto deducible, en la medida que corresponde únicamente a una provisión de naturaleza contable, de conformidad con el inciso f) del artículo 44 de la LIR. (Barzola & Roque , 2010)

En cuanto al tratamiento tributario de las mermas; estas se acreditarán mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. En este, se debe presentar por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. Cabe destacar que la norma no indica en qué momento se debe realizar el informe técnico; sin embargo, es necesario que la empresa sea prudente y lo tenga con anticipación. (Zuta,2021)

1.1.3.2 Desmedros:

Según (Barzola & Roque , 2010) los desmedros constituyen una pérdida de tipo cualitativo de un bien comercializable por la cual se estropea, menoscaba o pone en inferior condición. Los desmedros pueden ocurrir por diversos motivos, entre los cuales tenemos:

- 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.

- 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.
- 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.

La norma tributaria determina al desmedro como deterioro o pérdida del 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. Esta pérdida es de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Por ejemplo: las máquinas de escribir, con la aparición de las computadoras quedaron en desuso, perdiendo el valor que inicialmente tenían. (Rivera, 2016)

1.1.3.2.1 Desmedro Normal:

Los desmedros normales son aquellos inherentes a un proceso particular y surge incluso bajo condiciones operativas eficientes este es el caso típico de la pérdida de perecibles. Por ejemplo, aquel caso en donde se adquieren alimentos, los cuales se pierden por degradación natural. (Alva, 2012)

Desmedros normales son pérdidas cualitativas que surgen en el proceso productivo y comercial y que tienen una relación directa con las actividades ordinarias y las características del bien. (Zuta, 2021)

1.1.3.2.2 Desmedro Anormal:

El desmedro anormal es aquello no inherente al proceso de producción, que se consideran por lo general evitables y controlables. Es la pérdida en exceso del nivel aceptado de calidad, es decir, es aquella que rebasa los límites normales y predichos de tolerancia; ocurriendo generalmente debido a errores humanos o a errores de máquina. (Rivera, 2016)

Desmedro anormal son pérdidas cualitativas que exceden los montos considerados normales. (Zuta,2021)

1.1.3.2.3 Aspectos contables referidos a los desmedros:

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 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. En caso que el valor neto de realización sea indiferente para la empresa, puede optar por la destrucción de dichos bienes. Así pues, contablemente todo el costo acumulado en libros será enviado al gasto del periodo. (Barzola & Roque , 2010)

Si bien es cierto, la NIC 2 no establece una fecha exacta, se entiende que la obligación de una empresa de verificar la condición de sus existencias como mínimo debe ser anualmente, en el periodo en el cual se elaboran los estados financieros. En dicha oportunidad, de acuerdo con el párrafo 9 de la NIC 2 Existencia, los inventarios deben medirse al Costo o al valor Neto Realizable, según cual sea el menor. (Arias, 2015)

El tratamiento contable de las pérdidas por mermas y desmedros depende de la normalidad de las mismas dentro de los procesos productivos y comerciales. Las pérdidas normales son reconocidas como costos mientras que las pérdidas anormales son reconocidas como gastos. (Zuta, 2021)

1.1.3.2.4 Incidencia tributaria de los desmedros:

Tributariamente, la norma establece que este tipo de pérdidas son deducibles para la determinación de la renta neta de tercera categoría, a través de un procedimiento, que implica la destrucción de las existencias certificadas por notario público o juez de paz, para el caso de localidades donde no exista notario, previa comunicación a la Sunat, vía escrito ingresado por mesa de partes; deberá efectuarse con un mínimo de seis días hábiles de antelación a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de las existencias. Cabe indicar, que si al acto de destrucción de los desmedros, no se presentase el funcionario de la Sunat, el acta levantada por el notario será prueba suficiente para la deducción del gasto. (Barzola & Roque , 2010)

En el caso de que en el ejercicio se haya efectuado, la provisión por desvalorización de existencias y no se cumpla con acreditar el desmedro con su destrucción, en el caso que se opte por

esta vía, se generará una diferencia temporal, ya que la provisión por desvalorización de existencias no constituye un gasto deducible en la determinación del Impuesto a la Renta, de conformidad con el inciso f) del artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta. (Barzola & Roque , 2010)

Respecto de la normatividad tributaria en el Perú, el inciso f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta establece que son gastos deducibles entre otros a fin de establecer la renta neta de tercera categoría las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados. Por su parte, el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF, define a la merma como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo y al desmedro como pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. (Brun, 2014)

La nueva norma establece que la comunicación a SUNAT tendrá que hacerse con una anticipación no menor a 2 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción. En el caso que el costo de las existencias a destruir sumado al costo de las existencias destruidas con anterioridad en el mismo ejercicio ascienda hasta de 10 UIT (S/. 43,000), la SUNAT aceptará que la destrucción se sustente en un informe que contenga la información establecida en el Decreto Supremo, no siendo exigible la presencia del Notario o Juez de Paz, sin perjuicio de la comunicación previa a SUNAT en el plazo antes indicado. (Elías & Medrano, 2020)

1.1.3.3 Tratamiento tributario del IGV de las mermas y desmedros:

1.1.3.3.1 En el caso del reintegro del IGV:

De acuerdo con el inciso d) del artículo 22 de la Ley del IGV y el numeral 4 del artículo 6 del Reglamento de la Ley del IGV se excluye del reintegro del crédito fiscal, entre otros, a las mermas y desmedros debidamente “acreditados” conforme a las definiciones de merma y desmedro contempladas en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (2). En argumento en contrario, entendemos que las mermas y desmedros no acreditados originarían el reintegro del crédito fiscal. (Barzola & Roque , 2010)

Según lo dispuesto por el Tribunal expresa en la RTF N° 1489- 1-2004 de fecha 16/03/2004 que “en caso de desaparición de bienes por desmedro no hay obligación de reintegrar el IGV que gravó su adquisición y fue utilizado como crédito fiscal siempre que se cumpla con realizar la destrucción ante notario público o juez de paz, a falta de aquel y se comunique previamente a la administración en un plazo no menor de 6 días hábiles anteriores a la fecha que se llevará a cabo la destrucción”. (Arias, 2015)

La Administración Tributaria también ha emitido pronunciamientos que establecen pautas, relacionadas al tratamiento de los desmedros, tal como el Informe N° 290-2003- SUNAT/2B0000 que expresa que: “No existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de bienes que hayan sufrido desmedros, pero que hayan sido enajenados, porque no se habría producido los supuestos contemplados en el artículo 22 del TUO de la ley IGV e ISC”. (Barzola & Roque , 2010)

En ese escenario, nos preguntamos ¿cuál sería el efecto en el caso de las mermas anormales o no acreditadas? Como se mencionó las mermas anormales son las pérdidas que por su naturaleza

accidental no pueden anticiparse en el proceso productivo de la empresa, lo cual genera para fines financieros un gasto que tributariamente no es un gasto deducible, puesto que no corresponde a las causas inherentes del proceso productivo de la empresa. En ese sentido, las mermas anormales generarían la obligación de reintegrar el crédito fiscal. (Barzola & Roque , 2010)

1.1.3.3.2 En el caso de los retiros de bienes:

De conformidad con el numeral 3 del artículo 2 del Reglamento de la Ley del IGV se entiende por retiro de bienes que no se considera venta, entre otros, a los que se efectúen como consecuencia de mermas y desmedros debidamente acreditados conforme a las disposiciones de la Ley del Impuesto a la Renta. Entonces las mermas y desmedros no acreditados no calificarían como retiro, por cuanto estos no se encontrarían comprendidos en el primer párrafo del inciso c) del numeral 3 del artículo 2 del Reglamento. (Barzola & Roque , 2010)

Consideramos que sí hay retiro y, por lo tanto, venta a efectos del IGV cuando las mermas o desmedros no están acreditados, ello en virtud de que la norma parte de la lógica de que en tal supuesto las existencias han sido objeto de disposición por el empresario para fines ajenos al propósito del negocio. En ese sentido, bajo esa perspectiva, las mermas y desmedros no acreditados se gravan como retiro de bienes. (Barzola & Roque , 2010)

La norma del IGV no es muy clara respecto del nacimiento de la obligación tributaria del impuesto en el caso de las mermas y desmedros no acreditados, en efecto, técnicamente, en las mencionadas pérdidas de valor no se conoce cuando se realiza el retiro, ni se tiene certeza de la fecha de emisión del comprobante de pago. (Barzola & Roque , 2010)

1.1.4 Definición de términos básicos

Merma

Conforme a lo señalado por la NIC 2, “se define a la merma como la pérdida física tanto en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”. (Alva, 2012)

Desmedro:

La palabra “desmedro” significa “acción y efecto de desmedrar” y el verbo desmedrar es sinónimo de deteriorar, que significa “Estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo”, el segundo sinónimo de desmedrar es “decaer”, en el sentido de ir a menos y tiene como significado lo siguiente “Dicho de una persona o de una cosa: Ir a menos, perder alguna parte de las condiciones o propiedades que constituían su fuerza, bondad, importancia o valor”. (Alva, 2012)

Aspecto Cualitativo:

El término cualitativo es aquello que está relacionado con la cualidad o con la calidad de algo, es decir, con el modo de ser o con las propiedades de un objeto, un individuo, una entidad o un estado.

Aspecto Cuantitativo:

Lo cuantitativo indica solamente un sentido de la cantidad, pero de manera muy abierta; puede tratarse de grandes cantidades de algo o de un número muy reducido. La idea de cuantitativo hace alusión a la cantidad de algo, es decir, su número. Todo aquello que sea posible medir a través de un valor numérico es algo cuantitativo.

Incidencia tributaria:

La incidencia tributaria definida en términos generales comprende el estudio de los efectos de la política tributaria sobre la distribución del bienestar económico. La colocación de impuestos afecta el precio de los bienes y/o la retribución a los factores de producción. Para evaluar la incidencia tributaria se tiene que conocer los efectos de ésta sobre los distintos mercados y agentes económicos. Por tanto, la incidencia tributaria será un resultado del proceso de transferencia o traslación de impuestos.

Retail:

El Retail es un tipo de comercio que se caracteriza por vender al por menor. Especializada en comercialización masiva minorista de productos a grandes cantidades de clientes. Estas empresas llegan a una gran cantidad de consumidores por medio de un stock masivo de productos o servicios. (Retail, 2018)

Robo interno:

El robo interno es el tipo más frecuente de robo en un pequeño negocio. Aunque la tipología de robo interno es muy variada: va desde pequeños hurtos hasta robos de gran cuantía y sofisticación. El ingenio de los empleados para llevar a cabo pequeñas sustracciones puede llegar a ser realmente llamativo, en los cuales la persona que lleva a cabo la acción de fraude realiza sustracciones de activos o utiliza tales activos u otros recursos de la compañía para beneficio propio.

Alimentos perecederos:

Son aquellos que comienzan una descomposición de forma sencilla. Agentes como la temperatura, la humedad o la presión son determinantes para que el alimento comience su deterioro.

Desfase:

El concepto de desfase en su sentido más amplio alude a un desajuste, un desacople o una desarticulación. Un desfase es una diferencia que se registra entre dos elementos que por lo general son concordantes o deberían serlo.

Dstrucción:

Acción y efecto de destruir. Ruina, asolamiento, pérdida grande y casi irreparable. Destruir: reducir a pedazos o a cenizas algo material u ocasionarle un grave daño. Deshacer, inutilizar algo no material.

Informe técnico:

Es la exposición por escrito de las circunstancias observadas en el examen de la cuestión que se considera, con explicaciones detalladas que certifiquen lo dicho. Es un documento que describe el estado de un problema científico, suele prepararse a solicitud de una persona, una empresa o una organización.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo es el tratamiento de las mermas y desmedros en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo es el tratamiento de las mermas normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?

- b) ¿Cómo es el tratamiento de las mermas anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019
- c) ¿Cómo es el tratamiento de los desmedros normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?
- d) ¿Cómo es el tratamiento de los desmedros anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Identificar el tratamiento de las mermas y desmedros en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.

1.3.2 Objetivo específicos

- a) Identificar el tratamiento de las mermas normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.
- b) Identificar el tratamiento de las mermas anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.
- c) Identificar el tratamiento de los desmedros normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.
- d) Identificar el tratamiento de los desmedros anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1 Según el propósito

La presente investigación según el propósito es aplicada, que según Rus (2019), “es aquella que tiene como objetivo resolver problemas concretos y prácticos de la sociedad o las empresas”, la investigación aplicada, por tanto, permite solucionar problemas reales, con la finalidad de crear nuevos conocimientos que mejore los procesos productivos de las empresas; puede incluir elementos de largo plazo, como la estrategia de inversiones o los procesos de planificación.

Debido a que su contenido se realizará la aplicación teórico conceptual el reconocimiento de las mermas y desmedros en el área de Alimentos de la empresa Mayorsa S.A, con la finalidad de que lo expuesto pueda ser aplicado en empresas ubicadas en Lima Metropolitana.

2.1.2 Según el diseño

El diseño de la investigación es no experimental, que según Hernández, Fernández y Baptista (2010), “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en las que solo se observa los fenómenos en un ambiente natural para después analizarlo” (p. 149), donde este párrafo nos comenta que se mide cada una de las variables para luego analizar la vinculación, como las correlaciones que se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

La investigación es de diseño transversal, que según Rodríguez y Vargas (2013), “son los que recolectan datos en un solo momento en un tiempo único”. El instrumento se aplicó en un solo momento, asimismo el propósito es analizar y describir sus variables para su incidencia o interrelación de momento que se ha dado.

Donde:



M= Muestra

O= Conjunto de observaciones sobre la muestra (Población)

2.1.3 Según el alcance

El alcance de la investigación es descriptivo, porque tiene como prioridad describir cualidades, características de un fenómeno o grupo de personas. Su función principal es profundizar, describir o medir conceptos o situaciones. No hay que olvidar que la intención de esta investigación no es analizar, sino detallar un fenómeno. (Investigación Científica, 2019).

A continuación, se definirá los alcances de la investigación: En primer lugar, identificar las mermas y desmedros especialmente en el área de alimentos y se tomará estudios exploratorios, donde se emplean cuando el objetivo es examinar un problema de investigación poco estudiado o novedoso, del cual se tiene muchas dudas o no se ha abordado antes. En segundo lugar, los estudios descriptivos buscan especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice, es decir, describe tendencias de un grupo o población a investigar.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación tiene como principal objetivo de estudio, identificar el tratamiento de las mermas y desmedros en la empresa Mayorsa S.A.- Área de Alimentos en las tiendas de Lima.

2.1.4 Según el enfoque

La presente investigación es de enfoque cualitativo, que según los autores Blasco y Pérez (2007), señalan que la investigación cualitativa “estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas”.

El objetivo de la investigación cualitativa es el de proporcionar una metodología de investigación que permita comprender el complejo mundo de la experiencia vivida desde el punto de vista de las personas que la viven. Taylor y Bogdan, (1984). Las características básicas de los estudios cualitativos se pueden resumir que son investigaciones centradas en los sujetos, que adoptan la perspectiva emitir o del interior del fenómeno a estudiar de manera integral o completa.

En síntesis, el enfoque cualitativo tiene como propósito la descripción de las cualidades de un fenómeno, el cual se utiliza para el análisis y la recolección de datos para perfeccionar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación.

2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1 Materiales

La unidad de análisis de la presente investigación está formada los ítems del área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.

2.2.2 Población

“Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández, 2014, p. 174). Mayorsa S.A. tiene a nivel nacional 24 tiendas con 300 trabajadores considerados como universo y como población del área específico es 83 operadores, no obstante,

solo en el trabajo de investigación se tomará según la fórmula de la población finita a los 68 operarios y jefes de la empresa Mayorsa S.A.

2.2.3 Muestra

“Dado a la eficiencia que se va a tomar la muestra del subgrupo de la población, se determina con un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población finita” (Hernández, 2014, p. 175).

En la investigación se tomará como población definida a los 68 trabajadores del área de alimentos y jefes. En este caso para determinar la muestra, se realizará el método Probabilístico Estratificado donde a través del muestreo Aleatorio Simple se aplicará la fórmula de la población finita, para poder determinar el tamaño de la muestra.

Población Finita:

Figura 1

Fórmula para Determinar la Muestra de Estudio

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

Nota: Ecuación N° 1: Fórmula Probabilístico Estratificado – Elaboración Propia

Donde:

- n= 68.40=68 operarios
- N= 83 población
- Z= 1.96 Nivel de confianza
- e = 0.05 máximo de error 5%
- P= 0.50 probabilidad a favor 50%
- q= 0.50 probabilidad en contra 50%

Figura 2

Muestra de la Selección del Estudio

$$n = 1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 83 / 0.05^2 (83 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5 = 68.40 = 68$$

Nota: Ecuaciones N° 2: Resolución para muestra Población Finita – Elaboración Propia

2.2.3.1 Investigación cualitativa en entrevista

La herramienta principal para la recolección de datos cualitativa a utilizar en esta investigación será la entrevista a profundidad, el cual consistirá en una hoja impresa con el nombre, empresa, cargo, experiencia, el tema de la investigación y seguida de 10 preguntas relacionadas con el tema. La entrevista que se realizará a profundo, será aplicada a los profesionales con alta experiencia y reconocidos en el área de inventarios, de costos y tributación.

Tabla 1

Especialistas Entrevistados

Especialistas	Nombre	Cargo
Especialista en tributación y contable	Hugo Efraín Manrique Sosa	Contador General
Especialista de costo	Karlo Raphael Pacheco Vilela	Sub Gerente de Costo
Especialista de pagos tributarios	Rosmery Valverde Tarazona	Coordinadora de contabilidad

Nota: Elaboración propia

2.2.3.2 Investigación cualitativa en encuesta

Para el presente trabajo de investigación se ha determinado usar como instrumento la encuesta, con la finalidad de cumplir con la investigación cualitativa.

La población del estudio de investigación está compuesta de 8 locales, pero determinados solo en el área de alimentos, por ello se realizará a los operarios que cumplan con el enfoque del tema de investigación. Asimismo, se ha realizado la supervisión de los que los locales poseen un domicilio fiscal de Lima metropolitana, siempre consideremos que cumplan la característica antes descrita.

Tabla 2

Data de Referencia

Local de Lima Metropolitana	Masa de Operadores
Local Iquitos	10
Local Mexico	10
Local Rímac	10
Local Manco Capac	10
Local Breña	10
Local Caquetá	10
Local Gran Caquetá	10
Local Merino	10

Nota: Elaboración propia

2.3 Técnicas e Instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1 Recolección de datos

2.3.1.1 Técnicas

Para el presente trabajo tomamos algunas técnicas principales que se utilizaron en la investigación, veamos:

- a) Encuesta: que según Casas, Repullo y Donado (2003), es “la técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz”.

- b) Entrevista: según Troncoso y Amaya (2016), es “una de las herramientas para la recolección de datos más utilizadas en la investigación cualitativa, permite la obtención de datos o información del sujeto de estudio mediante la interacción oral con el investigador”.
- c) Análisis documental: según Castillo (2016), es “una herramienta que consiste en examinar un documento para encontrar sus elementos esenciales y las relaciones entre ellos”

2.3.1.2 Instrumentos

Los instrumentos que se utilizarán para nuestro trabajo de investigación son:

Personas y/o trabajadores involucrados:

- Cuestionario (A los operarios del área de alimentos)
- Guía de entrevista (Jefes del área contabilidad y costos)
- Guía de análisis documental (Analizar los indicadores)

2.3.1.3 Validez

Bajo este contexto, un instrumento de medición es válido cuando mide aquello a lo cual está destinado, la validez indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

De acuerdo con Barba (2001), se puede observar en las definiciones sobre validez y confiabilidad, la presencia de dos elementos comunes. El primero, se refiere al significado de la medida como cierta y precisa. El segundo, se refiere al hecho de lo que se mide actualmente, es lo que se quiere medir. Para la ejecución de este criterio se somete el instrumento a un estudio denominado como “juicio de expertos” a través del cual los profesionales evalúan la coherencia y composición de las preguntas planteadas.

La validación para optimizar el instrumento, de tal modo que permitiera obtener la información requerida para la investigación fue realizada por docentes de la Universidad Privada del Norte y profesionales de la carrera.

Tabla 3

Valoración de los Instrumentos de Evaluación Según Expertos

Apellidos y nombres del informante	Código del instrumento	Opinión de aplicabilidad	Promedio de valoración (%)
Mag. Raúl Alvarado Florida	MDC	Es aplicable	98.50%
Mag. Dennis Yohannes de la Piedra Yépez	MDC	Es aplicable	99.50%
Mag. Walter Christian Bernia León	MDC	Es aplicable	99.50%

Nota: Elaboración propia

2.3.1.4 Confiabilidad

En el presente trabajo de investigación es de fuente primaria, solo se aplicará por única vez y haciendo el uso del software estadístico de la SPSS v25.

Según (Bernal, 2010), la confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de una viabilidad de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, es decir, examinar en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios.

2.3.1.4.1 Alfa de Cronbach

El alfa de Cronbach es una forma sencilla y confiable para la validación del constructo de una escala y es una medida que cuantifica la correlación existente entre los ítems que componen esta.

Celina y Campo (2005), indican que el valor mínimo aceptable debe ser 0.70; dado a los indicado se determina que si es por debajo del valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja, quiere decir que es ineficiente y el valor máximo esperado es 0,90; por encima de este valor se considera como fiabilidad a las respuestas de las encuestas que se determinaron. En conclusión, un valor del alfa de Cronbach, entre 0.70 y 0.90, indica una buena consistencia interna para una escala unidimensional.

Figura 3

Validación del Alfa de Cronbach

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	68	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	68	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	13

Fuente: Elaboración propia por la spss v25

2.3.2 Análisis de datos

2.3.2.1 Técnicas e instrumentos

Según los datos que obtuvimos del procedimiento para el tratamiento de las mermas y desmedros son fuentes principales que nos ha ayudado a complementar la investigación, por ello como muestra son 68 personas, llamados operadores del área de alimento, conversamos para que nos pueden llenar la encuestas que determinamos con nuestra matriz de validación, asimismo 3 entrevistas; se obtuvo del contador general que se le dio una entrevista personal y ver cómo se puede identificar las mermas y desmedros dentro de la empresa Mayorsa S.A., asimismo se obtuvo la entrevista con cada uno de los especialistas del área de inventarios.

Tabla 4

Codificación de Entrevistados

ESPECIALISTA	NÚMERO O NOMBRE DISTINTIVO
Contador Público Colegiado – Especialista en Tributación.	E1
Contador Público Colegiado – Especialista en Costos	E2
Contador Público Colegiado – Especialista de pagos tributarios	E3

Nota: Elaboración propia

En cuanto al cuerpo del texto de cada entrevista, se seleccionó y organizó revisando las categorías. Este proceso fue codificado con la finalidad de seleccionar y hallar los patrones existentes, y llegar a resultados válidos y que respondan al problema de investigación.

2.4 Procedimientos

2.4.1 Procedimientos de recolección de datos

Para la recolección de datos del presente trabajo se aplicaron tres tipos de instrumentos:

- **Las encuestas:** que consta de 13 preguntas las cuales fueron desarrolladas por los operarios del área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A.
- **Las entrevistas en profundidad:** consta de 10 preguntas realizadas a los expertos en el tema a tratar.
- **El análisis documental:** donde se analizó cada indicador de la investigación.

Para determinar la recolección de datos, los primeros días empezamos a buscar informaciones a nivel universal tanto macro como micro, luego previa consulta al contador general (Hugo Manrique Sosa) de la empresa Mayorsa S.A., se solicitó una entrevista a tres jefes para que nos brinde información interna del proceso de las mermas y desmedros, también se solicitó hacer encuestas a los operadores que están al 100% en el área de alimentos y encargados en revisar las mermas y el desmedros del mismo.

Asimismo, el contador general el día 30 de noviembre del 2019 nos entregó la información con las sugerencias para la toma de decisiones.

Para determinar nuestra estadística y llenar nuestras preguntas y respuesta, se ha tenido que usar el software SPSS v25 y la hoja de cálculo Microsoft Excel 2016.

2.4.2 Procedimientos de análisis de datos

Se ha procedido a determinar el análisis de los datos adquiridos del período 2019; para lo cual tomamos como fuente principal la encuesta y la entrevista que se ha realizado en área de alimentos a los jefes sobre las mermas y desmedros en la empresa Mayorsa S.A.

El procedimiento de análisis de datos fue el siguiente:

- Se seleccionó la empresa en la que se va a realizar el estudio.
- Se solicitó la autorización al Contador de la empresa para realizar el estudio.
- Se procedió a aplicar las encuestas vía virtual a los operarios del área de alimentos y las entrevistas a los jefes de área de contabilidad y costos de la empresa.
- Al obtener la información de las encuestas y entrevistas, éstas se analizaron.
- Presentación e interpretación de datos.
- Se elaboró la discusión de resultados.
- Se concluyó y recomendó con base en la discusión de los resultados.

2.5 Limitaciones

En la investigación realizada tuvo limitaciones para acceder a la empresa por los acontecimientos de la pandemia COVID 19, lo cual lo superamos, porque tuvimos el permiso y el apoyo del contador en brindarnos información. Así mismo utilizamos medios virtuales al realizar las encuestas a los operarios, y se solicitó una cita con el encargado de medidas de seguridad para el ingreso a la empresa donde se procedió a realizar las entrevistas con el consentimiento de cada jefe.

2.6 Aspectos éticos

En todo el desarrollo de este trabajo de investigación se ha dado el cumplimiento de la ética profesional, con todos los principios primordiales, con la moral individual y social, por otro lado, en el aspecto práctico teórico se ha cumplido con las normativas según el tipo de investigación. Podemos identificar los siguientes valores como: Objetividad, Confidencialidad, Responsabilidad y Veracidad.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Descripción de trabajo de campo

Para el presente trabajo se aplicaron tres tipos de instrumentos: cuestionario, entrevista en profundidad y análisis documental. El primer instrumento consta de trece enunciados los cuales fueron respondidos por personal de la empresa encuestada correspondientes al área de alimentos. El segundo instrumento consta de diez preguntas realizadas a los expertos en el tema a tratar. El tercero se hizo un análisis por cada indicador.

Tabla 5

Distribución de los Ítems de la Ficha de Observación

Variable	Dimensión	Indicador	Ítem
Mermas y Desmedros	Merma Normal	-La pérdida de peso.	1
		-La pérdida evaporación	2
	Merma Anormal	-Productos manipulados por los clientes.	7
		-Productos hurtados.	10
		-Productos mal fabricados por fallas técnicas.	13
		-Productos sobrantes después de la fabricación.	9
	Desmedro Normal	-Productos que pierden descomposición.	3
		-Productos con fecha de caducidad.	4
		Productos deteriorados	5
		-Productos obsoletos.	6
		Pérdida de calidad en el mercado	8
		Las perdidas anormales son gastos	10,12

Nota: Elaboración propia

Para las interpretaciones de las tablas y figuras estadísticas se utilizó la siguiente escala de baremación e interpretación.

Tabla 6

Descripción de la Baremación y Escala de Interpretación

Promedio	Escala de interpretación
5	Siempre
4	Casi Siempre
3	A Veces
2	Casi Nunca
1	Nunca

Nota: Escala de Likert Aplicado - Elaboración propia

La muestra tomada está conformada por 68 colaboradores del área de alimentos y 3 jefes que serán entrevistados para tomar más fiabilidad a la investigación, los cuales fueron escogidos los colaboradores aleatoriamente para una consideración si cumple con los mecanismo o manejos del tema.

3.2 Presentación de resultados

Como resultado de la aplicación del instrumento de la encuesta, se presenta enseguida la variable de estudio, la cual es Mermas y Desmedros del área de alimentos con sus respectivos datos estadísticos y sus interpretaciones correspondientes.

Se presentan los resultados obtenidos de los ítems 1 al 13 del instrumento para medir la variable Mermas y Desmedros.

A. Resultados de la Variable 1: Mermas y Desmedros

Tabla 7

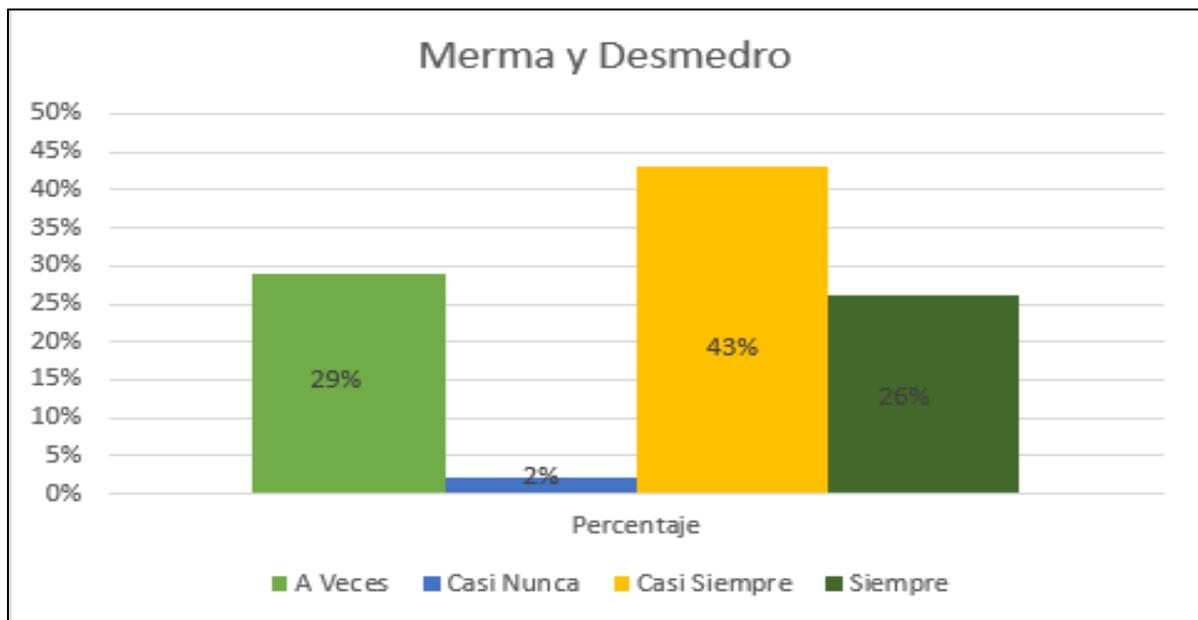
Mermas y Desmedros

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	20	29%
Casi Nunca	1	2%
Casi Siempre	29	43%
Siempre	18	26%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 4

Merma y Desmedro



Nota: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: De la tabla 6 e ilustración 5 se observa un resumen del total de los encuestados (68) el 43% precisaron como “casi siempre”, el 29% identificado como “a veces”, el 26% identificado como “siempre” y el 2% identificado como “casi nunca”, dado al resumen general vamos a desglosar por ítem y encuestas que se tomaron a las personas involucradas y que están más enfocados con el tema de Mermas y Desmedros dentro del área de alimentos.

Asimismo, se tomará en cuenta los siguientes ítems que están sustentando las encuestas desarrolladas en porcentaje y gráficos.

Dimensión 1: Normal

Ítem N° 1: ¿La empresa controla el peso de los productos que están en proceso de producción?

Tabla 8

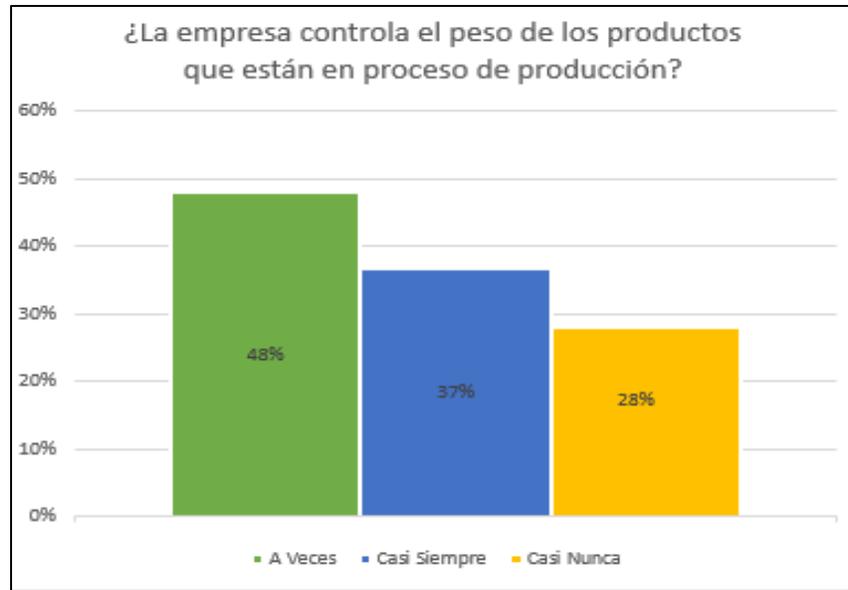
Control de los Productos en Proceso de Producción

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	24	48%
Casi Siempre	25	37%
Casi Nunca	19	28%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 5

Control de los Productos en Proceso de Producción



Nota: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: De la tabla 7 e ilustración 6, podemos observar que: el 48% del área de alimentos, manifiestan ser personas que “a veces” hacen el control de peso de los productos que se encuentran en producción para la determinación, pero el 37% de los operarios precisan que “casi siempre” hacen el control de peso o desconocen en hacer la tarea que ya tiene asignada, sin embargo el 28% de los encuestadores “casi nunca” realizan el control y desconocen totalmente, dado a los resultados que muestra un equilibrio de las personas que tiene conocimiento pero no cumplen en realizar el control, quiere decir que la empresa no tiene un control interno para determinar si los operarios cumplen con sus obligaciones principales que afecta a la empresa.

Ítem N° 2: ¿La empresa conoce la evaporación del producto como la merma normal y se manifiestan en la diferencia del inventario?

Tabla 9

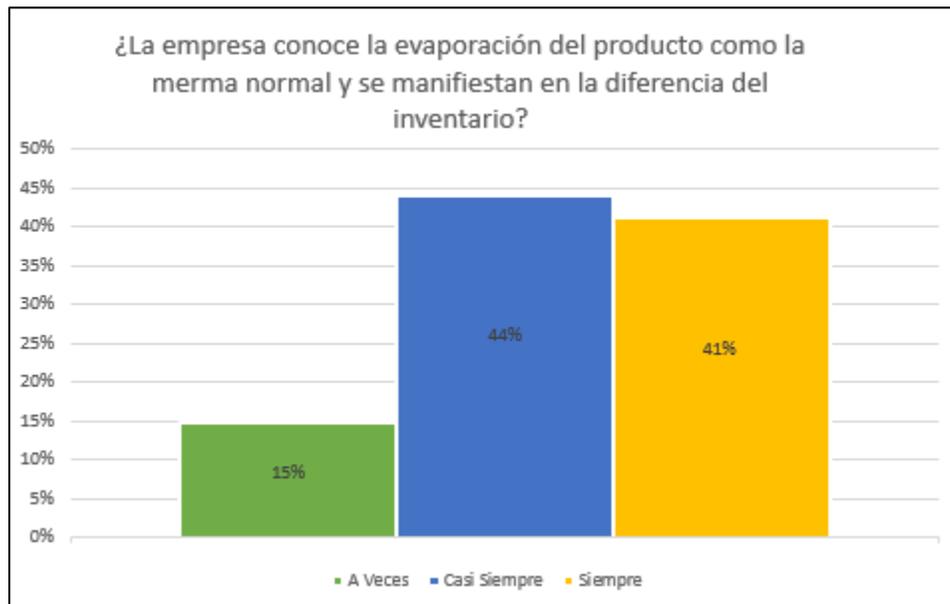
Conoce los Productos como la Merma Normal y que se Manifieste en el Inventario

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	10	15%
Casi Siempre	30	44%
Siempre	28	41%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 6

Conoce los Productos como la Merma Normal y que se Manifieste en el Inventario



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 8 e ilustración 7 podemos observar que: el 44% los operarios del área de alimentos indican que la empresa a “casi siempre” realiza el reconocimiento de la evaporación de los productos como la merma normal y manifiestan la diferencia del inventario, sin

embrago el 41% de los encuestadores indican que “siempre” la empresa reconoce el mismo, pero el 15% de los operarios indican que “a veces” la empresa determina el reconocimiento de la merma normal. Esto quiere decir que la empresa manifiesta la diferencia o determina cuando se realiza el inventario de la merma normal, de los cuales se toma como proceso de formulación.

Ítem N° 3¿La empresa cuantifica la pérdida producida por merma?

Tabla 10

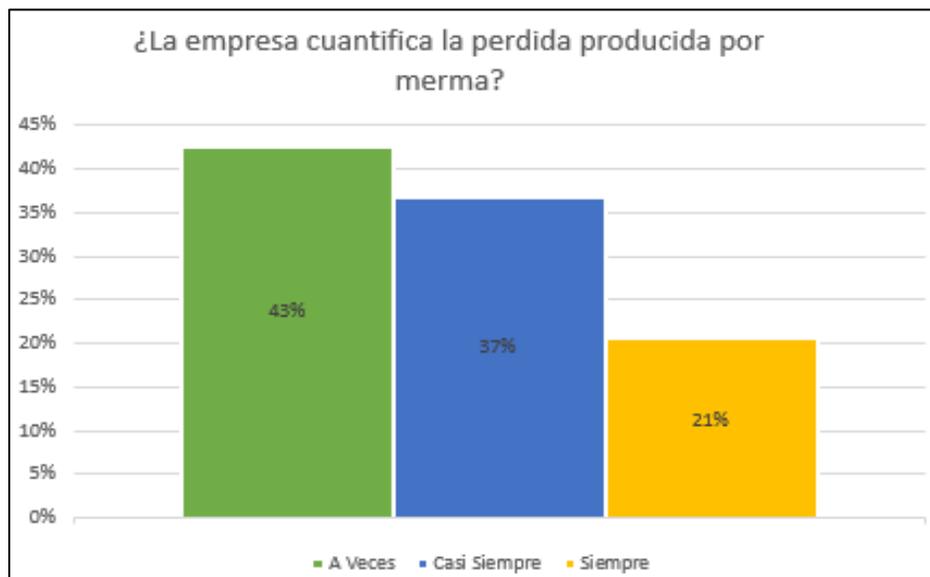
Cuantifica la Pérdida por Merma

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	29	43%
Casi Siempre	25	37%
Siempre	14	21%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 7

Cuantifica la Pérdida por Merma



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: según la tabla 9 e ilustración 8 podemos decir que: el 43% de los encuestados indica que “a veces” la empresa cuantifica la pérdida producida por merma, pero el 37% de los encuestados indican que “casi siempre” la empresa realiza la cuantificación, sin embargo, el 21% de los encuestados indican que “siempre” la empresa hace la cuantificación de la pérdida producida por la merma. Esto quiere decir que la empresa tiene probabilidades de que no cumpla en presentar el informe técnico a la SUNAT.

Ítem N° 4 ¿La empresa reconoce la pérdida de los productos que se pierden por descomposición?

Tabla 11

Reconocimiento de la Pérdida de los Productos que se Pierden por Descomposición

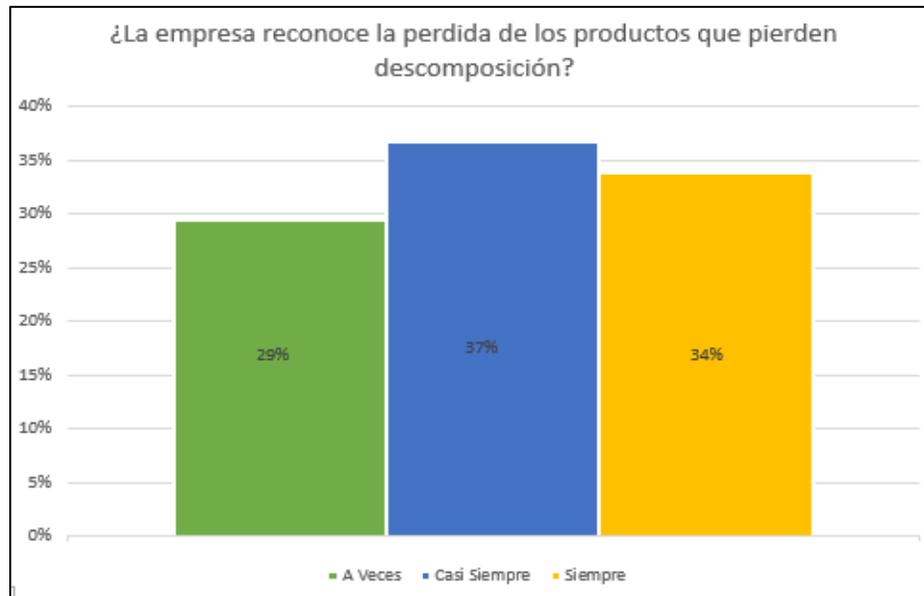
Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	20	29%
Casi Siempre	25	37%
Siempre	23	34%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Ilustración 2 Reconocimiento de la pérdida de los productos que pierden descomposición

Figura 8

Reconocimiento de la Pérdida de los Productos que Pierden Descomposición



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: según la tabla 10 e ilustración 9 podemos decir que: el 37% de los encuestados del área de alimento indican que “casi siempre” a la empresa ha reconocido la pérdida de los productos que se pierden por descomposición, pero el 34% de los encuestados indican que “siempre” se está haciendo el reconocimiento, también algunos de los encuestados que son identificado en el 29% indican que “a veces” la empresa realiza el reconocimiento. Esto quiere decir que la empresa realiza el reconocimiento; más del cincuenta por ciento reconoce la pérdida por descomposición, esto le ayudará a llevar un mejor control así mismo identificar qué es lo que realmente están tomando como desmedro para fomentar el informe para la SUNAT.

Ítem N° 5 ¿La empresa cuantifica los productos que se encuentran caducados?

Tabla 12

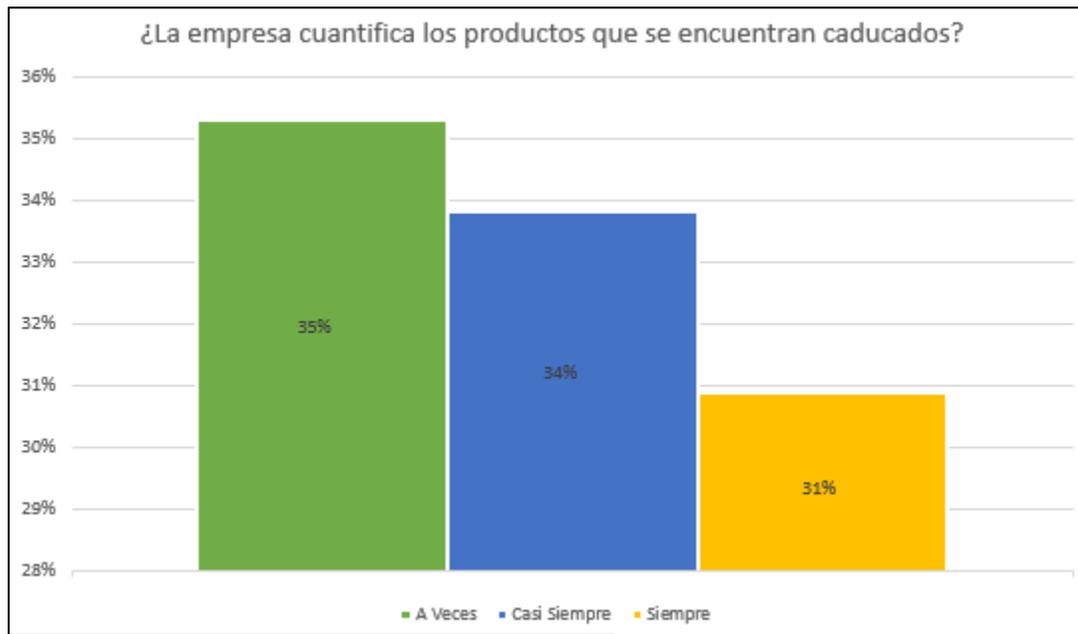
Cuantifican los Productos Caducados

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	24	35%
Casi Siempre	23	34%
Siempre	21	31%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 9

Cuantifica los Productos Caducados



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 11 e ilustración 10 indica que: el 35% de los encuestados indicaron que la empresa cuantifica los productos se en encuentran caducados “a veces”, pero el 34% de los

encuestados indica que la empresa “casi siempre” realiza la cuantificación, sin embargo, el 31% de los encuestados indican que la empresa “siempre” realiza la cuantificación del mismo. Esto quiere decir que la empresa tiene levantamiento de indicadores de los productos que se encuentra caducados.

Ítem N° 6¿La empresa identifica con facilidad los productos obsoletos?

Tabla 13

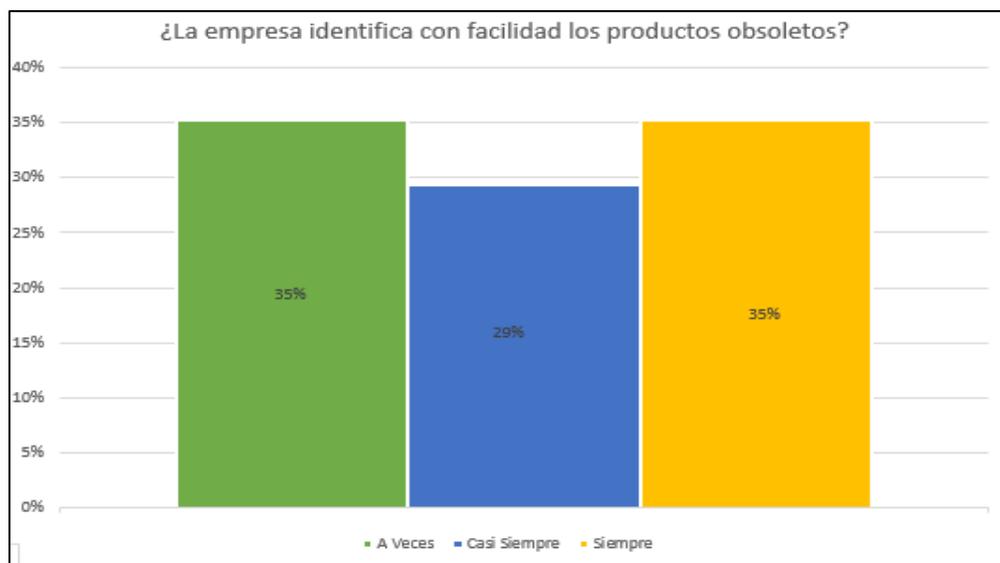
Identifican con Facilidad los Productos Obsoletos

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	24	35%
Casi Siempre	20	29%
Siempre	24	35%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 10

Identifican con Facilidad los Productos Obsoletos



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 12 e ilustración 11 quiere decir que: el 35% de las personas encuestadas indican “a veces” la empresa identifica con facilidad los productos obsoletos, pero el 35% de los encuestados indica que “siempre” la empresa ha determinado que identifican con facilidad del mismo, el 29% indican que “casi siempre” la empresa puede identificar con facilidad los productos obsoletos, Esto explica que la empresa tiene una confiabilidad de probabilidades que trata la identificación de los productos obsoletos.

Dimensión 2: Anormal

Ítem N° 7 ¿La empresa reconoce la pérdida por la mala manipulación de los productos?

Tabla 14

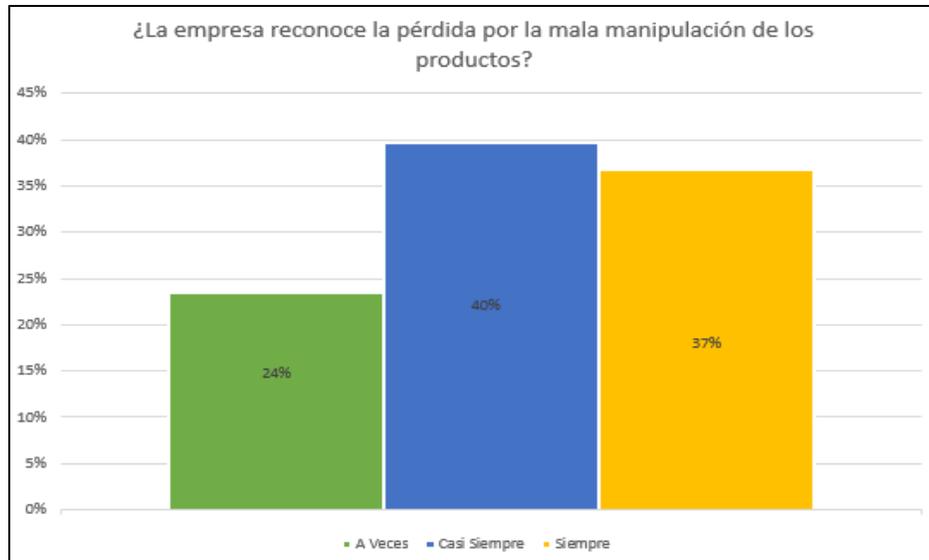
Reconocen la Pérdida por Mala Manipulación de los Productos

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	16	24%
Casi Siempre	27	40%
Siempre	25	37%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 11

Reconocen la Pérdida por Mala Manipulación de los Productos



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 13 e ilustración 12 podemos observar que el 40% de los encuestados indican que “casi siempre” la empresa reconoce la pérdida por la mala manipulación de los productos, pero el 37% de los encuestados indican que “siempre” reconocen las pérdidas de las mismas, sin embargo, solo el 24% de los encuestados indican que “a veces” no se reconoce las pérdidas de las mismas. Ello explica que la empresa tiene claro la identificación de la mala manipulación de los productos como pérdida.

Ítem N° 8 ¿Se realiza un control de las pérdidas de los productos?

Tabla 15

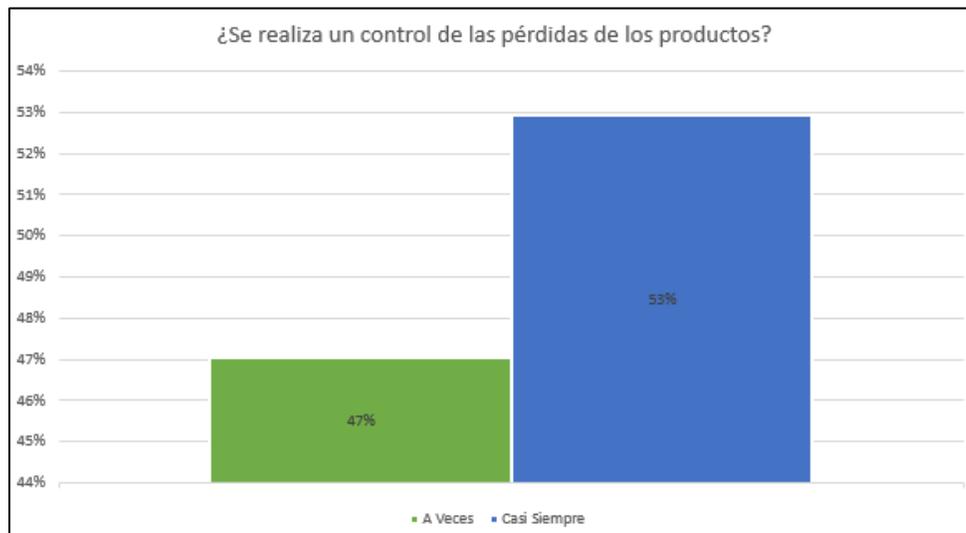
Control de las Pérdidas de los Productos

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	32	47%
Casi Siempre	36	53%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 12

Control de las Pérdidas de los Productos



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 14 e ilustración 13 podemos observar que el 53% de los encuestados indican que “casi siempre” la empresa realiza un control de las pérdidas del producto, pero el 47% de los encuestados indican que “a veces” no se realiza un control sobre las pérdidas del producto. Esto explica que la empresa si realiza un control de las pérdidas de los productos.

Ítem N° 9 ¿Las mermas anormales son mayores y superan los valores normales, pero son identificados como gasto?

Tabla 16

Merms Anormales Superan los Valores Normales y Son Identificados Como Gasto

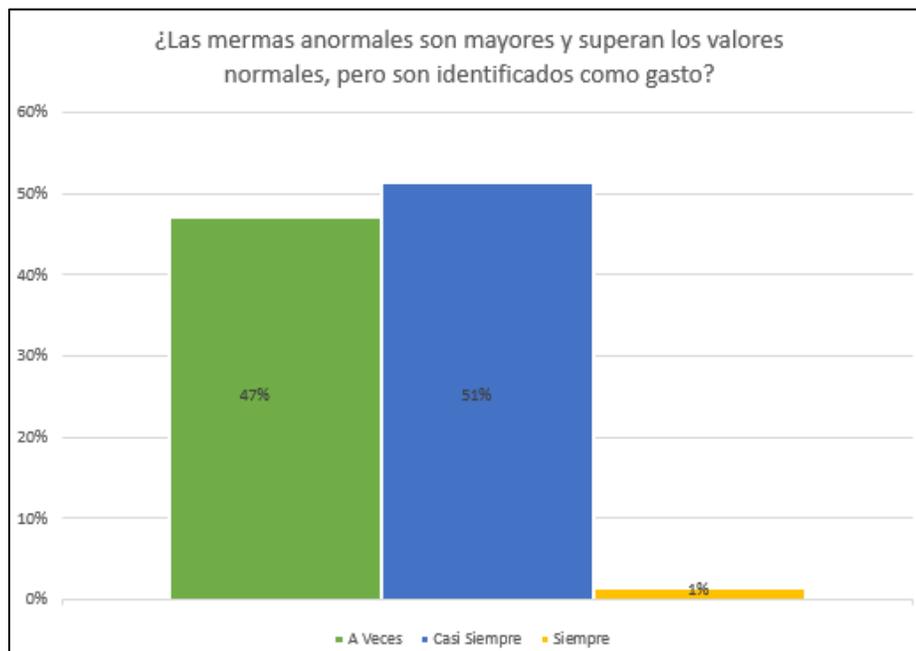
Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	32	47%
Casi Siempre	35	51%
Siempre	1	1%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Ilustración 14 Merma anormales superan los valores normales y son identificados como gasto

Figura 13

Merms Anormales Superan los Valores Normales y son Identificados como Gasto



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 15 e ilustración 14 podemos observar que el 51% de los encuestados indican “casi siempre” las mermas anormales son mayores y superan los valores normales, pero se identifican como gastos, el 47% de los encuestados indican que “a veces” los valores normales superan a las mermas anormales del mismo y el 1% de los encuestados indican que “siempre” se supera del mismo. Esto quiere decir que la empresa tiene claro que las mermas anormales son mayores y superan los valores normales del mismo, pero no son identificados como gastos en su mayoría.

Ítem N° 10 ¿La empresa cuantifica las pérdidas generadas por hurto?

Tabla 17

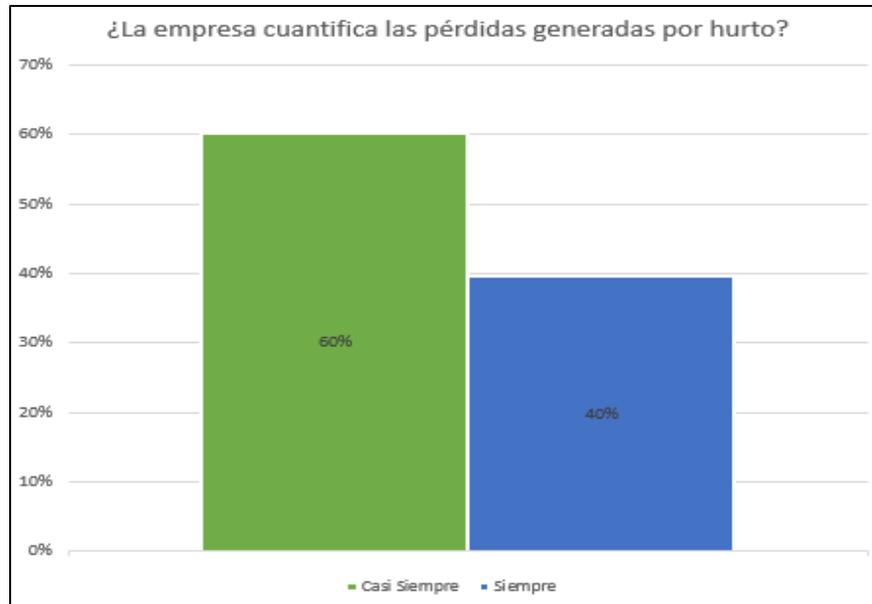
Cuantifican las pérdidas por hurtos

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
Casi Siempre	41	60%
Siempre	27	40%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 14

Cuantifican las Pérdidas por Hurtos



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 16 e ilustración 15 podemos observar que el 60% de los encuestados indican que “casi siempre” la empresa cuantifica las pérdidas generadas por hurto, pero el 40% de los encuestados indican que “siempre” la empresa cuantifica las pérdidas del mismo. Esto nos explica que la empresa tiene claro que se debe cuantificar las pérdidas generadas por hurto.

Ítem N° 11 ¿La empresa reconoce la merma o el desmedro anormal sobre la calidad del mercado?

Tabla 18

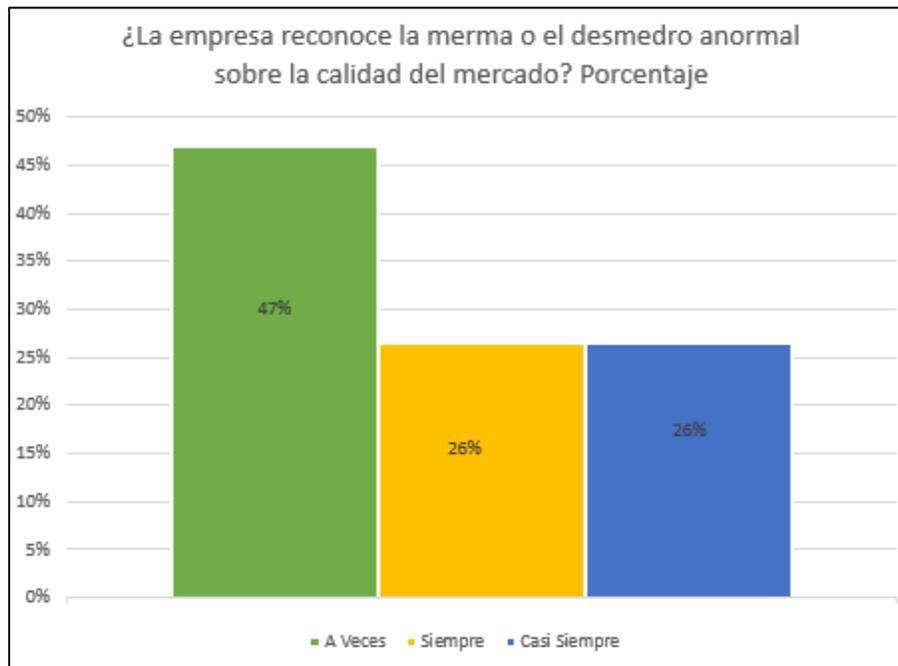
Reconoce la merma y el desmedro sobre la calidad del mercado

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	32	47%
Casi Siempre	18	26%
Siempre	18	26%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 15

Reconoce la Merma y el Desmedro Sobre la Calidad del Mercado



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 17 e ilustración 16 podemos observar que el 47% de los encuestados indican que “a veces” la empresa reconoce la merma o el desmedro anormal sobre la calidad del mercado, sin embargo, el 26% de las personas encuestadas indican que “casi siempre” reconocen la merma o el desmedro del mismo, por otro se ve que el 26% de los encuestados indican que “siempre” reconocen la merma o el desmedro del mismo. Esto explica que la empresa no tiene muy claro la identificación o el reconocimiento de los indicadores que pueden determinar una merma o un desmedro anormal.

Ítem N° 12 ¿La empresa reconoce el desmedro anormal en la ficha de gasto?

Tabla 19

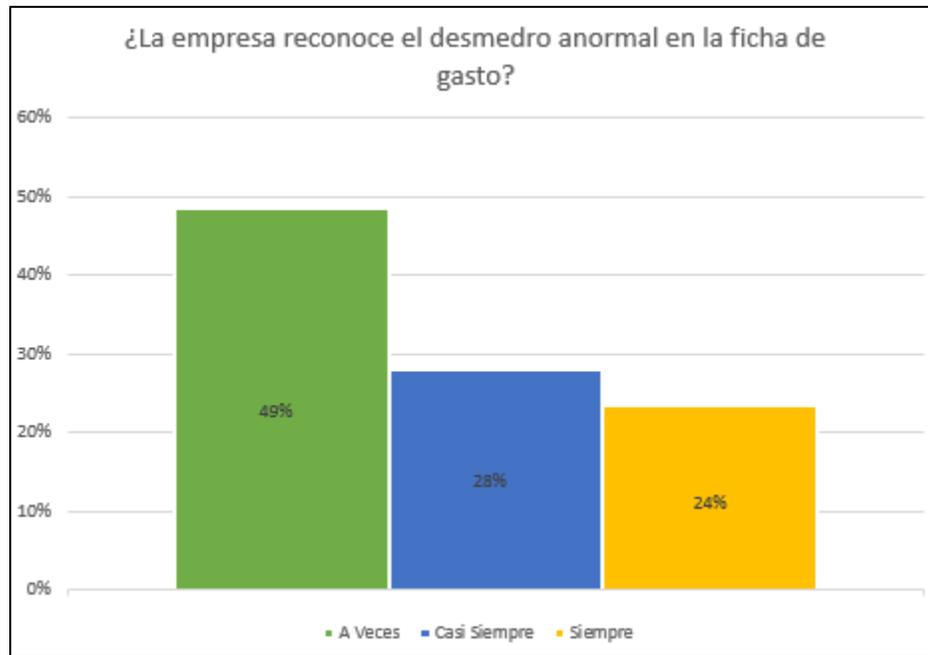
Reconoce el desmedro anormal para el gasto

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
A Veces	33	49%
Casi Siempre	19	28%
Siempre	16	24%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 16

Reconoce el Desmedro Anormal Para el Gasto



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 18 e ilustración 17 podemos observar que el 49% de los encuestados indican que la empresa reconoce “a veces” el desmedro anormal y apunta en la ficha como gasto, pero el 28% de las personas encuestadas indican que “casi siempre” reconocen el desmedro anormal del mismo, sin embargo, el 24% de los encuestados indican que “siempre” reconocen la merma normal. Esto quiere decir que la empresa no tiene muy identificada el gasto para un reconocimiento del desmedro anormal.

Ítem N° 13 ¿La empresa cuantifica las fallas técnicas de fabricación como un desmedro?

Tabla 20

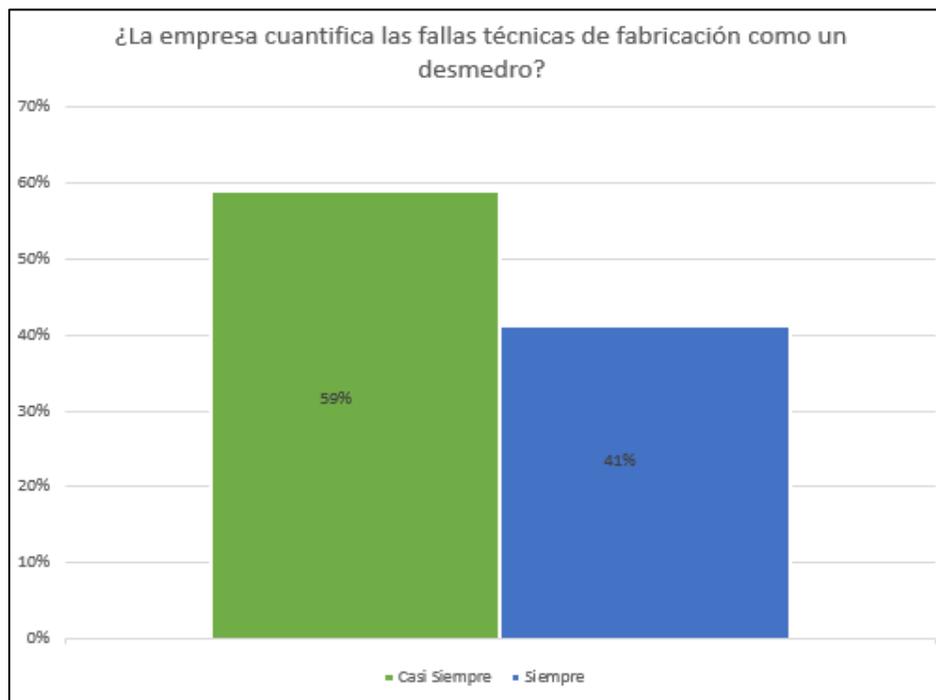
Cuantifica la falla técnica de fabricación como un desmedro

Interpretación	Frecuencia	Porcentaje
Casi Siempre	40	59%
Siempre	28	41%
Total	68	100%

Nota: Cuestionario Aplicado - Elaboración propia

Figura 17

Cuantifica la Falla Técnica de Fabricación como un Desmedro



Fuente: Elaboración propia SPSS vs25

Interpretación: Según la tabla 19 e ilustración 18 podemos observar que el 59% de los encuestados indican que la empresa “casi siempre” cuantifica las fallas técnicas de fabricación de un desmedro, pero el 41% de los encuestados indican que “siempre” la empresa realiza la

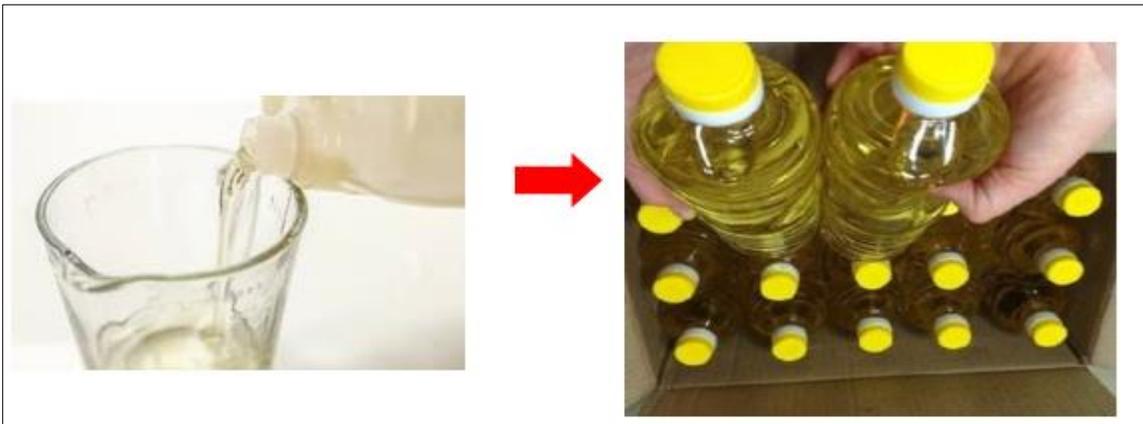
cuantificación de las fallas a veces. Esto quiere decir que el porcentaje significativo supera más del cincuenta por ciento la prevención de las fallas para determinar un desmedro.

3.3 Análisis documental de los indicadores:

- **La pérdida de peso:** Para identificar al indicador, lo miden con una balanza. El primer peso que realizan es cuando aún es materia prima, después de realizar el segundo peso es cuando termina el proceso de producción y se llama producto terminado.
- **La pérdida de evaporación:** Dado a la producción se identifica esta pérdida con los insumos para la preparación y uno de ellos es el aceite, por consiguiente, el cálculo se mide con una jarra medidora al empezar la producción y al terminar.

Figura 13

Pérdida de Evaporación en el Proceso de Producción



Fuente: Elaboración propia

- **Productos que se pierden por descomposición:** Para identificar este indicador se mide con un control interno; en este caso es el control manual como, por ejemplo: las verduras y frutas se pudren al pasar varios días.

Figura 18

Identificación de Productos Perdidos por Descomposición



Fuente: Elaboración propia

- **Productos con fecha de caducidad:** Este indicador se identifica cuando los operarios revisan las góndolas, como los productos que se encuentran vencidos o por vencer, pero no lo tienen en el sistema por lote para determinar la fecha de caducidad.

Figura 19

Identificación Productos caducados



Fuente: Elaboración propia

- **Productos deteriorados:** La revisión lo realizan cuando ingresa la mercadería lista para la venta, antes, se identifica si esta aplastada, chancada, malogrado, gorgojos, polillas, etc.

Figura 20

Identificación de Productos deteriorados



Fuente: Elaboración propia

- **Productos obsoletos:** En este caso no saben cómo identificar si el producto es obsoleto.
- **Productos manipulados por los clientes:** Algunas veces tardan en ver si el producto se encuentra manipulado, no tienen como medir.

Figura 21

Identificación de Productos Manipulados por los Clientes



Fuente: Elaboración propia

- **Productos hurtados:** Para identificar el robo de los productos lo realizan mediante cámaras de seguridad, hay un área de control de seguridad y esto es en cada tienda, sin embargo, no se abastecen, por ello logran hurtar los alimentos.

Figura 22

Identificación de Productos Hurtados



Fuente: Elaboración propia

- **Productos mal fabricados por fallas técnicas:** La medición de este indicador se identifica con solo ver los alimentos si se encuentran en mal estados, dado que hay muchos factores, como la envoltura mal sellada, pollo quemado, alta en sal y otros.
- **Productos sobrantes después de la fabricación:** Dado al contenido de lo observado no muestra sobrantes, pero se mide también con el área de calidad si la sobra debería ser identificado del mismo.
- **Las pérdidas anormales son gastos:** En este caso se identifica cuando es provocado por el ser humano, dado a ello, la empresa tiene como finalidad de observar su producción, pero no hay un control como medir la pérdida anormal.
- **Pérdida de calidad en el mercado:** En este caso, para identificar este indicador la empresa forma un grupo de control de calidad para dar a conocer a los alimentos en buen estado y lo miden con reglas internas.

Tabla 21

Entrevista realizada al Contador General de la empresa Mayorsa S.A. (E1)

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO
¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?	<i>"...presentan un gasto para la empresa y que debe estar debidamente controlados..."</i>	La gran mayoría de las empresas lo determina como gasto.
¿Cuál son sus características para determinar las mermas y desmedros?	<i>"...los desmedro es una pérdida en forma cualitativa haciéndolas inutilizables..."</i>	Son definición de las SUNAT determina como merma y desmedro.
Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?	<i>"..las mayores mermas o desmedros del día y con dicho análisis ver el motivo (sobre stock, producto que no se vende, compra con fecha de vencimiento muy pronta, etc.) para tomar decisiones .."</i>	La empresa tiene como finalidad realizar diariamente el inventario y ver el motivo.
¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?	<i>"...costo del bien o en el proceso de producción y si no se desechan oportunamente pueden infectar..."</i>	El contador tiene una medición de los costó por ello lo desechan
¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedros en la empresa?	<i>"..Reporte de Desmedros de los PAP (Productos alimenticios perecibles) ni el Acta notarial y comunicación a SUNAT (productos alimenticios no perecibles) ambos debidamente sustentados .."</i>	Como contador tiene que ver el procedimiento y comunica a la SUNAT .
¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?	<i>"...identificar y determinar fehacientemente las mermas y desmedros para ser debidamente sustentados (con los informes) ..."</i>	La empresa trata de implementar con eficiencia el tratamiento de la merma y desmedro.
¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas <i>retail</i> ?	<ul style="list-style-type: none"> • Informe técnico elaborado • Reporte de Desmedros de los PAP • Firma del Gerente general • Destrucción de las existencias efectuadas 	Toman como principales punto y es lo que la SUNAT lo determina.
¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?	<i>Si se opta por vender a su valor neto realizable, no implicaría un reintegro del crédito fiscal.</i>	Siempre la empresa va a determinar en vender a su valor porque tiene más ganancia.
¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?	<i>"..el análisis de las mermas y desmedros para toma de decisiones .."</i>	Como empresa lo determinan para toma de decisiones como va la economía presente.
¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro para su tratamiento?	<i>".. realizar a diario para poder determinar los indicadores de merma y desmedro .."</i>	Para iniciar la empresa debió tener un margen o estimado de pérdida y determinar el porcentaje de la merma y desmedro.

Nota: Entrevista al contador que tiene como finalidad como llevar la empresa según su capacidad y nivel de educación, por otro lado, la atención para la entrevista fue eficiente.

Tabla 22

Entrevista realizada al Sub gerente de costo de la empresa Mayorsa S.A (E2)

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO
¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?	<i>".. vincula a la acción y el resultado de deteriorar, estropear o menoscaba.."</i>	Como área de costo no permite que estropee su alineamiento.
¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?	<i>".. existencias y el desmedro es pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables .."</i>	Como costo las cateréticas que tiene que ser una merma o desmedro es más específico.
Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Mejorar los procesos de seguridad</i> • <i>Cuidar y supervisar al detalle</i> • <i>Controlar el buen manejo de la mercancía</i> 	Como área de costo la mejor forma sería determinar un¿¿minuciosamente la determinación del mismo.
¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?	<i>"...costo es el gasto incurrido para llevar el producto a su condición y ubicación actual.."</i>	las merma en general ya tiene parte de un gasto pero el desmedro es irrecuperable.
¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedros en la empresa?	<i>".. desmedros son la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de los bienes que los convierten en inutilizables .."</i>	La finalidad como costo tiene una forma de cuantificar el bien que ya tiene vida para su venta.
¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?	<i>"..ventas que las empresas pierden por alguna de las siguientes razones: robo "hormiga", robo externo, fallas en el proceso de distribución, fraudes .."</i>	Como costo se puede decir que la determinación del producto lo indica el experto.
¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas retail?	<i>"..acreditada por el contribuyente mediante un informe técnico emitido.."</i>	La acreditación, según el informe técnico.
¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?	<i>"..la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento.."</i>	La empresa cuando realiza destrucción, formula evidencia para la presentación y acreditar.
¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?	<i>"..mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado .."</i>	Como costo ya cuando la merma está determinada, es revisar y afecta al gasto.
¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro para su tratamiento?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Técnico de mermas</i> • <i>Proceso de determinación de las mermas y desmedros</i> • <i>Conocer las pérdidas de mercaderías</i> • <i>Realizar el registro contable y el procedimiento de deducción de mermas</i> 	En costo, lo determinan con proceso según indica lo contable y tributario es muy distinto.

Nota: La información brinda es directamente por el sub gerente que nos explicó porque el tomo ese concepto por cada pregunta, porque el gerente espera que la empresa no recaiga con un margen negativo en el costo y que no sea muy elevando.

Tabla 13

Entrevista realizada a la Coordinadora de contabilidad de la empresa Mayorsa S.A (E3)

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO
¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?	<i>Que ambos conceptos representan un gasto.</i>	El área de contabilidad lo determina como gasto.
¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?	<i>Son productos vencidos, obsoletos y productos defectuosos</i>	Contabilidad tiene una especificación evidenciar para sustentar a la SUNAT.
Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?	<i>Realizar inventarios mensuales.</i>	Son recomendaciones que tiene para tener un control general.
¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?	<i>Ambas afectan al costo del bien o en el proceso de producción.</i>	Contabilidad tiene la finalidad de llevar a cargo o diferencia al producto.
¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedros en la empresa?	<i>La empresa genera pérdida, pero luego se recuperan.</i>	Contabilidad revisa la formulación de la determinación para luego explicar a la SNAT.
¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?	<i>La empresa debe identificar y determinar</i>	Contabilidad solo realiza que el contado y gerente realizan alguna decisión sobre los costos o crédito fiscal.
¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas <i>retail</i> ?	<i>La empresa debe emitir los informes conforme a lo indicado en las normas tributarias</i>	Contabilidad realiza los sustentos como factura o sacra alguna información que el auditor o experto lo solicita.
¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?	<i>No procede el reintegro, pero si se vende los productos y se paga IGV por la venta y se deduce el costo.</i>	Contabilidad al revisar en valor razonable, lo terminan por análisis, pero no determinan para la toma de decisiones.
¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?	<i>"... produce a la destrucción según reglamento de SUNAT.."</i>	Contabilidad solo demuestra en el KADEX la tabla 24 y 10 para sustento.
¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro para su tratamiento?	<i>En el caso de la merma con el informe técnico y el caso del desmedro con el acta notarial de destrucción</i>	Contabilidad lo termina para llevar acabo un formulario para el control.

Nota: La información brindado por la coordinadora fue algo breve porque ella terminaba según indicaciones del contador o jefes, pero fue excelente su atención

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

La presente investigación se realizó acerca de las mermas y desmedros en la empresa Mayorsa S.A., área de alimentos año 2019; cuya actividad principal es la venta de productos y alimentos al por mayor y menor, para llegar a la validación se obtuvo resultados propios del instrumento aplicado a 68 encuestados donde detallaremos los valores más resaltantes que se relacionan con la comprobación, en la tabla 9 nos muestra que el 43% de encuestados precisaron que “a veces” la empresa cuantifica la pérdida producida por merma, en cuanto a la Tabla 18 nos muestra como resultados que el 49% de encuestados respondieron que “a veces” la empresa reconoce el desmedro anormal en la ficha de gasto.

Al observar los resultados anteriores, la empresa tiene conocimiento de las mermas y desmedros, pero no son identificados adecuadamente, se han encontrado registro de mermas y desmedros en cuadernos que lo maneja el encargado del área de almacén, 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, este registro manual no genera ningún informe técnico; ya que la sustentación de las mermas y desmedros es un requisito indispensable para ser considerado como deducibles para realizar la deducción tributaria.

Coincidimos con lo expresado por Fernández y Atarama (2018), quien concluyo que la sustentación de las mermas y desmedros es un requisito indispensable para ser considerados como deducibles, a efectos de la deducción de las mermas, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente.

Las mermas y desmedros se clasifican según se determina en mermas normales y anormales y en desmedros normales y anormales, es natural que dentro del proceso productivo y/o comercial se sufran pérdidas de cantidad de los insumos y de los productos o que incluso ciertos insumos o productos se vuelvan inservibles, en la tabla 8 nos muestra que un 48% de encuestados dicen que “a veces” se controla el peso de los productos que están en proceso de producción, en la tabla 13 el 24% respondió que “a veces” se reconoce la pérdida por la mala manipulación de los productos y en la tabla 15 un 47% de los encuestados sostiene que “a veces” se realiza control de las pérdidas de los productos, esto confirma con Milla (2019), quien concluyo que “es necesario implementar un sistema de control interno en el almacén, que permita brindar seguridad a las existencias de la empresa, capacitación al personal y un manual de organización”.

El conteo de las mercaderías es manual y no hay un sistema de control en el área de almacén, no se aplican procedimientos para el cuidado de los alimentos perecibles; como observamos en la tabla N° 10 el 29% de encuestados afirma que solo “a veces” se reconoce la pérdida de los productos que se pierden por descomposición y en la tabla 17 un 47% de encuestados respondió que “a veces” se reconoce la merma y desmedro sobre la calidad del mercado; según Chiroque (2021), si la empresa no tiene implementada la NIC 2 Inventarios y no posee un método definido de costos, no logra planificar, presupuestar, estimar o medir ciertos costos y al no lograr controlarlos no puede verificar ni reconocer las pérdidas detectadas.

4.2 Conclusiones

- En base al objetivo general, se identificó el tratamiento de las mermas y desmedros en el área de alimentos de la empresa Mayorsa; las mermas y desmedros originados por la actividad de la empresa tiene un impacto relevante; pero no son identificados

adecuadamente, es por eso que deben ser acreditados y por falta de capacitación no se da un correcto tratamiento a las mermas y desmedros y al no deducir adecuadamente no refleja la verdadera situación económica de la empresa.

- Se identificó que existen mermas normales debido al proceso productivo y/o comercial que sufren pérdidas de cantidad (peso, unidad, volumen) de los insumos y de los productos en el área de alimentos de la empresa, donde el procedimiento es en forma manual y no llevan un control adecuado para el sustento del informe técnico.
- Se identificó el tratamiento de las mermas anormales donde el encargado de almacén lleva el conteo de manera manual con apuntes en un cuaderno de: los productos manipulados por los clientes, productos hurtados.
- Se identificó que existen desmedros normales en la empresa ya que muchos productos se desfasan por la pérdida de la calidad del producto, también existen productos que se pierden por descomposición, y es precisamente por la falta de capacitación de los operarios ya que no existe un procedimiento correcto.
- Se identificó el tratamiento de los desmedros anormales ya que las pérdidas anormales son un gasto, estas exceden los montos considerados normales, donde el informe de auditoría lo lleva el encargado de almacén los cuales no conllevan a ningún procedimiento formal y tampoco sugieren a ninguna recomendación para tratar los desmedros anormales. Finalmente, al tener un porcentaje alto de pérdida, esto le ha llevado a la empresa presentar su EEFF negativo y no pagar utilidades, además mientras más tratan de que la venta llegue a su meta, encuentran más pérdidas, dicho eso, la empresa tiene como finalidad de tratar de manejar y controlar las pérdidas llamada mermas y desmedros normales y anormales.

4.3 Recomendaciones

- Implementar un área de control de excelencia de inventarios, así mismo implementar un sistema de control de inventarios que permita brindar seguridad a las existencias para mejorar el procedimiento o reconocimiento de las mermas y desmedros ya que ambas afectan al costo del bien.
- Se recomienda a la empresa que durante el proceso en las actividades operación, tome medidas de control para minimizar las mermas normales, acreditando un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente permitiéndole obtener cifras más precisas para que posteriormente sean contabilizados y permita ser deducible al costo y al gasto de tal manera que evite reparos del gasto tributario.
- Implementar un sistema; y hacer el análisis por ambas partes: área de inventarios y el sistema para mejorar el procedimiento o reconocimiento de las mermas anormales.
- Se recomienda capacitación en el área de almacén para llevar un mejor control de los desmedros: alimentos perecibles, control en los productos con fechas de caducidad, etc.
- Se recomienda capacitación para realizar adecuadamente el procedimiento formal para sustentar las mermas y desmedros como gasto deducible, la sustentación ante SUNAT es un requisito indispensable para su reconocimiento: para la merma; acreditar mediante un informe técnico emitido por un profesional y para el desmedro; deben ser acreditados con la destrucción de los bienes ante un Juez.

REFERENCIAS

- Actualidad Contable. (Diciembre de 2010). *Colegio de Contadores Públicos de Arequipa*. Obtenido de Colegio de Contadores Públicos de Arequipa: <https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revista-institucional/2010/octubre-diciembre-2010/download>
- Alfaro Luperdi, M. A., Avila Silva, C. A., Chicoma Torres, A., & Sarria Zurita, P. M. (2018). *La Merma y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Química S.A.* Lima. Obtenido de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1577>
- Alva, M. J. (2 de Abril de 2012). *Blog de Mario Alva Matteucci*. Obtenido de Blog de Mario Alva Matteucci: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/04/02/que-implicancias-tributarias-generan-los-desmedros-en-el-impuesto-a-la-renta/>
- Arias, C. P. (Febrero de 2015). *Gaceta Juridica*. Obtenido de Gaceta Juridica: https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/desvalorizacion_de_existencias.pdf
- Barzola, Y. P., & Roque, C. C. (01 de Diciembre de 2010). *Colegio de Contadores Públicos de Arequipa*. Obtenido de Colegio de Contadores Públicos de Arequipa: <https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revista-institucional/2010/octubre-diciembre-2010/download>
- Carrion, P. K., & Villarreal, A. R. (2017). *Importancia del Control Interno para la determinación del IGV (Tesis de Pregrado)*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/115/CD-TCON-047-2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Céspedes Díaz, Y. E. (2018). *Control interno de existencias de almacén y generación de mermas y desmedros en Mavilus S.A.C.* Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/4762>
- Febre Centeno, C. P., & Orellana Palacios, A. L. (2019). *Tratamiento Contable de la Merma en la empresa Ferro Steel S.A. y su impacto en los Estados Financieros*. Guayaquil - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3506/1/T-ULVR-3086.pdf>
- Fernandez Flores, C. D., & Atarama, A. M. (2018). *Mermas y Desmedros su incidencia tributaria con el impuesto a la renta de las Empresas Industriales*. Piura. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1761>
- Fernandez, A. D. (2017). *Thomson Reuters*. Obtenido de Thomson Reuters : <http://checkpointdays.thomsonreuters.com.pe/?p=251#:~:text=Nuestra%20legislaci%C3%B3n%20tributaria%20define%20a,del%20Reglamento%20de%20la%20LIR.>
- Fernandez, V. A. (30 de Abril de 2019). *Arturo Fernandez V. - Blog PUCP*. Obtenido de Arturo Fernandez V. - Blog PUCP: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2019/04/30/una-merma-siempre-esta-vinculada-a-las-perdidas-y-disminucion/>
- Guerrero Montenegro, J. M. (2019). *Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers Internacional SAC*. Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/1880/TL_GuerreroMontenegroJuan.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leiva Ilabaca, A. R. (2018). *Plan de mejoramiento para la prevención de mermas en una cadena de supermercados*. Santiago de Chile. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/170525/Plan-de-mejoramiento-para-la-prevencion-de-mermas-en-una-cadena.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Milla Sifuentes, B. A. (2019). *Control interno de almacén y mermas y desmedros de existencias: Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L.* Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10483>
- Munguia Lucas, J. K. (2019). *Mermas y desmedros y su relación con los estados financieros de las empresas Agroindustriales del distrito de Cercado de Lima, año 2018.* Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40175?locale-attribute=es>
- Murillo Bolaños, D. S., & Vasconez Tomalá, E. L. (2019). *Las Mermas en la comercialización al detalle y su incidencia en el costo de ventas de la empresa Mi Supermercado.* Guayaquil - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2780/1/T-ULVR-2562.pdf>
- Peru Contable. (3 de Setiembre de 2014). *Perú Contable.* Obtenido de Perú Contable: <https://www.facebook.com/Perucontable/photos/merma-normalse-entiende-por-merma-normal-como-aquella-disminuci%C3%B3n-que-no-puede-e/761608843884964/>
- Reinosa Ibarra, W. D. (2018). *Propuesta de reducción de Mermas en las líneas mezcladoras en la empresa Brenntag Ecuador S.A. Guayaquil - Ecuador.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/36708/1/CAPITULO%203%20TERMINADO%20REINOSA.pdf>
- Retail, P. (09 de Agosto de 2018). *Peru Retail.* Obtenido de Peru Retail: <https://www.peru-retail.com/retailtv/definicion-de-retail/>
- Rivera, S. M. (5 de Julio de 2016). *Michel Rivera Seminario Blog.* Obtenido de Michel Rivera Seminario Blog: [http://michaelrivera193.blogspot.com/2016/07/1_5.html#:~:text=a\)%20Normales%3A%20Inherentes%20a%20un,lo%20general%20evitables%20y%20controlables.](http://michaelrivera193.blogspot.com/2016/07/1_5.html#:~:text=a)%20Normales%3A%20Inherentes%20a%20un,lo%20general%20evitables%20y%20controlables.)
- Solo Contabilidad. (2019). *Solo Contabilidad.* Obtenido de Solo Contabilidad: <https://www.solocontabilidad.com/costos-por-procesos/mermas>
- Thomson Reuters. (2017). *Thomson Reuters Checkpoint.* Obtenido de Thomson Reuters Checkpoint: <http://checkpointdays.thomsonreuters.com.pe/?p=251#:~:text=Nuestra%20legislaci%C3%B3n%20tributaria%20define%20a,del%20Reglamento%20de%20la%20LIR.>
- Aguila Salazar, Y. D. & Parrales Chalén, D. J. (2019). *Modelo de gestión para reducir Mermas y Desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46474/1/TESIS%20FINAL%20AGUILAR%20PARRALES%20%20FINAL%20IMPRESION.pdf>
- Quispe Achahuanco, G. M. (2018). *Mermas y Desmedros de Mercadería en la Empresa Consorcio Orión Cusco S.R.L. sucursal Calle Unión Cusco.* Tesis, Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2399/Gladys_Tesis_bachiller_2018_Parte.1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zuta Cuentas P. S. (2021). *Tratamiento contable y tributario de las Mermas y Desmedros.* Lima - Perú. Obtenido de [23594-Texto del artículo-92781-1-10-20210413 \(3\).pdf](https://www.repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2399/Zuta_Cuentas_P_S_2021_Texto_del_articulo-92781-1-10-20210413_(3).pdf)

ANEXOS

ANEXO n° 1. Matriz de Consistencia de la Investigación

TEMA: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. - ÁREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA	
¿Cómo es el tratamiento de las mermas y desmedros en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?	Identificar el tratamiento de las mermas y desmedros en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.	VARIABLE 1 Merma y Desmedro		Merma Normal	- La pérdida de peso - La pérdida por evaporación	TIPO DE INVESTIGACION Aplicado NIVEL DE INVESTIGACION Descriptivo DISEÑO No experimental -Transaccional
				Merma Anormal	- Productos manipulados por los clientes. - Productos hurtados. - Productos mal fabricados por fallas técnicas. - Productos sobrantes después de la fabricación	POBLACION : A nivel nacional la empresa tiene 24 tiendas con 300 trabajadores, pero el área más afectada es el área de alimentos que cumple 80 operadores y 3 jefes involucrados de la empresa Mayorsa.
				Desmedro Normal	- Productos que se pierden por descomposición. - Productos con fecha de caducidad. - Productos deteriorados. - Productos obsoletos.	MUESTRA: 300=UNIVERSO 83=POBLACIÓN Tomaremos 80 operadores en el área de alimentos y 3 jefes del área de la empresa Mayorsa. N=83. Población finita: $n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$
				Desmedro Anormal	- Pérdida de calidad en el mercado. - Las pérdidas anormales son gastos.	Dónde: n=----- 68.40=68 operarios N=83 población Z=1.96 Nivel de confianza e =0.05 máximo de error P=0.50 probabilidad a favor q=0.50 probabilidad en contra
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS				TECNICAS DE INVESTIGACION: TECNICAS - Encuesta - Entrevista - Análisis documental INSTRUMENTOS - Cuestionario - Guía de entrevista - Guía de análisis documental	
a. ¿Cómo es el tratamiento de las mermas normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?	a. Identificar el tratamiento de las mermas normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.					
b. ¿Cómo es el tratamiento de las mermas anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?	b. Identificar el tratamiento de las mermas anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.					
c. ¿Cómo es el tratamiento de los desmedros normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?	c. Identificar el tratamiento de los desmedros normales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.					
d. ¿Cómo es el tratamiento de los desmedros anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019?	d. Identificar el tratamiento de los desmedros anormales en el área de alimentos de la empresa Mayorsa S.A. del periodo 2019.					

Nota : Elaboración Propia

ANEXO n° 2. Matriz de Operacionalización de la Investigación

TEMA: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. - ÁREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Mermas y Desmedros	<p>El artículo 21° inciso C) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta define a la merma como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.</p> <p>El desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados"(Diario Gestión, 2019)</p>	<p>Mecanismo que reduce la pérdida de la empresa por la merma y desmedro.</p>	Merma Normal	<ul style="list-style-type: none"> -La pérdida de peso. -La pérdida evaporación
			Merma Anormal	<ul style="list-style-type: none"> -Productos manipulados por los clientes. -Productos hurtados. -Productos mal fabricados por fallas técnicas. -Productos sobrantes después de la fabricación.
			Desmedro Normal	<ul style="list-style-type: none"> -Productos que pierden descomposición. -Productos con fecha de caducidad. Productos deteriorados -Productos obsoletos.
			Desmedro Anormal	<ul style="list-style-type: none"> Pérdida de calidad en el mercado Las pérdidas anormales son gastos

Nota: Elaboración Propia

ANEXO n° 3. Documentos para Validar los instrumentos de Medición a través de Juicio de Expertos

FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. – AREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

Estimado(a) experto(a): Raúl Alvarado Florida

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el nivel de aceptación de las Mermas y Desmedros en la Empresa Mayorsa S.A., Lima 2019 en el distrito de Cercado de Lima y El Rímac. En ese sentido, solicitamos pueda evaluar los 13 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

I. Datos Generales Nombre y Apellido: Alvarado Florida Raúl			
Sexo:	Varón: <input checked="" type="checkbox"/>	Mujer: <input type="checkbox"/>	
Años de experiencia profesional: 5 años (desde la obtención del título)			
Grado académico:	Bachiller: <input type="checkbox"/>	Magister: <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor: <input type="checkbox"/>
Área de Formación académica	Clínica: <input type="checkbox"/>	Educativa: <input checked="" type="checkbox"/>	Social: <input type="checkbox"/>
Organizacional		Otro: Contabilidad y Finanzas	
Áreas de experiencia profesional			
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años <input type="checkbox"/>	5 a 10 años <input checked="" type="checkbox"/>	10 años a mas <input type="checkbox"/>

II. Breve explicación del constructo

Las mermas y desmedros determinan que, al margen de las diferentes empresas productoras e industrias; aluden, a todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las mercaderías en términos cuantitativos y cualitativos, esos factores suman un radical nivel de pérdida muy

elevada. La empresa al no deducir adecuadamente las mermas y desmedros de las mercaderías, no refleja la verdadera situación económica de la empresa MAYORSA S.A., hecho que impide lograr los objetivos económicos.

III. Criterios de Calificación

a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar las herramientas de promoción y se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem “Nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 0), “Casi nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 1), “poco relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 2), “relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 3) y “completamente relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 1 a 5: El ítem “No es coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 0), “Casi nada coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 1) “poco coherente para evaluar las herramientas de promoción (puntaje 2), “coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 3) y es “totalmente coherente para evaluar la autoestima (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

c. Claridad

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de “Nada Claro” (0 punto), “Casi claro” (puntaje 1), “medianamente claro” (puntaje 2), “claro” (puntaje 3), “totalmente claro” (puntaje 4), “

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

CUESTIONARIO

	ITEMS	RELEVANCIA				COHERENTE				CLARIDAD				SUGERENCIAS			
	Mermas y Desmedros																
	Normal																
N o	ITEMS																
1	¿La empresa controla el peso de los productos que están en proceso de producción?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
2	¿La empresa conoce la evaporación del producto como la merma normal y se manifiestan en la diferencia del inventario?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
3	¿La empresa cuantifica la pérdida producida por merma?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
4	¿La empresa reconoce la pérdida de los productos que se pierden por descomposición?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
5	¿La empresa cuantifica los productos que se encuentran caducados?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
6	¿La empresa identifica con facilidad los productos obsoletos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
	Anormal																
N o	ITEMS																
7	¿La empresa reconoce la pérdida por la mala manipulación de los productos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

8	¿Se realiza un control de las pérdidas de los productos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
9	¿Las mermas anormales son mayores y superan los valores normales, pero son identificados como gasto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
10	¿La empresa cuantifica las pérdidas generadas por hurto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
11	¿La empresa reconoce la merma o el desmedro anormal sobre la calidad del mercado?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
12	¿La empresa reconoce el desmedro anormal en la ficha de gasto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
13	¿La empresa cuantifica las fallas técnicas de fabricación como un desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4

Las alternativas de la respuesta van del 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Apellidos y Nombres del Juez Validador: Alvarado Florida Raúl

DNI: 10214984 Especialidad del Validador: Maestro en Administración y Dirección de Empresas

Lima, 29 de junio del 2020.



Firma del Experto Informante

FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. – AREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el nivel de aceptación de las Mermas y Desmedros con relación al Crédito Fiscal de la Empresa Mayorsa S.A., Lima 2019 en el distrito de Cercado de Lima y El Rímac. En ese sentido, solicitamos pueda evaluar los 10 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

I. Datos Generales Nombre y Apellido: Alvarado Florida Raúl			
Sexo:	Varón: <input checked="" type="checkbox"/>	Mujer:	<input type="checkbox"/>
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)			
Grado académico:	Bachiller	Magister: <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor
Área de Formación académica	Clínica	Educativa: <input checked="" type="checkbox"/>	Social
Organizacional		Otro: Contabilidad y Finanzas	
Áreas de experiencia profesional			
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años <input checked="" type="checkbox"/>	10 años a mas

II. Breve explicación del constructo

Las mermas y desmedros determinan que, al margen de las diferentes empresas productoras e industrias; aluden, a todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las mercaderías en términos cuantitativos y cualitativos, esos factores suman un radical nivel de pérdida muy elevada. La empresa al no deducir adecuadamente las mermas y desmedros de las

mercaderías, no refleja la verdadera situación económica de la empresa MAYORSA S.A., hecho que impide lograr los objetivos económicos.

III. Criterios de Calificación

a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar las herramientas de promoción y se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem “Nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 0), “Casi nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 1), “poco relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 2), “relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 3) y “completamente relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 1 a 5: El ítem “No es coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 0), “Casi nada coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 1) “poco coherente para evaluar las herramientas de promoción (puntaje 2), “coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 3) y es “totalmente coherente para evaluar la autoestima (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

c. Claridad

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de “Nada Claro” (0 punto), “Casi claro” (puntaje 1), “medianamente claro” (puntaje 2), “claro” (puntaje 3), “totalmente claro” (puntaje 4), “

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

FICHA DE ENTREVISTA

N°	ITEMS	RELEVANCIA				COHERENTE				CLARIDAD				SUGERENCIAS			
		0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1		2	3	4
	Mermas y Desmedros																
1	¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
2	¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
3	Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
4	¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
5	¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedros en la empresa?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
6	¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

7	¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas retail?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
8	¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
9	¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
10	¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro para su tratamiento?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4

Las alternativas de la respuesta van del 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Apellidos y Nombres del Juez Validador: Alvarado Florida Raúl

DNI: 10214984 Especialidad del Validador: Maestro en Administración y Dirección de Empresas

Lima, 29 de junio del 2020.


Firma del Experto Informante

FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. – AREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

Estimado(a) experto(a): Dennis Yohannes de la Piedra Yépez

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el nivel de aceptación de las Mermas y Desmedros en la Empresa Mayorsa S.A., Lima 2019 en el distrito de Cercado de Lima y El Rímac. En ese sentido, solicitamos pueda evaluar los 13 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

I. Datos Generales Nombre y Apellido: Dennis Yohannes de la Piedra Yépez			
Sexo:	Varón: X	Mujer:	
Años de experiencia profesional: 5 años (desde la obtención del título)			
Grado académico:	Bachiller:	Magister: X	Doctor:
Área de Formación académica	Clínica:	Educativa: X	Social:
Organizacional		Otro: Contabilidad y Finanzas	
Áreas de experiencia profesional			
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años X	10 años a mas

II. Breve explicación del constructo

Las mermas y desmedros determinan que, al margen de las diferentes empresas productoras e industrias; aluden, a todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las mercaderías en términos cuantitativos y cualitativos, esos factores suman un radical nivel de pérdida muy elevada. La empresa al no deducir adecuadamente las mermas y desmedros de las

mercaderías, no refleja la verdadera situación económica de la empresa MAYORSA S.A., hecho que impide lograr los objetivos económicos.

III. Criterios de Calificación

a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar las herramientas de promoción y se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem “Nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 0), “Casi nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 1), “poco relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 2), “relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 3) y “completamente relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 1 a 5: El ítem “No es coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 0), “Casi nada coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 1) “poco coherente para evaluar las herramientas de promoción (puntaje 2), “coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 3) y es “totalmente coherente para evaluar la autoestima (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

c. Claridad

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de “Nada Claro” (0 punto), “Casi claro” (puntaje 1), “medianamente claro” (puntaje 2), “claro” (puntaje 3), “totalmente claro” (puntaje 4), “

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

CUESTIONARIO

ITEMS		RELEVANCIA				COHERENTE				CLARIDAD				SUGERENCIAS			
Mermas y Desmedros					x				x				x	Procede			
Normal																	
N. °	ITEMS																
1	¿La empresa controla el peso de los productos que están en proceso de producción?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
2	¿La empresa conoce la evaporación del producto como la merma normal y se manifiestan en la diferencia del inventario?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
3	¿La empresa cuantifica la pérdida producida por merma?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
4	¿La empresa reconoce la pérdida de los productos que se pierden por descomposición?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
5	¿La empresa cuantifica los productos que se encuentran caducados?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
6	¿La empresa identifica con facilidad los productos obsoletos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
Anormal																	
N. °	ITEMS																
7	¿La empresa reconoce la pérdida por la mala manipulación de los productos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

8	¿Se realiza un control de las pérdidas de los productos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
9	¿Las mermas anormales son mayores y superan los valores normales, pero son identificados como gasto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
10	¿La empresa cuantifica las pérdidas generadas por hurto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
11	¿La empresa reconoce la merma o el desmedro anormal sobre la calidad del mercado?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
12	¿La empresa reconoce el desmedro anormal en la ficha de gasto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
13	¿La empresa cuantifica las fallas técnicas de fabricación como un desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4

Las alternativas de la respuesta van del 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Apellidos y Nombres del Juez Validador: Dennis Yohannes de la Piedra Yépez

DNI: 09875915

Especialidad del Validador: Maestro en Administración y Dirección de Empresas

Lima, 29 de junio del 2020.

Dspypez

Firma del Experto Informante

FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. – AREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

Estimado(a) experto(a): Dennis Yohannes de la Piedra Yépez

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el nivel de aceptación de las Mermas y Desmedros con relación al Crédito Fiscal de la Empresa Mayorsa S.A., Lima 2019 en el distrito de Cercado de Lima y El Rímac. En ese sentido, solicitamos pueda evaluar los 10 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

I. Datos Generales Nombre y Apellido: Dennis Yohannes de la Piedra Yépez			
Sexo:	Varón: <input checked="" type="checkbox"/>	Mujer: <input type="checkbox"/>	
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)			
Grado académico:	Bachiller <input type="checkbox"/>	Magister: <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor <input type="checkbox"/>
Área de Formación académica	Clínica <input type="checkbox"/>	Educativa: <input checked="" type="checkbox"/>	Social <input type="checkbox"/>
Organizacional <input type="checkbox"/>		Otro: Contabilidad y Finanzas <input type="checkbox"/>	
Áreas de experiencia profesional			
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años <input type="checkbox"/>	5 a 10 años <input checked="" type="checkbox"/>	10 años a mas <input type="checkbox"/>

II. Breve explicación del constructo

Las mermas y desmedros determinan que, al margen de las diferentes empresas productoras e industrias; aluden, a todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las mercaderías en términos cuantitativos y cualitativos, esos factores suman un radical nivel de pérdida muy elevada. La empresa al no deducir adecuadamente las mermas y desmedros de las

mercaderías, no refleja la verdadera situación económica de la empresa MAYORSA S.A., hecho que impide lograr los objetivos económicos.

III. Criterios de Calificación

a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar las herramientas de promoción y se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem “Nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 0), “Casi nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 1), “poco relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 2), “relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 3) y “completamente relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 1 a 5: El ítem “No es coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 0), “Casi nada coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 1) “poco coherente para evaluar las herramientas de promoción (puntaje 2), “coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 3) y es “totalmente coherente para evaluar la autoestima (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

c. Claridad

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de “Nada Claro” (0 punto), “Casi claro” (puntaje 1), “medianamente claro” (puntaje 2), “claro” (puntaje 3), “totalmente claro” (puntaje 4), “

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

FICHA DE ENTREVISTA

N°	ITEMS	RELEVANCIA				COHERENTE				CLARIDAD				SUGERENCIAS			
		0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1		2	3	4
	Mermas y Desmedros																
1	¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
2	¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
3	Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
4	¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
5	¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedros en la empresa?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
6	¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

7	¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas retail?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
8	¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
9	¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
10	¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro para su tratamiento?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

Las alternativas de la respuesta van del 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Apellidos y Nombres del Juez Validador: Dennis Yohannes de la Piedra Yépez
 DNI: 09875915 Especialidad del Validador: Maestro en Administración y Dirección de Empresas

Lima, 29 de junio del 2020.

Dspyepz

Firma del Experto Informante

FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. – ÁREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

Estimado(a) experto(a): Walter Christian Bernia León

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el nivel de aceptación de las Mermas y Desmedros en la Empresa Mayorsa S.A. – Área de alimentos, Lima 2019 en el distrito de Cercado de Lima y El Rímac. En ese sentido, solicitamos pueda evaluar los 13 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

I. Datos Generales Nombre y Apellido: Walter Christian Bernia León			
Sexo:	Varón: X	Mujer:	
Años de experiencia profesional: 5 años (desde la obtención del título)			
Grado académico:	Bachiller:	Magister: X	Doctor:
Área de Formación académica	Clínica:	Educativa: X	Social:
Organizacional		Otro: Contabilidad y Finanzas	
Áreas de experiencia profesional			
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años	5 a 10 años	10 años a mas X

II. Breve explicación del constructo

Las mermas y desmedros determinan que, al margen de las diferentes empresas productoras e industrias; aluden, a todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las mercaderías en términos cuantitativos y cualitativos, esos factores suman un radical nivel de pérdida muy elevada. La empresa al no deducir adecuadamente las mermas y desmedros de las

mercaderías, no refleja la verdadera situación económica de la empresa MAYORSA S.A., hecho que impide lograr los objetivos económicos.

III. Criterios de Calificación

a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar las herramientas de promoción y se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem “Nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 0), “Casi nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 1), “poco relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 2), “relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 3) y “completamente relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 1 a 5: El ítem “No es coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 0), “Casi nada coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 1) “poco coherente para evaluar las herramientas de promoción (puntaje 2), “coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 3) y es “totalmente coherente para evaluar la autoestima (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

c. Claridad

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de “Nada Claro” (0 punto), “Casi claro” (puntaje 1), “medianamente claro” (puntaje 2), “claro” (puntaje 3), “totalmente claro” (puntaje 4), “

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

CUESTIONARIO

ITEMS		RELEVANCIA					COHERENTE					CLARIDAD					SUGERENCIAS
Mermas y Desmedros																	
Normal																	
N °	ITEMS																
1	¿La empresa controla el peso de los productos que están en proceso de producción?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
2	¿La empresa conoce la evaporación del producto como la merma normal y se manifiestan en la diferencia del inventario?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
3	¿La empresa cuantifica la pérdida producida por merma?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
4	¿La empresa reconoce la pérdida de los productos que se pierden por descomposición?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
5	¿La empresa cuantifica los productos que se encuentran caducados?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
6	¿La empresa identifica con facilidad los productos obsoletos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
Anormal																	
N °	ITEMS																
7	¿La empresa reconoce la pérdida por la mala manipulación de los productos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

8	¿Se realiza un control de las pérdidas de los productos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
9	¿Las mermas anormales son mayores y superan los valores normales, pero son identificados como gasto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
10	¿La empresa cuantifica las pérdidas generadas por hurto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
11	¿La empresa reconoce la merma o el desmedro anormal sobre la calidad del mercado?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
12	¿La empresa reconoce el desmedro anormal en la ficha de gasto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4
13	¿La empresa cuantifica las fallas técnicas de fabricación como un desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4

Las alternativas de la respuesta van del 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Apellidos y Nombres del Juez Validador: Walter Christian Bernia León

DNI: 41518214 Especialidad del Validador: Magister en Dirección Financiera

Lima, 07 de Marzo del 2022.



Firma del Experto Informante

FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. – ÁREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

Estimado(a) experto(a): Walter Christian Bernia León

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir el nivel de aceptación de las Mermas y Desmedros en la Empresa Mayorsa S.A. – Área de alimentos, Lima 2019 en el distrito de Cercado de Lima y El Rímac. En ese sentido, solicitamos pueda evaluar los 10 ítems en tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

I. Datos Generales Nombre y Apellido: Walter Christian Bernia León			
Sexo:	Varón: <input checked="" type="checkbox"/>	Mujer:	<input type="checkbox"/>
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)			
Grado académico:	Bachiller <input type="checkbox"/>	Magister: <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor <input type="checkbox"/>
Área de Formación académica	Clínica <input type="checkbox"/>	Educativa: <input checked="" type="checkbox"/>	Social <input type="checkbox"/>
Organizacional <input type="checkbox"/>		Otro: Contabilidad y Finanzas <input type="checkbox"/>	
Áreas de experiencia profesional			
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años <input type="checkbox"/>	5 a 10 años <input checked="" type="checkbox"/>	10 años a mas <input type="checkbox"/>

II. Breve explicación del constructo

Las mermas y desmedros determinan que al margen de las diferentes empresas productoras e industrias; aluden, a todo tipo de pérdida o deterioro del valor de las mercaderías en términos cuantitativos y cualitativos, esos factores suman un radical nivel de pérdida muy elevada. La empresa al no deducir adecuadamente las mermas y desmedros de las

mercaderías, no refleja la verdadera situación económica de la empresa MAYORSA S.A., hecho que impide lograr los objetivos económicos.

III. Criterios de Calificación

a. Relevancia

El grado en que el ítem es esencial o importante y por tanto debe ser incluido para evaluar las herramientas de promoción y se determinará con una calificación que varía de 0 a 3: El ítem “Nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 0), “Casi nada relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 1), “poco relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 2), “relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 3) y “completamente relevante para evaluar la autoestima” (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

b. Coherencia

El grado en que el ítem guarda relación con la dimensión que está midiendo. Su calificación varía de 1 a 5: El ítem “No es coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 0), “Casi nada coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 1) “poco coherente para evaluar las herramientas de promoción (puntaje 2), “coherente para evaluar las herramientas de promoción” (puntaje 3) y es “totalmente coherente para evaluar la autoestima (puntaje 4).

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

c. Claridad

El grado en que el ítem es entendible, claro y comprensible en una escala que varía de “Nada Claro” (0 punto), “Casi claro” (puntaje 1), “medianamente claro” (puntaje 2), “claro” (puntaje 3), “totalmente claro” (puntaje 4), “

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
0	1	2	3	4

FICHA DE ENTREVISTA

N°	ITEMS	RELEVANCIA				COHERENTE				CLARIDAD				SUGERENCIAS			
		0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1		2	3	4
	Mermas y Desmedros																
1	¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
2	¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
3	Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
4	¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
5	¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedros en la empresa?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
6	¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

7	¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas retail?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
8	¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
9	¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	
10	¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro para su tratamiento?	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	0	1	2	3	4	

Las alternativas de la respuesta van del 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Apellidos y Nombres del Juez Validador: Walter Christian Bernia León

DNI: 41518214 Especialidad del Validador: Magister en Dirección Financiera

Lima, 07 de Marzo del 2022.



Firma del Experto Informante

ANEXO n° 4. Formato de Entrevista

**“MERMAS Y DESMEDROS EN LA EMPRESA MAYORSA S.A. - ÁREA DE
ALIMENTOS, LIMA 2019”**

ENTREVISTA PARA RECOPIACION DE INFORMACION

INFORMACION DEL ENTREVISTADO:

Nombre del entrevistado : _____
Cargo : _____
Empresa : _____
Año de experiencia : _____

PREGUNTAS:

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?
2. ¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?
3. Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?
4. ¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?
5. ¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedros en la empresa?
6. ¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto ?
7. ¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas *retail*?
8. ¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?
9. ¿Cree usted que la merma determinada en el área de alimentos es informada a la SUNAT mediante un informe técnico y el desmedro tiene pruebas de la destrucción de las existencias efectuadas mediante un notario o Juez de Paz?
10. ¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro para su tratamiento?

Elaboración Propia

ANEXO n° 5. Formato de Encuesta

ENCUESTA PARA RECOPIACION DE DATOS

Nombre y apellidos: _____

Cargo : _____

Empresa : _____

Año de experiencia : _____

Las alternativas de la respuesta van del 1 al 5 y tienen las siguientes expresiones:

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

N°	Preguntas:	1	2	3	4	5
	Mermas y Desmedros					
	Normal					
1	¿La empresa controla el peso de los productos que están en proceso de producción?					
2	¿La empresa conoce la evaporación del producto como la merma normal y se manifiestan en la diferencia del inventario?					
3	¿La empresa cuantifica la perdida producida por merma?					
4	¿La empresa reconoce la perdida de los productos que pierden descomposición?					
5	¿La empresa cuantifica los productos que se encuentran caducados?					
6	¿La empresa identifica con facilidad los productos obsoletos?					
	Anormal					
7	¿La empresa reconoce la pérdida por la mala manipulación de los productos?					
8	¿Se realiza un control de las pérdidas de los productos?					
9	¿Las mermas anormales son mayores y superan los valores normales, pero son identificados como gasto?					
10	¿La empresa cuantifica las pérdidas generadas por hurto?					
11	¿La empresa reconoce la merma o el desmedro anormal sobre la calidad del mercado?					
12	¿La empresa reconoce el desmedro anormal en la ficha de gasto?					

13	¿La empresa cuantifica las fallas técnicas de fabricación como un desmedro?					
----	---	--	--	--	--	--

Elaboración Propia

ANEXO n° 6. Aplicación de Entrevista

FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y DESMEDROS CON RELACION AL CREDITO FISCAL DE LA EMPRESA MAYORSA S.A. – AREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”

3.3.1. *Especialista de tributación y contabilidad*

Nombre de entrevistador : Hugo Efraín Manrique Sosa
Cargo : Contador General
Empresa : MAYORSA S.A.
Año de experiencia : 20 años

- **¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?**
Que ambos conceptos representan un gasto para la empresa y que debe estar debidamente controlados y analizados día a día.
- **¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?**
La merma es la pérdida física (en volumen, peso o cantidad) de las mercaderías y desmedro es una pérdida en forma cualitativa haciéndolas inutilizables.
- **Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?**
Mediante un análisis y conteo diario de los productos que representan las mayores mermas o desmedros del día y con dicho análisis ver el motivo (sobre stock, producto que no se vende, compra con fecha de vencimiento muy pronta, etc.) para tomar decisiones importantes en el abastecimiento de los mismos.
- **¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?**
Ambas afectan al costo del bien o en el proceso de producción y si no se desechan oportunamente pueden infectar otros alimentos de la empresa.
- **¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedro de la empresa?**
Si la empresa no posee el Reporte de Desmedros de los PAP (Productos alimenticios perecibles) ni el Acta notarial y comunicación a SUNAT (productos alimenticios no perecibles) ambos debidamente sustentados conforme las normas tributarias, deberá reintegrar el crédito fiscal a SUNAT.
- **¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?**
La empresa debe identificar y determinar fehacientemente las mermas y desmedros para ser debidamente sustentados (con los informes) a fin de evitar reintegro a SUNAT.
- **¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas *retail*?**
La empresa debe emitir los informes conforme a lo indicado en las normas tributarias.

- Informe técnico elaborado por un profesional independiente, competente y colegiado o un organismo competente.
 - Reporte de Desmedros de los PAP (R.S. 243-2013/SUNAT)
 - Firma del Gerente general y Encargado del aseguramiento de la calidad del autoservicio, entre otros.
 - Destrucción de las existencias efectuadas ante notario público o juez de paz, a falta de aquel, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.
- **¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?**

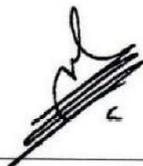
Si se opta por vender a su valor neto realizable, no implicaría un reintegro del crédito fiscal.

- **¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?**

Ante todo, el análisis de las mermas y desmedros para toma de decisiones (Rpta. 3) y los informes para SUNAT (Rpta. 7)

- **¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro?**

Los análisis se realizan a diario para poder determinar los indicadores de merma y desmedro y ante ello se van realizando los informes tributarios.



MANRIQUE SOSA HUGO EFRAIN

DNI: 07973966

**FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y
DESMEDROS CON RELACION AL CREDITO FISCAL DE LA EMPRESA
MAYORSA S.A. – AREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”**

3.3.2. Especialista de Costos

Nombre de entrevistador : Karlo Raphael Pacheco Vilela
Cargo : Sub gerente de costo
Empresa : MAYORSA
Año de experiencia : 15 años

- **¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?**
Una merma es una pérdida o reducción de un cierto número de mercancías y el desmedro se vincula a la acción y el resultado de deteriorar, estropear o menoscabar.
- **¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?**
Merma es pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias y el desmedro es pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.
- **Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?**
 - Mejorar los procesos de seguridad dentro del almacén.
 - Seleccionar al personal del almacén de manera más selectiva.
 - Cuidar y supervisar al detalle la cadena de distribución.
 - Controlar el buen manejo de la mercancía
- **¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?**
El inventario se valora por el menor costo de su valor neto realizable. El costo es el gasto incurrido para llevar el producto a su condición y ubicación actual.
- **¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedro de la empresa?**
En la empresa demuestra que los desmedros son la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de los bienes que los convierten en inutilizables para los fines que estaban destinados, para ello reconoce para crédito fiscal.
- **¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?**
La empresa define que la “merma” como un porcentaje de las ventas que las empresas pierden por alguna de las siguientes razones: robo “hormiga”, robo externo, fallas en el proceso de distribución, fraudes interempresas y la caducidad y deterioro de los productos, para fines del crédito.
- **¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas *retail*?**

La empresa acreditada por el contribuyente mediante un informe técnico emitido.

- **¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?**

Para que proceda la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento establecido por la SUNAT.

- **¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?**

Deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente, Según la SUNAT lo indica.

- **¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro?**

- Técnico de mermas
- Proceso de determinación de las mermas y desmedros
- Conocer las pérdidas de mercaderías
- Realizar el registro contable y el procedimiento de deducción de mermas



PACHECO VILELA KARLO RAPHAEL
DNI: 02895186

**FORMATO DE VALIDEZ BASADA EN EL CONTENIDO: “MERMAS Y
DESMEDROS CON RELACION AL CREDITO FISCAL DE LA EMPRESA
MAYORSA S.A. – AREA DE ALIMENTOS, LIMA 2019”**

3.3.3. Especialista de pagos tributarios

Nombre de entrevistador : Rosmery Valverde Tarazona
Cargo : Coordinadora de contabilidad
Empresa : MAYORSA S.A.
Año de experiencia : 3 AÑOS

- **¿Cuál es su opinión en términos generales de las mermas y desmedros?**
Que ambos conceptos representan un gasto.
- **¿Cuál son sus características para determinar la merma y desmedro?**
Son productos vencidos, obsoletos y productos defectuosos.
- **Según su opinión, ¿Cuál sería la mejor forma de controlar las mermas y desmedros de la empresa?**
Realizar inventarios mensuales.
- **¿De qué manera afecta las mermas y desmedros, normales y anormales en el área de alimentos?**
Ambas afectan al costo del bien o en el proceso de producción.
- **¿Cuál es el procedimiento para el reconocimiento de desmedro de la empresa?**
La empresa genera pérdida, pero luego se recuperan.
- **¿Conforme transcurre la determinación de la merma y desmedro, se mide la calidad del producto?**
La empresa debe identificar y determinar
- **¿Cuál es el impacto para la deducción frente al reconocimiento de la merma y desmedro en las empresas *retail*?**
La empresa debe emitir los informes conforme a lo indicado en las normas tributarias.
- **¿Cree usted que se permitiría deducir el costo de las existencias o productos terminados en calidad de desmedros, si éstos últimos fueran vendidos (desmedros no destruidos) a su valor neto realizable, procedería el reintegro para el crédito fiscal?**
No procede el reintegro, pero si se vende los productos y se paga IGV por la venta y se deduce el costo.
- **¿Qué procedimientos realiza después de la determinación de la merma y desmedro?**
En el caso de la merma se emite un informe técnico y en el caso de los desmedros se produce a la destrucción según reglamento de SUNAT.
- **¿Cómo la empresa considera determinar los indicadores de la merma y el desmedro?**

En el caso de la merma con el informe técnico y el caso del desmedro con el acta notarial de destrucción.



VALVERDE TARAZONA ROSMERY
DNI: 46296887

ANEXO n° 9. Control de Cálculo de Brecha

Mayorsa	Control de cálculo de la Brecha	Maxi ahorro
----------------	--	------------------------

I. OBJETIVOS

Identificar las pérdidas de los bienes de la empresa, es decir, la brecha visible determinada por las mermas, desmedros (productos perecibles y no perecibles) y la brecha invisible mediante los inventarios cíclicos y generales. Asimismo determinar la estimación de la brecha para el mes siguiente.

II. ALCANCES

El reporte se emite de manera mensual y el análisis se realiza cuando toda la venta está cerrada y confirmada por el área de TI, asimismo mensualmente se realiza con la información que proporciona el sistema SAP, sistema que utilizamos para el asiento contable.

III. DESCRIPCIÓN

Se extrae la información del inventario cíclico y el inventario general de nuestro sistema SAP, extraemos la información del CUBO para obtener la venta, luego determinamos el ratio de ambos inventarios y para finalizar determinar el cálculo de la estimación de la brecha invisible (cuenta 1107906).

IV. PROCEDIMIENTO

1. Contabilidad: Realiza la descarga la data de los siguiente códigos Z71-Z72 (Inventario general), 701-702 (Inventario cíclico) y 641-642 (Traspaso de mercadería a tiendas) mediante la transacción ZMR_PE_BRECHA.

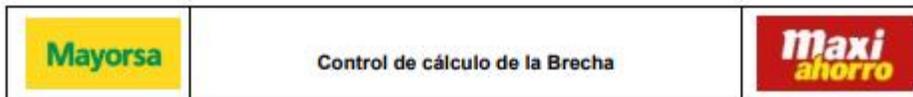
2. La venta es extrae el CUBO.

Etiquetas de fila	Suma de Total
5001ACEITES COMESTIBLES	5,703.88
5001ALFAJORES	67.87
5001ALIMENTOS PARA BEBE	246.44
5001ARROZ	6,303.40
5001ARTICULOS DE AFEITAR	246.35
5001AZUCAR	3,565.18
5001BEBIDAS ALCOHOLICAS	31,728.19
5001BEBIDAS NO ALCOHOLICAS	48,800.02
5001BOLSAS Y MATERIALES DE ENVOLVER	55.24
5001CAFE	2,295.90
5001CECINAS	614.26
5001CEPILLO DENTAL	226.24
5001CEREALES	3,154.98
5001CHOCOLATES	3,776.10
5001CIGARRILLOS	1,970.43
5001CLOROS	1,627.42
5001COCKTAIL	141.43
5001CONSERVAS DE PESCADOS	6,921.62
5001CREMAS	25.85
5001CUIDADO BEBES	1,235.00
5001CUIDADO CAPILAR	549.85
5001CUIDADO PERSONAL	355.55
5001DESODORANTES AMBIENTALES	393.42

3. Luego realiza los asientos abonando a la cuenta del costo de venta de mercadería (4101101) y cargando a la cuenta de inventario general (4101212), asimismo realizamos del inventarió cíclico (abonamos a la cuenta de venta de mercadería - 4101101 y cargando a la cuenta de inventario de cíclico – 4101211)

CT. doc.	SA (Documento cta. mayor) Documento normal
Nº doc.	181494249 Sociedad MAYSA Ejercicio 2018
Fa. docum.	31-10-2018 Fe. contab. 31-10-2018 Periodo 18
Cate. impuestos	
Referen.	INV. GENÉR. OCT18
Remada doc.	PEN
Tot. cab. doc.	INV. GENÉR. OCT18

Pos	CT	Cta. mayor	Cuenta	Cta. a/cr.	Texto breve cuenta	Importe	Bon.	Importe Nf.	Nf.	Doc. comen.	Asignación	SI	Cs. costo
-	50	4101101	4101101	691111	Costo Venta Mercader	15,600.10	PEN	15,600.10	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	531040
-	50	4101101	4101101	691111	Costo Venta Mercader	93,855.96	PEN	93,855.96	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	533060
-	50	4101101	4101101	691111	Costo Venta Mercader	41,322.42	PEN	41,322.42	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	532000
-	50	4101101	4101101	691111	Costo Venta Mercader	10,047.60	PEN	10,047.60	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	533000
-	50	4101101	4101101	691111	Costo Venta Mercader	14,112.69	PEN	14,112.69	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	532070
=					Costo Venta Mercader	102,960.37	PEN						
=	40	4101212	4101212	659222	Inventario General	15,600.10	PEN	15,600.10	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	531040
=	40	4101212	4101212	659222	Inventario General	93,855.96	PEN	93,855.96	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	533060
=	40	4101212	4101212	659222	Inventario General	41,322.42	PEN	41,322.42	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	532000
=	40	4101212	4101212	659222	Inventario General	10,047.60	PEN	10,047.60	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	533000
=	40	4101212	4101212	659222	Inventario General	14,112.69	PEN	14,112.69	PEN		INV. GENÉR. OCT18	PO	532070
=					Inventario General	102,960.37	PEN						
**						0.00	PEN						



4. Cálculo de ratios:

a. **Ratios del inventario de cíclico**

Se saca el porcentaje del cíclico entre la venta por categorías y se mide por último, penúltimo y antepenúltimo con una regla de 50%,30% y 20% respectivamente. Para determinar el ratio final se debe considerar el porcentaje en el cual no puede ser mayor al -20%.

Or	Id	Detalle	Categorías	% A.	Penúltimo	% P.	Último	% U.	% Sin reg.	% Cíclico	
1630	5001	Tienda Merino	5001LABORIZANTESPARA	31/08/2018	-6.68%	30/09/2018	0.89%	31/10/2018	-1.00%	-0.37%	-0.37%
1011	5001	Tienda Merino	5001HIGIENEUCAL	31/08/2018	-0.24%	30/09/2018	-0.55%	31/10/2018	-0.67%	-0.66%	-0.66%
588	5001	Tienda Merino	5001CAPE	31/08/2018	1.48%	30/09/2018	-1.83%	31/10/2018	-0.74%	-0.82%	-0.82%
514	5001	Tienda Merino	5001DULCAR	31/08/2018	0.03%	30/09/2018	0.06%	31/10/2018	1.87%	0.96%	0.00%
686	5001	Tienda Merino	5001CHOCOLATES	31/08/2018	0.92%	30/09/2018	-1.27%	31/10/2018	-0.44%	-0.42%	-0.42%
965	5001	Tienda Merino	5001GALLINAS	31/08/2018	-0.62%	30/09/2018	-0.43%	31/10/2018	0.94%	-0.23%	-0.23%
497	5001	Tienda Merino	5001ARROZ	31/08/2018	-0.17%	30/09/2018	1.94%	31/10/2018	0.29%	0.69%	0.00%
884	5001	Tienda Merino	5001DETERGENTESPARA	31/08/2018	-6.68%	30/09/2018	1.72%	31/10/2018	0.13%	-0.75%	-0.75%
652	5001	Tienda Merino	5001CEREALES	31/08/2018	0.55%	30/09/2018	-0.06%	31/10/2018	0.34%	0.21%	0.00%
687	5002	Tienda Callao	5002CHOCOLATES	31/08/2018	-7.96%	30/09/2018	-2.79%	31/10/2018	-6.11%	-6.99%	-6.99%
902	5002	Tienda Callao	5002FIDEOS	31/08/2018	-0.49%	30/09/2018	-0.35%	31/10/2018	0.64%	0.12%	0.00%
885	5002	Tienda Callao	5002DETERGENTESPARA	31/08/2018	-0.19%	30/09/2018	-2.69%	31/10/2018	1.66%	-0.01%	-0.01%
389	5002	Tienda Callao	5002CAPE	31/08/2018	-1.89%	30/09/2018	-6.27%	31/10/2018	-1.07%	-2.79%	-2.79%

b. **Ratios del inventario general**

De las tiendas que solo tuvieron inventario general, se toma un rango de la última fecha del inventario anterior hasta la fecha del último inventario del mes, para sacar el total de las ventas, igualmente se realiza el mismo procedimiento con la brecha y para calcular el porcentaje del ratio se divide la brecha entre la venta y se mide por el último, penúltimo y antepenúltimo con una regla de 50%,30% y 20% respectivamente.

Cat	Tienda	Antepenúltimo	%	Penúltimo	%	Último	%	Pondera
5001	Tienda Merino	29/11/2017	-0.03%	15/03/2018	-1.00%	21/09/2018	-0.19%	-0.40%
5002	Tienda Callao	18/05/2017	-1.17%	15/09/2017	0.23%	10/04/2018	-0.3%	-0.31%
5003	Tienda Caquetá	26/06/2017	-0.42%	09/11/2017	-0.24%	08/02/2018	-0.66%	-0.48%
5004	Tienda Minka	21/11/2017	-0.72%	15/02/2018	-1.08%	11/10/2018	-0.54%	-0.74%
5005	Tienda Chomillos	15/08/2017	-0.922%	18/01/2018	-0.93%	10/07/2018	-1.61%	-1.27%
5006	Tienda Breña	16/06/2017	-0.24%	02/11/2017	-0.29%	07/02/2018	-0.10%	-0.18%
5007	Tienda Iquitos	03/08/2017	-2.34%	30/01/2018	-0.14%	28/09/2018	-1.89%	-1.46%
5009	Tienda Minka II	16/03/2017	-1.86%	25/08/2017	-1.20%	13/02/2018	-0.85%	-1.16%

5. Se define el cálculo:

a. **Calculo del cíclico**

- Para trabajar la información separamos las tiendas que tuvieron inventario general y no se aplican a la provisión del cíclico.
- Nuestra data muestra los siguientes campos obligatorios como; centro costo, tienda, categoría, venta, ratios, cíclico, estimación y las provisiones.

CeCo	CeCo2	Tienda	Categoría	Concatenado CeCo & Tienda	Venta	Transferen- cia	Ratio %	Cíclico (Ajuste 3/ Reclamo/Kar)	Estimado (NOI)	Prov
5001	531010	Tienda Marino	ACEITES COME	5001ACEITESCOMESTIBL	5,203.88		-4.29%	161.35	-244.95	83.60
5001	531010	Tienda Marino	ARROZ	5001ARROZ	6,303.40		0.00%	18.27	-	-
5001	531010	Tienda Marino	AZUCAR	5001AZUCAR	3,565.18		0.00%	66.75	-	-
5001	531010	Tienda Marino	BEBIDAS NO AL	5001BEBIDASNOALCOHO	48,800.02		0.00%	288.67	-	-
5001	531010	Tienda Marino	CAFE	5001CAFE	2,295.90		-0.62%	16.93	-14.24	-
5001	531010	Tienda Marino	CECINAS	5001CECINAS	614.26		-2.21%	11.70	-13.58	1.88
5001	531010	Tienda Marino	CEREALES	5001CEREALES	3,154.98		0.00%	7.56	-	-
5001	531010	Tienda Marino	CHOCOLATES	5001CHOCOLATES	3,776.10		-0.42%	16.72	-15.78	-
5001	531010	Tienda Marino	CIJARRILLOS	5001CIJARRILLOS	1,970.43		0.00%	65.57	-	-
5001	531010	Tienda Marino	CONSERVAS DE	5001CONSERVASDEPESC	6,921.62		-1.70%	45.08	-117.79	72.71

De la columna del **centro de costo al concatenado y la columna cíclico** son informaciones de la descarga del cíclico.

La **venta** se extrae del cubo, por categorías.

El **ratio** se extrae de la hoja trabajada (número 4).

La **estimación** se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Estimación} = \text{Ventas} \times \text{Ratios}$$

La **provisión** se calcula de la siguiente manera:

- Si el estimado es mayor que el inventario del cíclico entonces se provisiona el restante.
- Si el estimado es igual que el cíclico no se provisiona nada.
- Si el estimado es menor que el cíclico se respeta el importe del cíclico y no se provisiona nada.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo **HUGO EFRAIN MANRIQUE SOSA**, identificado con DNI 07973966, en mi calidad de **CONTRALOR - CONTADOR GENERAL** de la empresa MAYORSA SA con R.U.C N° 20108730294, ubicada en el departamento de lima, la ciudad de Lima.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las señoritas **SUSAN JANINA BEDON QUISPE**, identificada con DNI N° 47816930 y **EDITH GOMEZ AYALA**, identificada con DNI N° 44098362, egresadas de la Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, FACULTAD DE NEGOCIOS, para que utilice la siguiente información de la empresa:

- Marco Legal (Ley de transparencia y Acceso a la información pública, su reglamento)
- Normas emitidas (por la empresa)
- Directorio (servidores civiles)
- Información Adicional (Información Contable y Financiero 2019)
- Entrevistas y otros de ser necesarias.

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Trabajo de Investigación, (X)Tesis o ()Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de ()Bachiller, ()Maestro, ()Doctor o (X)Título Profesional.

Adjunto a esta carta, esta siguiente documentación:

(X) Vigencia de Poder.

() ROF / MOF / Resolución de designación, u otro documento que evidencie que el firmante está facultado para autorizar el uso de la información de la organización.

(X) Copia del DNI del Representante Legal o Representante del área para validar su firma en el formato.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

() Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

() Mencionar el nombre de la empresa.



**Firma y sello del Representante Legal o
Representante del área**
DNI: 07973966

Los Egresados/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Firma del Egresado
DNI: 47816930

Firma del Egresado
DNI: 44098362

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	07	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	21/09/2020				