

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**LA NIC 2 Y EL RECONOCIMIENTO DE LAS MERMAS, DESMEDROS  
Y FALTANTES DE EXISTENCIAS PARA LA DETERMINACIÓN DE  
LOS COSTOS DE VENTA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD EN  
LA EMPRESA COMERCIALIZADORA EL TRIUNFO SAC,  
CHICLAYO 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Rogger Waldir Suarez Lozano**

**ASESOR**

**Cesar Augusto Torres Galvez**

<https://orcid.org/0000-0003-1452-940X>

**Chiclayo, 2022**

**La NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora El Triunfo SAC, Chiclayo 2021**

PRESENTADA POR

**Rogger Waldir Suarez Lozano**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Maribel Carranza Torres

PRESIDENTE

Carlos Alberto Olivos Campos  
SECRETARIO

Cesar Augusto Torres Galvez  
VOCAL

## **Dedicatoria**

Esta presente investigación está dedicada a Dios, por ser mi guía en cada paso que doy, a mis padres por sus valores inculcados y por el apoyo a mi persona, quienes fueron mi inspiración para lograr mis objetivos, que gracias a ellos soy la persona que soy ahora y a mi hermana por ser mi motivo de seguir creciendo profesionalmente.

## **Agradecimientos**

A Dios por ser mi fortaleza y guía en mi Vida.

A mis padres y hermana por ser mi soporte y por cada una de sus enseñanzas brindadas.

A cada uno de los docentes de la universidad que me forjaron profesionalmente.

A mi asesor Mgtr. Cesar Augusto Torres Gálvez, Por sus enseñanzas, dedicación y orientaciones en el desarrollo para la culminación de mi tesis.

A mi casa de estudios la universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, por las enseñanzas recibidas en estos cinco años.

# INFORME DE TESIS

## INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Estatal a Distancia Trabajo del estudiante	1%
2	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://docplayer.es">docplayer.es</a> Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Doral Academy High School Trabajo del estudiante	1%
5	<a href="http://repositorio.usanpedro.edu.pe">repositorio.usanpedro.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://repositorio.utp.edu.pe">repositorio.utp.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
8	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1%
9	<a href="http://dspace.ucuenca.edu.ec">dspace.ucuenca.edu.ec</a> Fuente de Internet	

## Índice

<b>Resumen.....</b>	<b>8</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>9</b>
<b>I. Introducción .....</b>	<b>10</b>
<b>II. Revisión de la literatura .....</b>	<b>12</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>12</b>
<b>2.2 Bases teóricas .....</b>	<b>16</b>
2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 .....	16
2.2.2 Desmedros.....	17
2.2.3 Mermas.....	19
2.2.4 Faltantes de existencias .....	19
2.2.5 Costos de venta .....	21
2.2.6 Rentabilidad .....	22
<b>III. Materiales y métodos .....</b>	<b>24</b>
<b>3.1 Tipo y nivel de investigación.....</b>	<b>24</b>
<b>3.2 Diseño de investigación .....</b>	<b>24</b>
<b>3.3 Población, muestra y muestreo .....</b>	<b>25</b>
3.3.1 Población.....	25
3.3.2 Muestra.....	25
3.3.3 Muestreo.....	25
<b>3.4 Criterios de selección.....</b>	<b>25</b>
<b>3.5 Operacionalización de variables .....</b>	<b>25</b>
<b>3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....</b>	<b>27</b>
<b>3.7 Procedimientos.....</b>	<b>27</b>
<b>3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos.....</b>	<b>27</b>
<b>3.9 Matriz de consistencia .....</b>	<b>28</b>
<b>3.10 Consideraciones éticas.....</b>	<b>29</b>
<b>IV. Resultados y discusión.....</b>	<b>30</b>
<b>4.1 Resultados .....</b>	<b>30</b>
4.1.1 Descripción de la estructura organizacional de la empresa comercializadora el Triunfo SAC.....	30
4.1.2 Descripción del proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados. ....	33

4.1.3	Identificación y cuantificación de las mermas, desmedros y faltantes en las existencias en los periodos 2019 y 2020 .....	36
4.1.4	Analizar la rentabilidad en el estado de resultados de los periodos 2019 y 2020.....	45
<b>4.2</b>	<b>Discusión .....</b>	<b>50</b>
<b>V.</b>	<b>Conclusiones .....</b>	<b>52</b>
<b>VI.</b>	<b>Recomendaciones .....</b>	<b>54</b>
<b>VII.</b>	<b>Lista de referencias .....</b>	<b>55</b>
<b>VIII.</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>59</b>

## **Lista de tablas**

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	26
Tabla 2 Matriz de consistencia .....	28
Tabla 3 Lista de Productos adquiridos en el año 2019 .....	36
Tabla 4 Lista de Productos adquiridos en el año 2020 .....	36
Tabla 5 Detalle de merma normal en el año 2019 .....	37
Tabla 6 Detalle de merma normal en el año 2020 .....	37
Tabla 7 Detalle de productos entregados año 2019 .....	38
Tabla 8 Detalle de productos entregados año 2020 .....	38
Tabla 9 Registro contable de productos entregados año 2019.....	39
Tabla 10 Registro contable de productos entregados año 2020.....	40
Tabla 11 Desvalorización de existencias año 2019 .....	41
Tabla 12 Desvalorización de existencias año 2020 .....	41
Tabla 13 Registro contable de la desvalorización año 2019.....	42
Tabla 14 Registro contable de la desvalorización año 2020.....	43
Tabla 15 Faltante de inventario año 2019.....	43
Tabla 16 Registro contable de faltante de inventario año 2019.....	44
Tabla 17 Comparación del Estado Situación Financiera 2019 .....	45
Tabla 18 Comparación del estado de situación financiera 2020.....	46
Tabla 19 Comparación del Estado de resultados 2019 .....	47
Tabla 20 Comparación de Estado de resultados 2020 .....	48
Tabla 21 Beneficios económico año 2019 .....	49
Tabla 22 Beneficios económico año 2020 .....	49

## **Lista de figuras**

<b>Figura 1</b> Organigrama de la empresa Comercializadora el Triunfo S.A.C.....	<b>31</b>
<b>Figura 2</b> Flujograma de procesos de abastecimiento .....	<b>35</b>

## Resumen

El presente trabajo tuvo como finalidad realizar el análisis y determinar el efecto en la rentabilidad del reconocimiento de las mermas desmedros y faltantes de las existencias para la determinación de los costos de venta en la empresa comercializadora el triunfo SAC. La investigación se desarrolló teniendo en cuenta a lo que refiere la Normativa Internacional de Contabilidad NIC 2, que es la que prescribe el tratamiento contable de los inventarios, y proporciona una guía práctica para cantidad de costo que debe reconocerse como un activo y el reconocimiento como gasto. La metodología de investigación se centra en el tipo de investigación aplicada, enfoque mixto, diseño no experimental y alcance descriptivo. La población está conformada por la empresa comercializadora el triunfo SAC y la muestra, por el área de costos y comercialización. En el presente trabajo se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental con el objetivo de tener una noción de los hechos ocurridos y como la empresa realiza el proceso contable de sus existencias y obtener la información necesaria concerniente a los inventarios en los periodos 2019 y 2020. Se concluyó que aplicación de la Normativa Internacional de Contabilidad NIC 2 inventarios tiene un efecto en la rentabilidad además de la reducción de impuesto a las ganancias en los estados financieros de la compañía Comercializadora el Triunfo S.A.C. en los periodos 2019 y 2020.

**Palabras clave:** Desmedros, mermas y faltantes de existencias, tratamiento contable

### **Abstract**

The purpose of this work was to carry out the analysis and determine the effect on the profitability of the recognition of the decreases and shortages of stocks for the determination of the costs of sale in the trading company El Triunfo SAC. The investigation was developed taking into account what the International Accounting Standard IAS 2 refers to, which is the one that prescribes the accounting treatment of inventories, and provides a practical guide for the amount of cost that should be recognized as an asset and the recognition as spent. The research methodology focuses on the type of applied research, mixed approach, non-experimental design and descriptive scope. The population is made up of the trading company el triumph SAC and the sample, by the cost and marketing area. In the present work, research techniques such as interview and documentary analysis were used in order to have a notion of the events that occurred and how the company carries out the accounting process of its stocks and obtain the necessary information concerning inventories in the periods 2019 and 2020. It was concluded that the application of the International Accounting Standard IAS 2 inventories has an effect on profitability in addition to the reduction of income tax in the financial statements of the company Comercializadora el Triunfo S.A.C. in the periods 2019 and 2020.

**Keywords:** Weaknesses, shrinkage and stockouts, accounting treatment

## I. Introducción

En la actualidad como resultado de las operaciones comerciales que realizan las empresas a nivel internacional y nacional que cuentan con inventarios tienden a crecer constantemente, se centran en realizar adquisiciones a precios de mercado y vender sus productos, sin fijar políticas de almacenaje, ocasionando problemas con sus inventarios, por tal motivo empiezan a tener problemas como mermas, desmedros y faltantes de mercadería; problemas que afectan a la rentabilidad e incide directamente en la valorización que se refleja en los estados financieros de las compañías.

El estudio, se justifica en el aporte de conocimientos criterios para que la empresa disponga de información sobre la NIC 2 y reconocimiento de las mermas ,desmedros y faltantes de existencias para la determinación de sus costos de venta y su efecto en rentabilidad, además se buscó dar solución a la problemática actual que tiene la empresa comercializadora el triunfo SAC ya que la empresa no cuenta con un control adecuado de sus inventarios ni un reconocimiento de mermas ,desmedros y faltantes de existencias.

A nivel internacional Calle; M.V. (2019), en su estudio sobre Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A tuvo como objetivo central la aplicación de la NIC 2. En la cual se concluyó que al adoptar la NIC 2 se pudo conocer mejoras en procedimiento contable de los inventarios y su impacto en los estados financieros.

En la actualidad la Empresa comercializadora el triunfo SAC presenta muchas dificultades al momento de valorar sus inventarios. En este caso, el volumen de inventarios en la empresa, ha provocado un mayor descontrol de los productos por lo cual se formuló la siguiente interrogante ¿Cuál es el efecto en la rentabilidad del reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias (NIC 2) para la determinación de los costos de venta en la empresa Comercializadora el triunfo SAC? Se han considerados las variables estratégicas NIC 2 – Desmedros, mermas y faltantes, costos de venta y Rentabilidad. Torres, 2013 explica que los desmedros ocasionan pérdidas en todas las empresas y varias de ellas no las tratan adecuadamente. Uriel (2016) explica que el faltante de existencias se da por daños de mercancías, robo continuado, deterioro por almacenamiento, obsolescencia de mercancías. Duque (2017) define a los costos de venta como aquel esfuerzo económico que se realiza con el objetivo de producir o adquirir un bien, servicio o producto del cual se espera obtener un beneficio. Según Apaza (2006) explica que la rentabilidad puede considerarse como la capacidad de la empresa de generar un excedente a partir de varias inversiones efectuadas.

Por otro lado existen estudios sobre análisis y aplicación de la NIC 2, así tenemos a Melendrez, L.Y. (2020), explica en el Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios en una empresa en el cual determino que se mantiene un inadecuado sistema de información, por lo que la compañía desconoce cuáles son sus artículos reales y la aplicación de la NIC 2 inventario le permitió tener un adecuado control de sus inventarios, así también Montenegro,(2017) determino que las empresas no cuentan con una idónea valorización de las mermas y desmedros.

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar el efecto en la rentabilidad del reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes en las existencias para la determinación de los costos de venta en la empresa comercializadora el triunfo SAC. De los resultados de la presente investigación, se pudo identificar que la empresa no aplica la normativa internacional de contabilidad NIC 2, no tiene identificado el proceso de abastecimiento, no cuenta con un registro ni control de los productos que comercializa, se elaboró cuadros comparativos considerando la aplicación de la normativa internacional obteniendo información importante para la empresa.

Se evidencio que la empresa estima márgenes por cada tipo de producto y es de acuerdo a cómo llega el producto dicho procedimiento lo realizan de manera empírica y se tiene en cuenta el calibrado que solicita el cliente y ello también determina el porcentaje de merma para cada producto dando un margen de merma de 2% y 4 %.

Esta investigación presenta En el primer capítulo se hace referencia a lo que es introducción. El capítulo siguiente II, es el marco teórico, en el cual se explica las teorías y antecedentes. En el siguiente capítulo III, abarca lo que es marco metodológico, en el cual se muestra el tipo de investigación, población y muestra, diseño de investigación, técnicas, instrumentos de recolección de datos y técnicas de procesamiento y análisis de datos. En el capítulo IV, se expone el análisis e interpretación de todos los resultados obtenidos. Finalizando así la investigación en el capítulo V, en el cual se muestra las conclusiones y recomendaciones, lo cual es el resultado final de todo lo investigado.

## II. Revisión de la literatura

### 2.1 Antecedentes

Melendrez, L.Y. (2020) en su investigación titulada “Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018.” el investigador concluye que la empresa mantiene un inadecuado sistema de información, por lo que la compañía desconoce cuáles son sus artículos reales, no existe procesos definidos sobre el reconocimientos de los inventarios, los controles de la mercadería se manejan de manera empírica y la aplicación de la NIC 2 inventario le permite tener un adecuado control de sus inventarios, dándole más fiabilidad y credibilidad a los estados financieros, por lo tanto permitirá reflejar una información real de la situación financiera de la empresa.

Calle; M.V. (2019), en su análisis titulado “Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A.” (Tesis de pregrado) Universidad del Azuay, Ecuador. Plantearon como objetivo central examinar la aplicación de la NIC 2 en la organización, con el objeto de hacer un correcto procedimiento contable a las existencias de la compañía. Los resultados demuestran que al adoptar la NIC 2 se muestra mejoras en el procedimiento contable de los inventarios, y posibilita conocer que es lo que se debería tener en cuenta en los costos de los inventarios. El análisis concluye que la evaluación del impacto en los estados financieros se determinó el efecto contable de reclasificación en las cuentas del activo, además de la disminución de la cuenta de inventarios y aumento en las cuentas del propiedad planta y equipo, en efecto se pueden establecer políticas y procedimientos para reconocimiento de los inventarios.

Portocarrero (2017), en su trabajo de investigación titulada “Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa el Gran Remate Gardosgran SA” sede Esmeraldas; propuso como objetivo central hacer un análisis de la NIC 2 inventarios, y como incide en el funcionamiento del inventario. Los resultados evidencian existente falta de entendimiento de la NIC 2, además de la carencia de manuales de métodos para los registros de ingreso y salida de la mercancía, y la carencia de un manual de procedimiento de las constataciones físicas del inventario, siendo estas las falencias de la organización Gran Remate Gardosgran SA. La presente investigación que el análisis de la NIC 2 permitirá mejorar el funcionamiento de los inventarios en la organización y su correcto control y tratamiento contable que mostraran datos ajustados a la verdad.

(Montenegro, 2017), en su trabajo de investigación titulada “Desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016”-Universidad peruana unión. La finalidad de la investigación fue: Determinar cómo las mermas y desmedros se relacionan con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, uso metodología tipo correlacional, de diseño no experimental.

El resultado obtenido en la indagación se concluyó que las empresas agroindustriales no cuentan con una idónea valorización de las mermas y desmedros, tampoco son consideradas de manera correcta según las normas contables debido a que según los resultados logrados existe en efecto una correlación alta entre las mermas y los desmedros y los estados de resultados.

Ballena, D. (2019) en su trabajo de investigación titulada “Aplicación de la NIC 2, inventarios, en la determinación del costo de ventas en la empresa comercializadora de madera de eucalipto, Inegeka, Trujillo, 2019” en la indagación se estima explicar y examinar los costos de los inventarios en la aplicación de la NIC 2 inventarios que inciden en los estados financieros y el investigador concluye la importancia de la aplicación de la NIC 2 donde le permitió obtener el costo real de los inventarios , valorizados y realizar el reconocimiento contable adecuado .

Chiroque, S. (2021), en su trabajo de investigación titulado “Análisis de mermas y desmedros y su incidencia contable y tributaria en las empresas comerciales piuranas” (Tesis de pregrado), Universidad Nacional del Piura, Piura, Perú.

El cual tuvo como objetivo principal analizar las mermas y desmedros y su efecto en el aspecto contable y tributario. La investigación ha sido de tipo descriptivo con diseño no experimental. El resultado obtenido por el investigador es que la Ley del impuesto a la renta no hace diferencia entre merma que debería formar parte del costo o del gasto, además si la compañía no realiza la adopción de la NIC 2, no podrá verificar y ni reconocer las pérdidas.

Morante & Urtecho, P. (2021), en su tesis llamada: “Control de inventarios y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Viettel Perú S.A.C, Nuevo Chimbote, Periodo 2019-2020” (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Chimbote, Perú. Que tuvo como objetivo principal determinar, el control de inventarios y su efecto en los resultados económicos y financieros, los investigadores concluyeron que la utilización de un correcto control de los inventarios, posibilitaría una óptima mejora en los resultados económicos de la organización, lo cual generó un gran impacto en la rentabilidad además se determinó la no existencia de un adecuado control y ausencia de un registro debidamente ordenado, y no se realizan inventarios de manera periódica y por último no cuenta con procedimientos definidos.

Gutiérrez, D. (2022) en su trabajo de investigación titulada “Análisis de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Evolución Dental, SAC., 2020”, el investigador en sus conclusiones menciona: Que la compañía no maneja un sistema de costeo adecuado donde le permita manejar la rentabilidad, la rentabilidad se basa en los artículos de mayor rotación.

Además, pudo determinar que los costos impactan de manera significativa en los estados financieros y en la rentabilidad de la compañía.

Montenegro (2019) en su trabajo de investigación titulada “tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC” la investigación tiene como objetivo principal examinar las mermas y desmedros involucrados con los resultados económicos de la compañía. Se concluye que los resultados de la investigación evidencian que, conforme el informe técnico de los desmedros, la organización aumentó en un 29% la pérdida de orden cualitativo de sus inventarios, haciéndolas inutilizables para los fines de comercialización de la compañía. Por lo tanto, el estudio también concluye que existe una correlación de 95% ( $R^2 = 0.950$ ) entre las mermas y desmedros y su relación con los estados de resultados.

Aquiño & Mamani, D. (2017), en su trabajo de investigación que tiene por título “Merms y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017” planteó como objetivo principal de la investigación determinar el impacto en los estados financieros y en el impuesto a la renta de las merms y desmedros en las empresas del sector avícola. El investigador concluye que las merms y desmedros si tienen impacto en los estados financieros de la compañía además que el tratamiento genera una influencia de manera positiva en los aspectos financieros y de la determinación del impuesto a la renta, y finalmente los resultados indican que los desmedros y merms presentes en las múltiples empresas estudiadas no poseen un correcto tratamiento contable, por lo que, en numerosas ocasiones los empresarios prefieren evitar los desmedros presentes en sus existencias.

Flores y Huamán (2017), en su trabajo de investigación que tiene por título “Incidencia de las merms, desmedros naturales y procesadas en la rentabilidad en empresa comercial G&M SAC”, Chiclayo; la presente investigación tuvo como objetivo principal establecer si los desmedros y merms influyen en la productividad de la compañía. Los resultados conseguidos en la presente investigación evidencian que las merms y desmedros no se contabilizan por parte de la organización, es decir, no poseen ningún tipo de tratamiento contable, ya que según los entrevistados la mayor parte de bienes que presentan desmedros son reciclados en algún proceso productivo de la compañía para obtener otro tipo de bien culminado. El investigador concluye que las merms y desmedros no influyen en la productividad de la misma.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

Para el trabajo de investigación, aplicaremos la norma NIC 2 – Inventarios, en la cual encontramos los parámetros de contabilización de los costos y gastos relacionados con los inventarios de la empresa Comercializadora el triunfo SAC

#### **Objetivo**

Conforme al párrafo 1 de la norma NIC 2 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios en toda empresa y es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

#### **Costo de los inventarios**

Según la NIC 2 el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido la empresa para darles su condición y ubicación actuales a los inventarios. (NIC 2, párr.10)

#### **Costos de adquisición**

Menciona que el costo de adquirir el inventario incluirá, según la NIC 2, el precio de compra, los derechos de importación y otros impuestos (que no pueden ser recuperados por las autoridades fiscales posteriormente) y los costos de envío, manejo y otros costos directamente atribuibles a la compra de bienes, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otros importes similares se deducirán en la determinación del costo de adquisición. (NIC 2, párr. 11).

#### **Otros costos**

La norma estipula que otros costos deben incluirse en el costo del inventario de una empresa, siempre que se hayan incurrido para darles la condición actual y la ubicación del inventario. (NIC 2, párr. 15)

#### **Reconocimiento como un gasto**

La normativa NIC 2 menciona que el importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida y esto afecta al estado de resultados. (NIC 2, párr. 34)

### 2.2.2 Desmedros

La Real academia española define a la palabra desmedro como estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía. (García Castillo & Santos Llontop, Hugo Daly, 2016, pág. 25)

En los casos de mermas y desmedros, menciona que ambos son pérdidas, una referida a la cantidad y otra a la calidad del bien, que son propia de las actividades de las empresas que tienen inventarios que pueden generarse o no, en el curso del ciclo de producción y comercialización de las existencias que tenga la empresa y son destinados a la venta o consumo. (Méndez & Palazón, 2015)

#### **Tipos de desmedros**

Según (Picón Gonzales, 2007) precisa que las existencias se convierten en desmedros:

#### **Desmedros por deterioro**

Se entiende que los bienes deteriorados es cuando un bien está inutilizable por consecuencia de algún factor externo o interno, el bien pierde su valor y sus propiedades. Para (Guzmán Gutiérrez, 2015) “Son pérdidas de bienes almacenados, de manera terminante por la cual viene hacer una pérdida cualitativa, de carácter en calidad y patrimonial física de un bien, siendo así son productos que no son utilizados en un momento adecuado”.

#### **Desmedro por vencimiento**

Se refiere a que los bienes con fecha de caducidad, se puede identificar a los líquidos envasados, así como también las medicinas, las conservas entre otros productos. Esta clase de producto, pasando la fecha de vencimiento, pasaría ser un desmedro, donde este producto pierde sus propiedades para el consumo o para venderse.

#### **Desmedro por obsolescencia**

Se refiere a los bienes obsoletos por avance tecnológico, y es cuando el producto ya está discontinuado en el mercado o se fabrican modelos más avanzados por ejemplo una maquina selectora de granos.

Para (Huayna Garriazo, 2011) “Los desmedros obsoletos han de ser detectados y gestionados de forma adecuada para conseguir el mayor rendimiento económico de los mismos y sea beneficioso para la empresa.

Méndez y Palazón (2015) afirman que de acuerdo a la naturaleza del bien y a las etapas del proceso productivo o de comercialización del bien, se puede distinguir las siguientes clases de desmedros:

**a) Desmedros Normales:** Son aquellos que se producen en las actividades ordinarias de la empresa que tienen inventarios y son frecuentes en relación a las características del proceso de producción, de comercialización y de los materiales utilizados.

**b) Desmedros Anormales:** Son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias de la empresa, es decir, es aquella que rebasa los límites, ocurriendo generalmente por errores humanos o a errores de máquina.

Conforme con el párrafo 9 de la NIC 2 refiere que los inventarios las empresas deben medirse al Costo o al valor Neto Realizable, según cual sea el menor en ese momento.

Las características de desmedros según (Huapaya Garriazo, 2011) consiste en lo siguiente:

El bien no desaparece.

La existencia; ya no es idóneo para la venta.

Bienes dañados.

Bienes defectuosos.

Bienes que no pasen el control de calidad.

La contabilización de los desmedros se realizará tomando en cuenta las políticas de la empresa, además de la estructura de costos que utilice, se deduce que los desmedros normales son parte de los costos de producción, mientras que aquellos desmedros anormales afectan directamente el resultado. (Valdivia & Ferrer, 2016) También se debe tener en cuenta que cuando un bien está deteriorado o ha sufrido un desmedro puede venderse a un precio menor al de su valor de venta real, o también puede ser sometido nuevamente a un proceso productivo y convertirse en un bien que está disponible para la venta. (Valdivia & Ferrer, 2016).

#### **Causas de los desmedros.**

Alva (2017) refiere que el desmedro es aquella pérdida producida en un bien comercializable por la cual se estropea, menoscaba o pone en inferior condición.

Contablemente, implica que dichos bienes deban ser valorizados a su costo neto de realización, el cual implicara en reflejar el importe recuperable de las existencias.

Producto de esta valorización las existencias van a ser presentadas a su costo neto en libros contables para reflejar sus importes fehacientes en los estados financieros.

### **2.2.3 Mermas**

El Diccionario de la Real Academia Española define la palabra merma como porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.

La revista de Investigación y Negocios de Actualidad Empresarial – Instituto Pacífico define a la merma, desde el punto de vista técnico, como aquellas pérdidas físicas tanto en el volumen, peso o cantidad de los materiales, o existencias durante los procesos productivos, comerciales u operativos que se manifiestan en las diferencias de inventario, por cuanto, las mermas cuantitativas son inherentes a los procesos indicados, debido a sus condiciones naturales y de operación. (Actualidad empresarial, 2011)

Alva (2009) menciona que las mermas son: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad en los inventarios, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo de las compañías.

### **2.2.4 Faltantes de existencias**

#### **Merma normal**

Las mermas normales están separadas como un tipo de mermas, las cuales son inherentes al proceso productivo o a la naturaleza de la materia prima y por ello, son inevitables de producirse. Es por esta razón que debe ser reflejada en el costo de ventas. (Actualidad Empresarial N°216, 2010).

Asimismo, el párrafo 16 de la NIC 2 Inventarios, menciona las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; y otros no deben considerarse como parte del costo de los inventarios, por lo que se concluye que, de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción deben considerarse parte de costo de inventarios.

#### **Merma anormal**

Se define a la Merma Anormal como aquellas mermas que se producen en el proceso productivo, los importes exceden estimados considerados normales, estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos producidos en la empresa, estas pérdidas deben ser asumidas como gasto del periodo. (Actualidad Empresarial N°216, 2010).

Las pérdidas anormales son evitables, por lo general se deben a errores humanos, tales como mal funcionamiento de los equipos, por otra parte, también se da por descuido o negligencia del operador pueden ser evitadas si hubiera una buena y eficiente utilización de los materiales Aguilar (2019) (p.79).

El faltante de existencias se da por daños de mercancías, robo continuando, deterioro por almacenamiento, obsolescencia de mercancías, error en el Kardex por inversión de números (Uriel G, 2016) (43 por 34), etc.

El párrafo 34 de la NIC 2 inventarios menciona que el reconocimiento de los inventarios como un gasto del periodo se realizará cuando los inventarios sean vendidos denominado como costo de ventas, así también cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable será reconocido en el periodo como gasto como es el caso de los faltantes de inventario.

### **Inventarios Físicos**

Esto se define como un inventario continuo para que una empresa vea qué productos están realmente disponibles. El procedimiento implica contar, pesar, medir y registrar cada una de las diversas mercancías encontradas el día del inventario. Esta revisión continua del artículo se realiza para garantizar que esté agotado y vencido. Por el contrario, las mercancías deben comprobarse a su llegada y comercializarse lo antes posible. (Lizana ,2018).

Si en el examen del inventario revela la presencia de artículos de terceros, debe asegurarse de que sean separados de los artículos de la empresa en la contabilidad y no formar parte del conteo.

### **Periodicidad**

Chaves (2004, p. 146) define a la periodicidad como un proceso que implica realizar una evaluación periódica del inventario disponible.

También se define como una verificación periódica de las existencias con las que cuenta de la empresa para verificar la efectividad de los controles de gestión.

### **Control de existencias**

Según Duran (2012) refiere que en las empresas comercializadoras las existencias son todo el conjunto de productos terminados que están listos para la venta, y que la importancia del control que requieren la mercadería depende del rubro a la que se dedica la compañía. Con la aplicación de una buena gestión y control de existencias se logrará manejar eficaz y eficientemente los recursos financieros, debido a la cuantiosa inversión que implica su adquisición. Concluye la importancia

de tener un control y gestión de las existencias para el funcionamiento de las empresas se debe manejar una política de administración de inventario que permita tener una mayor liquidez, disminución de los costos y, en consecuencia, aumento de la rentabilidad y de contratar personal calificado para controlar las existencias.

### **2.2.5 Costos de venta**

Duque (2017) define como aquel esfuerzo económico que se realiza con el objetivo de producir o adquirir un bien, servicio o producto del cual se espera obtener un beneficio o ganancia.

El costo permite identificar cuanto se invierte en la adquisición de un bien o servicio y así determinar su precio de venta que determine la cantidad que se obtiene al vender dicho producto o servicio.

Los costos de venta tienen su aplicación en la actividad de la transferencia y su cálculo empieza con la compra o adquisición de los productos que generalmente se llaman "mercaderías" o inventarios hasta el momento en que son entregadas a los clientes en venta o enajenación. (Chambergo Guillermo, 2009).

### **Flujo del Costo Comercial**

#### **Costo de recargo o descuento**

son aquellos que eventualmente puede sufrir una mercadería que se compra en razón del plazo de pago, etc., inversamente los descuentos son ventajas que se obtienen sobre el precio de lista en razón del volumen de la compra, de la forma de pago o de la frecuencia de las compras. (Chambergo Guillermo, 2009).

#### **Costo de adquisición o de factura**

Es el costo que se paga por la adquisición de una mercadería adquirida desde el lugar de la compra al lugar del comprador. (Chambergo Guillermo, 2009).

#### **Costo de transporte o costo de flete**

Se define que es el costo que se paga por la adquisición de una mercadería adquirida desde el lugar de la compra al lugar del comprador o almacén del proveedor. (Chambergo Guillermo, 2009).

#### **Costo de acondicionamiento**

Se llama así a los diversos desembolsos que se hacen para mantener la mercadería en condiciones de ser vendida, se refiere a las instalaciones, estanterías, embasamiento, guardianía, seguros, etc. (Chambergo Guillermo, 2009).

### **Costo almacén o stock**

Se define que es el costo ya acumulado de la mercadería en aptitud de ser vendida a terceros o clientes, hasta aquí todos los costos sucesivos son costos reales, debidamente sustentados y aplicables directamente al objeto que se adquiere de acuerdo a la Norma Internacional N.º 2 Inventarios. (Chambergu Guillermo, 2009).

### **Costo de operación o gastos generales**

Llamado comúnmente Gastos Generales de Administración, representa un recargo proporcional que debe agregarse al costo real, con el propósito de obtener el costo total a fin de decidir el precio y de ese modo obtener su recuperación. (Chambergu Guillermo, 2009).

## **2.2.6 Rentabilidad**

El diccionario de la Real Academia Española (RAE) define la rentabilidad como la capacidad de originar renta; es decir, obtener beneficios, ganancias, utilidad. Entonces, la rentabilidad está ligada a la obtención de ganancias a partir de una determinada inversión.

Según Ccaccya (2016) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en el que están los servicios materiales, el recuso humanos y financieros con el único fin de obtener resultados positivos. La rentabilidad en una compañía puede evaluarse, analizarse comparando el resultado final y el valor de los medios utilizados para generar beneficios.

Según Apaza (2006) refiere que la rentabilidad puede considerarse como la capacidad de la empresa de generar un excedente a partir de varias inversiones efectuadas.

La rentabilidad mide la efectividad por medio de los resultados conseguidos de la administración de la gerencia y toda la organización de una compañía, por las utilidades conseguidas de las ventas llevadas a cabo y de las inversiones llevadas a cabo por medio de una buena administración empresarial .si el resultante son utilidades que conducen a la conclusión de una gestión competente, un plan inteligente, reducción integral de precios y costos generalmente de la observancia de cualquier medida con miras a la obtención de utilidades Diaz (2012).

### **Rentabilidad bruta**

La rentabilidad bruta es la diferencia entre los ingresos que una empresa obtiene por la venta de los bienes o servicios, fruto de su actividad, y los gastos que conlleva llevar a cabo la fabricación de dichos productos o servicios.

La rentabilidad bruta que tiene una empresa nos muestra:

Los beneficios que se obtendrían si se produjera un incremento en las ventas de los productos comercializados en la empresa.

Si la empresa podría soportar una caída en sus ventas, que viene determinado por el porcentaje de rentabilidad bruta que se ha obtenido.

### **Margen bruto**

El margen bruto, constituye la diferencia que existe entre el precio de un producto pagado por el cliente y el precio percibido por el productor. (Espinoza, V. & Rivera, G. & García, L. 2007).

La importancia del margen de contribución permite conocer la rentabilidad que ejercerá la compañía debido a que dicho valor permitirá cubrir los costos fijos de la empresa y su diferencia será la rentabilidad generada.

Eslava, J. (2015) indica que logrando obtener márgenes de contribución positivos, hace que se incremente el beneficio de la empresa en estado de resultados, y ello se obtendrá si se rebajan al máximo todos los costos que inciden al momento de determinar el precio de cada producto.

### **Utilidad bruta**

Se define como aquella utilidad que se obtiene después de disminuir a las ventas netas los costos asociados a las unidades vendidas, Estupiñán (2003), señala que el valor que se genera para cubrir los gastos operacionales y no operacionales y la rentabilidad que permita el crecimiento de la empresa.

### **Margen de contribución**

Según el artículo de ESAN el margen de contribución de una compañía en un período contable, es la diferencia entre las ventas y los costos de los productos vendidos.

También en el artículo considera que el margen de contribución como el exceso que existe entre ingresos con respecto a los costos de las unidades vendidas.

El margen de contribución es importante porque permite determinar cuánto está contribuyendo un determinado producto a la empresa, de tal manera que se puede identificar en qué medida es rentable seguir con la producción de dicho artículo.

### **III. Materiales y métodos**

#### **3.1 Tipo y nivel de investigación**

La presente investigación fue de tipo aplicada, porque permitió analizar los problemas que atravesaba la empresa comercializadora el Triunfo SAC, el enfoque es mixto por la cual integra la investigación cualitativa y cuantitativa. Este método abarca un conjunto de procesos sistemáticos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como la integración y discusión conjunta, para realizar conclusiones producto de toda la información conseguida y obtener una mejor comprensión del estudio (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P., 2014).

#### **Nivel Descriptivo analítico**

El nivel de la presente investigación fue descriptivo porque permitió detallar la realidad actual en la que se encontraba la empresa comercializadora el Triunfo SAC y analizar los resultados obtenidos y su efecto en la rentabilidad.

El utilizar el método mixto proporciona una serie de ventajas a la investigación; siendo una de ellas, la complementación, es decir, que al usar este método se obtendrá tener una perspectiva más entendible sobre el planteamiento del problema y de sus resultados.

#### **3.2 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental, debido que no existe control de las variables, se basará fundamentalmente en la entrevista y análisis documental relacionada con el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias de la empresa. La investigación fue descriptiva, puesto que se trata de un estudio cuyo objetivo es determinar el efecto en la rentabilidad del reconocimiento de las mermas desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta en la empresa comercializadora el triunfo SAC.

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) menciona que la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren. Esto es, su objetivo no es como se relacionan éstas. Es útil para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de los fenómenos, suceso, comunidad, contexto o situación.

### **3.3 Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1 Población**

La población de la presente investigación estuvo conformada por la empresa comercializadora el triunfo SAC.

#### **3.3.2 Muestra**

La muestra de estudio, estuvo conformada, por el área de costos y comercialización y toda la documentación pertinente de la empresa Comercializadora el triunfo SAC.

#### **3.3.3 Muestreo**

El tipo de muestreo de la presente investigación fue Muestreo No Probabilístico, ya que no brinda la probabilidad de seleccionar a una persona de la población para que forme parte de la muestra.

### **3.4 Criterios de selección**

La selección de la muestra se realizó según la conveniencia del estudio la cual está acorde a los objetivos establecidos para la investigación. En este caso, al tratarse de determinar el efecto en la rentabilidad del reconocimiento de las mermas, desmedros y faltante de existencias para la determinación de los costos de venta en la empresa comercializadora el triunfo SAC, se considerará como muestra a la empresa comercializadora el triunfo SAC, y al contador general quien conoce de manera integral aspectos relacionados a las variables en estudio.

### **3.5 Operacionalización de variables**

Variable independiente: NIC 2- Desmedros, mermas y faltantes.

Variable dependiente: Costos de venta, Rentabilidad.

Tabla 1

*Operacionalización de variables*

<b>Variable</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Variable independiente: NIC 2- Desmedros	"Es como aquella pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias. Haciéndolas inutilizables para los fines que estaban destinados" (Huapaya Garriazo , 2011)	Comprende la pérdida cualitativa irre recuperable producida en la empresa comercializadora el triunfo SAC en relación a sus inventarios.	Pérdida cualitativa	Desmedros normales
				Desmedros anormales
Variable independiente: Mermas	Son aquellas pérdidas físicas tanto en el volumen, peso o cantidad de los materiales, o existencias durante los procesos productivos, comerciales u operativos que se manifiestan en las diferencias de inventario, por cuanto, las mermas cuantitativas son inherentes a los procesos indicados, debido a sus condiciones naturales y de operación. (Actualidad empresarial, 2011)	Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.	Pérdida cuantitativa	Merma normal
				Merma anormal
Variable independiente: Faltantes	El faltante de existencias se da por daños de mercancías, robo continuando, deterioro por almacenamiento, obsolescencia de mercancías, error en el kاردex por inversión de números (Uriel G. 2016) (ei. 43 por 34).	Se define al faltante de inventario bienes transferidos cuyas ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventario.	Inventarios Físicos	Controles Físicos
				Periodicidad
Variable independiente: Costos de venta	Los costos de venta tienen su aplicación en la actividad del intercambio y su cálculo comienza con la compra o adquisición de los objetos que genéricamente se denominan "mercaderías" hasta el momento en que son entregadas a los clientes en venta o enajenación. (Chambergu Guillermo 2009)	Los costos de venta es la inversión de recursos necesarios para realizar su actividad económica y generar beneficios o ganancias para la empresa	Costos de compra	Costo de adquisición, Procesos de Compra,
Variable dependiente: Rentabilidad	Es la diferencia que existe entre los ingresos de un ente económico y los costos de ventas en un periodo de tiempo determinado.	constituye la diferencia entre el precio de un producto pagado por el consumidor y el precio percibido por el productor.	Rentabilidad	Ingresos- Costos de ventas Compras

### 3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos:

**Análisis documental:** Que es un conjunto de operaciones encaminadas a representar documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario. El análisis documental en la presente investigación se realizará de los reportes e informes del área de costos, comercialización y contable de la empresa Comercializadora el triunfo SAC.

El instrumento, será la hoja de registro, la cual permitió registrar información de los reportes e informes del área contable en relación al tratamiento contable de los desmedros y los resultados.

**Entrevista:** es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar. En la presente investigación se realizó una entrevista estructurada en función a las variables. El instrumento que se utilizó fue la guía de entrevista, la cual se aplicara al Contador General de la empresa Comercializadora el triunfo SAC.

### 3.7 Procedimientos

El procedimiento para la aplicación de instrumentos de recolección de datos se realizó en la empresa misma Comercializadora el triunfo SAC, donde se recopiló la información que se requería para el desarrollo de la investigación, el análisis documental y la entrevista que se realizó a la empresa Comercializadora el triunfo SAC.

### 3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos

La información se recolecto de la situación que atravesó la empresa Comercializadora el triunfo SAC, se registró y analizo mediante cuadros comparativos y de análisis, en función a la aplicación de la NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad bruta en la empresa comercializadora el triunfo SAC.

### 3.9 Matriz de consistencia

Tabla 2

Matriz de consistencia

Problema principal	Objetivo general	Variables	
¿Cuál es el efecto en la rentabilidad del reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes en las existencias para la determinación de los costos de venta en la empresa Comercializadora el triunfo SAC?	Determinar el efecto en la rentabilidad del reconocimiento de las mermas desmedros y faltantes en las existencias para la determinación de los costos de venta en la empresa comercializadora el triunfo SAC	<b>Variables Independientes:</b> NIC 2- desmedros ,mermas, Faltantes <b>Variable Dependiente:</b> Costos de venta, Rentabilidad	
	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
	a) Describir la estructura organizacional de la empresa comercializadora el Triunfo SAC.	Pérdida cualitativa	Desmedros normales Desmedros anormales
	b) Describir el proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados.	Pérdida cuantitativa	Merma normal Merma anormal
	c) Identificar y cuantificar las mermas, desmedros y faltantes en las existencias en los periodos 2019 y 2020.	Inventarios Físicos	Controles Físicos Periodicidad
	d) Analizar la rentabilidad en estado de resultados de los periodos 2019 y 2020.	Costos de compra	Costo de adquisición
		Costo de transporte	Procesos de Compra
		Otros costos vinculados a las compras	Flete , Estiba , desestiba , pesaje Ingresos-Costos de ventas Compras
	Rentabilidad		
<b>Diseño y tipo de investigación</b>	<b>Población, muestra y muestreo</b>	<b>Procedimiento y procesamiento de datos</b>	
<b>Enfoque:</b> Míxto	<b>Población:</b> Empresa Comercializadora el triunfo SAC.	El procedimiento para la aplicación de instrumentos de recolección de datos se realizará en la empresa misma Comercializadora el triunfo SAC, donde se recopilará la información que se requería para el desarrollo de la investigación, el análisis documental y la entrevista que se realizará a la empresa Comercializadora el triunfo SAC.	
<b>Tipo:</b> Aplicado	<b>Muestra:</b> Área de costos y comercialización y toda la documentación pertinente de la empresa Comercializadora el triunfo SAC.	La información se recolectará de la situación que atraviesa la empresa Comercializadora el triunfo SAC, se registrará y analizará mediante cuadros comparativos y de análisis, en función a la aplicación de la NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltante de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora el triunfo SAC.	
<b>Nivel:</b> Descriptivo	<b>Muestreo:</b> No probabilístico		
<b>Diseño:</b> No experimental, de corte transversal.			

### **3.10 Consideraciones éticas**

La investigación se realizó teniendo en cuenta todas las garantías del caso, la información que se recogió se mantendrá en confidencialidad y anónima se evitará proporcionar la razón social, nombres ni posibles identificadores de los entrevistados, respetando la confidencialidad de empresas y/o colaboradores La cual no se utilizará con ningún otro propósito fuera de los objetivos de esta investigación.

## **IV. Resultados y discusión**

### **4.1 Resultados**

#### **4.1.1 Descripción de la estructura organizacional de la empresa comercializadora el Triunfo SAC**

En la entrevista realizada al contador de la empresa Comercializadora el Triunfo S.A.C se pudo recolectar la siguiente información que la empresa inicia sus actividades en julio del año 2009 en una zona comercial de la ciudad de Chiclayo, con su actividad económica principal de compra y venta de materias primas agropecuarias.

Es una empresa lambayecana peruana, que se dedica a la compra, selección y venta de productos agropecuarios (frijol de palo seco tal cual, frijol castilla tal cual, frijol zarandaja tal cual, pallar bebe tal, pallar grande tal cual, entre otros).

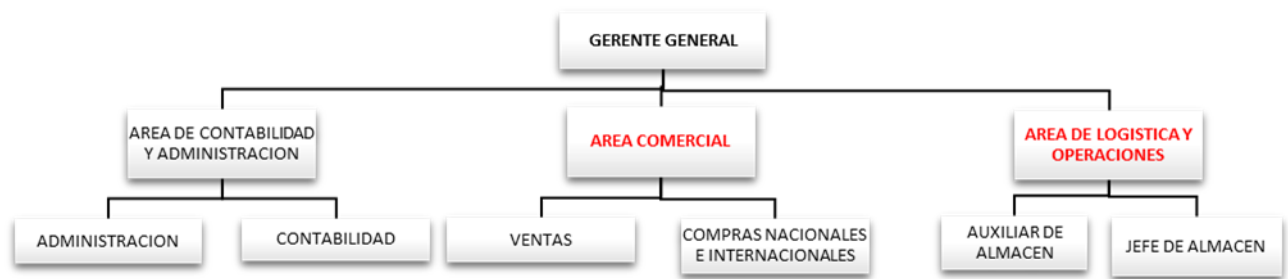
#### **MISION**

Nuestro compromiso es satisfacer las necesidades y expectativas de proveedores y clientes, mediante la comercialización de productos de materias primas agropecuarias, liderando el sector en el que nos encontramos, con personal altamente calificado y comprometido, buscando siempre el bienestar de los accionistas y generando bienestar a los colaboradores a los productores y a la colectividad.

#### **VISION**

Ser una empresa líder en el mercado de comercialización de productos agropecuarios a nivel regional, nacional e internacional y garantizar que los productos de la empresa Comercializadora el Triunfo S.A.C sean aptos para el consumo humano.

## ORGANIGRAMA



**Figura 1**

*Organigrama de la empresa Comercializadora el Triunfo S.A.C*

### Área Comercial

#### Responsabilidad:

De la entrevista realizada se obtuvo que la función del área comercial es dar a conocer los productos que comercializa la empresa a través de acciones publicitarias y de promoción, de actualizar los productos en función de las necesidades y cambios en el mercado de frijoles y pallares.

#### Funciones:

Para cumplir con sus objetivos es necesario que la Gerencia Comercial cumpla con los siguientes objetivos:

Cumplir y hacer cumplir el Manual de Organización y Funciones, así como el Manual de Normas y Procedimientos de su Gerencia.

Planear, dirigir, coordinar, controlar y evaluar el proceso de medición y control de consumos de los envases en conjunto con el jefe de almacén.

Planear, dirigir, coordinar, controlar y evaluar el proceso de facturación y cobranzas, en lo concerniente a las actividades de procesamiento de facturación, cobranzas, emisión y control de recibos y ordenes de nuevos pedidos de los clientes.

Planear, dirigir, coordinar, controlar y evaluar el proceso de comercialización, en lo concerniente a las actividades de atención al cliente, presupuestos y contratos promoción comercial.

Actualizar la lista de clientes, realizar la búsqueda constante de proveedores de pallares y frijoles.

## **Área de logística y operaciones**

### **Responsabilidad:**

Coordinar, supervisar y dirigir el plan HACCP en el Área de Almacén.

Asegurar la calidad de insumos y material de empaque utilizados en el envasado.

Medir la Calidad y Sanidad del producto terminado.

Control de inventario, debe llevar un control de todos los productos disponible, así como los faltantes.

Evaluar los procesos operativos de almacén

Transporte y distribución de mercadería.

### **Funciones:**

Aprovisionamiento de mercadería que la empresa siempre cuente con stock.

Recibir la mercadería, en los almacenes y debe comprobar que los productos recibidos responden a lo esperado.

Comprobar que las mercancías recibidas son las correctas, se debe proceder a su catalogación y posterior inventariado para saber dónde se encuentra cada producto y tener acceso rápido y directo al mismo.

Responsable de su correcto almacenaje y conservación, así como las condiciones de seguridad óptimas.

Responsable de envío y control de los pedidos ya preparados.

Coordinar con el área comercial para el despacho de lotes de productos en terminados.

Verificar diariamente los registros de entradas y salidas de almacén aplicando el método promedio.

Revisar de forma periódica el plan con el equipo HACCP.

Coordinar el mantenimiento y calibración de los equipos.

#### **4.1.2 Descripción del proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados.**

##### **Proceso Abastecimiento registro y control**

De la entrevista realizada se logró determinar que la empresa cuenta por proveedores fijos quienes son que abastecen periódicamente a la empresa con pallar bebe pallar grande, frijol de palo, entre otros. Los lugares donde se cosechan son Túcume, Morrope, Mochumi en Lambayeque y en la Libertad son de la ciudad de Chepén.

También se realizan adquisiciones de mercadería a empresas locales y a personas naturales quienes son que abastecen desde el mercado mayorista Moshoqueque hacia el almacén de la empresa , para lo cual el jefe de almacén hace un requerimiento de mercadería y elabora una orden de compra la misma que es recepcionada en la oficina de logística y es la que solicita cotizaciones a los proveedores , reciben y entregan las cotización para el área de logística realice la evaluación , en el caso que exista alguna modificación se realiza y es enviada a la gerencia para que sea evaluada, aprobada y firmada de la misma forma enviada a logística quien se encarga de enviar las órdenes de compra aprobadas al proveedor quien los recepciona luego prepara el pedido y envía la mercadería .

En este caso al existir proveedores nacionales e internacionales procedemos a explicar por separado de cada uno de los proveedores.

##### **Proveedor nacional**

Al ser proveedor, regional es el mismo quien lleva la mercadería hacia instalaciones de la empresa, el jefe de almacén es quien recibe la mercadería y es enviado a la balanza , además al momento de la descarga es pesado en las instalaciones de la empresa supervisado por el jefe de almacén , dicha mercadería recibida es pasado a los container para la fumigación luego de unos días es pasado a la zarandaja para la prelimpieza y calibrado pasa por la selección manual donde se separan los pallares y frejoles malogrados , rotos , desperdicios entre otros , los pallares y frejoles seleccionados se almacenan en espacio libre de manera temporal para luego ser pesados ,envasados , sellados para su posterior despacho.

### **Proveedor internacional**

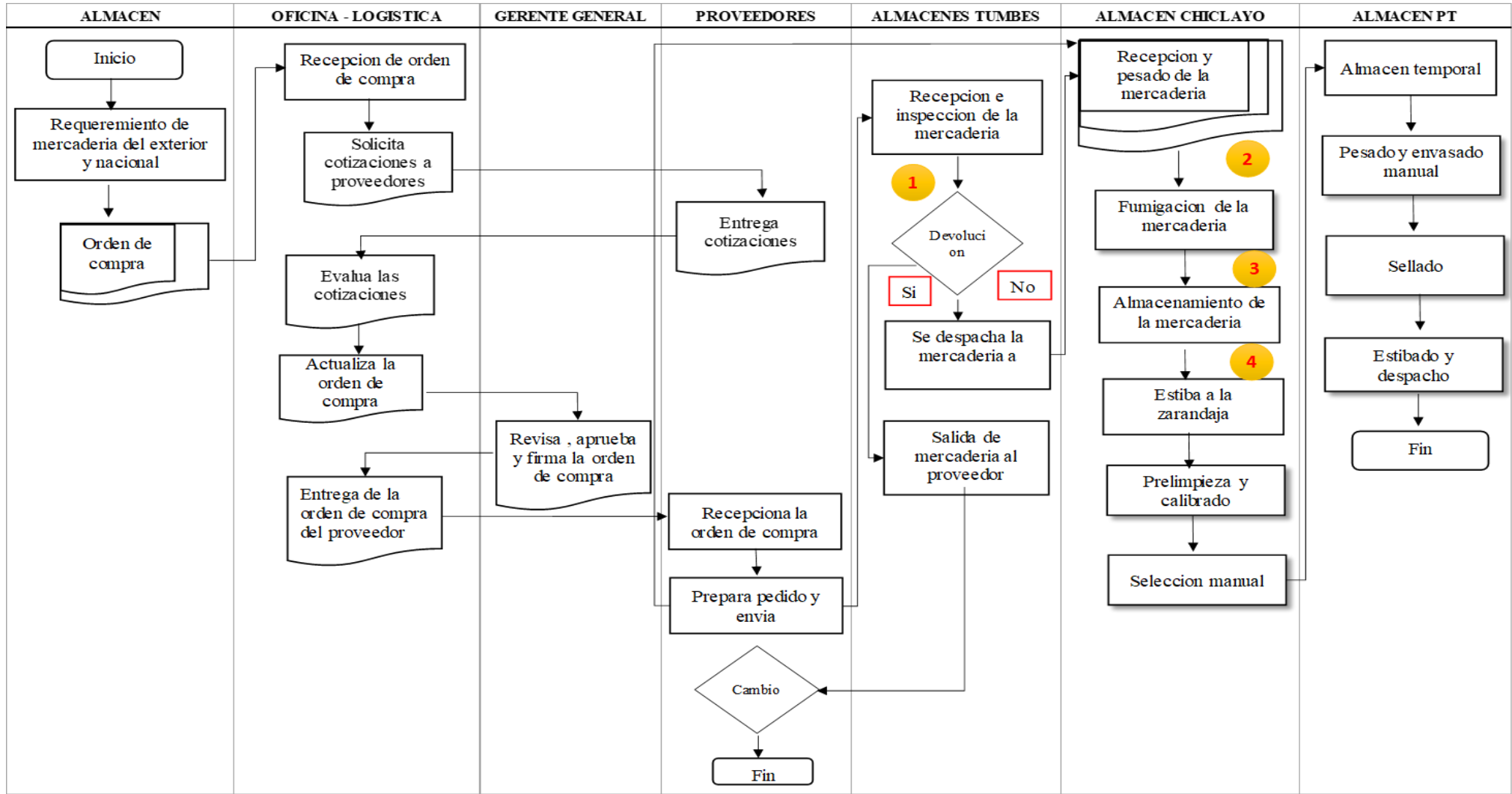
Al ser proveedor, internacional es el proveedor de acuerdo a la orden de compra es quien envía la mercadería hacia los almacenes en Tumbes, para la lo cual la empresa contrata los servicios logísticos de terceros.

Al llegar a los almacenes de tumbes , con la revisión de Aduanas se realiza la descarga de la mercadería hacia el almacén de Tumbes , es desde este punto donde se distribuye la mercadería hacia el almacén de Chiclayo donde antes de partir a la Chiclayo se realiza el pesaje en la balanza electrónica de la ciudad de Tumbes , dado el procedimiento la empresa encargada del servicio de transporte procede a transportar al almacén de Chiclayo , al llegar a almacenes de la empresa el jefe de almacén realiza el pesaje en la balanza electrónica, se procede hacer la recepción de la mercadería es aquí mediante el análisis de una muestra se determina si el producto es aceptado o no. Si es aceptada, se realiza la descarga de la mercadería y es pasado a los container para la fumigación luego de unos días es pasado a la zarandaja para la prelimpieza y calibrado pasa por la selección manual donde se separan los pallares y frejoles malogrados, rotos, desperdicios entre otros, los pallares y frejoles seleccionados se almacenan en espacio libre de manera temporal para luego ser pesados, envasados, sellados para su posterior despacho.

1. En el proceso de almacenamiento en el almacén de tumbes de los productos se evidencia que existe problemática del personal que desconoce de la ubicación y registro de mercadería, y como proceder a almacenar los productos recibidos.
2. En el proceso de descarga y almacenamiento en el almacén de Chiclayo se evidencia la problemática que existe en Tumbes la cual el personal de almacén desconoce la recepción, conteo, pesaje y ubicación de los productos recepcionados y son anotados en un cuaderno que a veces se ha perdido o deteriorado por el tiempo.
3. Algunos productos recepcionados no han sido fumigados y se detectó gorgojos en los productos lo cual se tuvieron que destruir.
4. En el almacenamiento de la mercadería mal ubicada, que permitió el robo de la mercadería y dificulte el control físico.

**Figura 2**

*Flujograma de procesos de abastecimiento*



### 4.1.3 Identificación y cuantificación de las mermas, desmedros y faltantes en las existencias en los periodos 2019 y 2020

En conformidad con la normativa internacional de contabilidad quien es la que rige el tratamiento contable y en específico el de los inventarios después de hacer el análisis hace referencia que la finalidad es prescribir el tratamiento contable para determinar el costo y reconocer el gasto del periodo en lo cual se realiza un inventario. La información proporcionada por la empresa es la siguiente para los años 2019 y 2020 de los productos adquiridos.

Tabla 3

*Lista de Productos adquiridos en el año 2019*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	COSTO UNITARIO	TOTAL S/
2019	838,496.28	FRIJOL CASTILLA	2.87	2,403,871.10
	1,241,641.35	FRIJOL DE PALO	1.92	2,377,803.84
	93,174.50	FRIJOL LOCTAO	3.00	279,525.96
	115,236.18	FRIJOL ZARANDAJA	2.68	309,227.01
	525,126.58	PALLAR BEBE	2.16	1,134,543.53
	583,012.88	PALLAR GRANDE	1.88	1,093,892.68
	<b>TOTAL EXISTENCIAS DISPONIBLES PARA VENTA</b>			<b>7,598,864.12</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa.

Tabla 4

*Lista de Productos adquiridos en el año 2020*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	COSTO UNITARIO	TOTAL S/
2020	281,877.54	FRIJOL CASTILLA	3.19	898,108.30
	1,292,615.04	FRIJOL DE PALO	4.30	5,563,385.81
	308,352.60	FRIJOL LOCTAO	4.86	1,498,859.48
	159,024.72	FRIJOL ZARANDAJA	2.56	406,319.45
	1,060,463.24	PALLAR BEBE	2.31	2,444,628.53
	906,024.61	PALLAR GRANDE	4.35	3,938,251.04
	<b>TOTAL EXISTENCIAS DISPONIBLES PARA VENTA</b>			<b>14,749,552.61</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa.

### Análisis e interpretación

En las tablas 4 y 5 se muestra la cantidad de kilogramos adquiridos en los años 2019 y 2020 por la compañía.

También se muestra que el producto que mayor rota es el frijol de palo tal cual que en ambos años, la empresa ha adquirido más de un 1 millón de kilogramos seguido por el pallar bebe tal cual.

De la revisión realizada a la información que la empresa ha proporcionado además de las entrevistas realizadas al jefe de almacén y contador se determinó que para identificar y cuantificar las mermas la empresa estima márgenes por cada tipo de producto y es de acuerdo a cómo llega el producto dicho procedimiento lo realizan de manera empírica. Además, se tiene en cuenta el calibrado que solicita el cliente y ello también determina el porcentaje de merma para cada producto.

A continuación, se muestra detalle de la merma de los periodos 2019 y 2020.

Tabla 5

*Detalle de merma normal en el año 2019*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	MARGEN DE MERMA	TOTAL S/
2019	58,694.74	FRIJOL CASTILLA	3%	71,131.21
	136,581	FRIJOL DE PALO	4%	77,549.41
	7,454	FRIJOL LOCTAO	4%	8,942.50
	9,826	FRIJOL ZARANDAJA	4%	9,376.18
	47,261	PALLAR BEBE	2%	21,448.46
	52,471	PALLAR GRANDE	2%	39,162.87
	<b>TOTAL DE MERMAS NORMALES</b>			<b>227,610.64</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa.

Tabla 6

*Detalle de merma normal en el año 2020*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	MARGEN DE MERMA	TOTAL S/
2020	7,830.96	FRIJOL CASTILLA	3%	24,535.49
	34,535	FRIJOL DE PALO	4%	66,117.40
	10,792	FRIJOL LOCTAO	4%	52,457.34
	4,552	FRIJOL ZARANDAJA	4%	11,340.61
	12,599	PALLAR BEBE	2%	35,289.20
	17,458	PALLAR GRANDE	2%	75,849.87
	<b>TOTAL DE MERMAS NORMALES</b>			<b>265,589.92</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa

### Análisis e interpretación

Respecto a la merma normal que existe en el inventario la tabla 6 y tabla 7 se muestra la cantidad de kilogramos por cada producto y monto total que cuesta los mismos. Entre el frijol castilla tal cual y pallar grande, se tiene en total de 87,766.96 kilogramos, siendo su costo para comercializar de S/ 265,589.92.

Sin embargo, en la revisión efectuada se evidencio que las mermas normales de los productos que muestran las tablas 6 y 7 eran proporcionados a uno de los socios para consumo de animales, y no se ha registrado contablemente la salida y venta del producto.

Tabla 7

*Detalle de productos entregados año 2019*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	PRECIO	TOTAL S/
2019	24,796.74	FRIJOL CASTILLA	1.50	37,195.10
	39,460	FRIJOL DE PALO	1.90	74,973.43
	2,981	FRIJOL LOCTAO	1.50	4,471.24
	3,265	FRIJOL ZARANDAJA	1.50	4,896.83
	9,825	PALLAR BEBE	1.50	14,736.93
	11,116	PALLAR GRANDE	1.50	16,674.67
	<b>TOTAL DE VENTAS</b>			<b>152,948.21</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa.

Tabla 8

*Detalle de productos entregados año 2020*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	PRECIO	TOTAL S/
2020	7,830.96	FRIJOL CASTILLA	1.60	12,529.54
	34,534.81	FRIJOL DE PALO	2.00	69,069.61
	10,792.03	FRIJOL LOCTAO	1.60	17,267.24
	4,551.91	FRIJOL ZARANDAJA	1.60	7,283.05
	12,599.06	PALLAR BEBE	1.60	20,158.49
	17,457.96	PALLAR GRANDE	1.60	27,932.74
	<b>TOTAL DE VENTAS</b>			<b>154,240.68</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa.

Tabla 9

## Registro contable de productos entregados año 2019

CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
<b>69</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>74,662.43</b>	
6951	Mercaderías		
<b>29</b>	<b>DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>		<b>74,662.43</b>
2911	Mercaderías		
	<i>*/*</i> <i>Por el registro de la desvalorización de existencias</i>		
	----- X -----		
<b>12</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>152,948.21</b>	
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
<b>70</b>	<b>VENTAS</b>		<b>152,948.21</b>
701	Mercaderías		
	<i>*/*</i> <i>Por la venta de descarte de frijoles y pallares</i>		
	----- X -----		
<b>69</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>152,948.21</b>	
6911	Mercaderías		
<b>29</b>	<b>DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>74,662.43</b>	
2911	Mercaderías		
<b>20</b>	<b>MERCADERÍAS</b>		<b>227,610.64</b>
2011	Mercaderías		
	<i>*/*</i> <i>Por el costo de mercadería vendida</i>		
	----- X -----		
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>152,948.21</b>	
5911	Utilidades acumuladas		
<b>44</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS</b>		<b>152,948.21</b>
441	Accionistas (o socios).		
	<i>*/*</i> <i>Acuerdo de distribución de dividendos</i>		
	----- X -----		
<b>44</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>152,948.21</b>	
441	Utilidades acumuladas		
<b>12</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR A LOS ACCIONISTAS</b>		<b>152,948.21</b>
1212	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		
	<i>*/*</i> <i>Aplicación de dividendos a resultados acumulados</i>		

Nota: Registros contables de la empresa, elaboración propia.

Tabla 10

*Registro contable de productos entregados año 2020*

CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
<b>69</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>111,349.24</b>	
6951	Mercaderías		
<b>29</b>	<b>DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>		<b>111,349.24</b>
2911	Mercaderías		
	<i>*/*</i> <i>Por el registro de la desvalorización de existencias</i>		
	----- X -----		
<b>12</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>154,240.68</b>	
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
<b>70</b>	<b>VENTAS</b>		<b>154,240.68</b>
701	Mercaderías		
	<i>*/*</i> <i>Por la venta de descarte de frijoles y pallares</i>		
	----- X -----		
<b>69</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>154,240.68</b>	
6911	Mercaderías		
<b>29</b>	<b>DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>111,349.24</b>	
2911	Mercaderías		
<b>20</b>	<b>MERCADERÍAS</b>		<b>265,589.92</b>
2011	Mercaderías		
	<i>*/*</i> <i>Por el costo de mercadería vendida</i>		
	----- X -----		
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>154,240.68</b>	
5911	Utilidades acumuladas		
<b>44</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS</b>		<b>154,240.68</b>
441	Accionistas (o socios).		
	<i>*/*</i> <i>Acuerdo de distribución de dividendos</i>		
	----- X -----		
<b>44</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS</b>	<b>154,240.68</b>	
441	Accionistas (o socios).		
<b>12</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR A LOS ACCIONISTAS</b>		<b>154,240.68</b>
1212	Suscripciones por cobrar a socios o accionistas		
	<i>*/*</i> <i>Aplicación de dividendos a resultados acumulados</i>		

Nota: Registros contables de la empresa, elaboración propia.

**Análisis e Interpretación**

Luego de realizar el tratamiento contable que corresponde a la salida de la mercadería a uno de los socios como venta (tabla 10 y tabla 11) como podemos visualizar se identifica la cantidad de mercadería que representa para el año 2019 un costo de S/ 227,610.64 y un ingreso de S/ 152,948.21.

Para el año 2020 la mercadería represento un costo de S/ 265,589.92 y un ingreso de S/ 154,240.68, en consecuencia, para el cobro de la venta se ha realizado el ajuste correspondiente a resultados acumulados.

Se evidencio que la empresa tuvo problemas con el almacenamiento de la mercadería lo que ocasiono que los productos no sean fumigados y obtenga gorgojos adicionalmente se pierdan por la humedad. (Ver tabla 12 y tabla 13).

Tabla 11

*Desvalorización de existencias año 2019*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	COSTO UNITARIO	TOTAL, S/
2019	120	FRIJOL CASTILLA	3.58	429.90
	2,250	FRIJOL DE PALO	1.78	4,011.61
	150	FRIJOL LOCTAO	6.22	933.21
	80	FRIJOL ZARANDAJA	2.68	214.45
	1,920	PALLAR BEBE	3.22	6,191.33
	2,695	PALLAR GRANDE	5.22	14,066.71
<b>TOTAL DE PRODUCTO MALOGRADO POR GORGOJO Y HUMEDAD</b>				<b>25,847.21</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa

Tabla 12

*Desvalorización de existencias año 2020*

AÑO	CANTIDAD KG	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	COSTO UNITARIO	TOTAL S/
2020	180.00	FRIJOL CASTILLA	3.74	673.28
	2,300.00	FRIJOL DE PALO	2.76	6,356.71
	45.00	FRIJOL LOCTAO	6.22	279.90
	60.00	FRIJOL ZARANDAJA	2.68	160.80
	1,920.00	PALLAR BEBE	2.96	5,682.56
	2,695.00	PALLAR GRANDE	4.84	13,042.80
<b>TOTAL DE PRODUCTO MALOGRADO POR GORGOJO Y HUMEDAD</b>				<b>26,196.05</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa

### **Análisis e Interpretación**

Respecto a la desvalorización de existencias la normativa internacional de contabilidad refiere que se reconocerá como gastos la rebaja o pérdida del valor. Como podemos visualizar en la tabla 12 y tabla 13 muestra la cantidad y el costo de los productos que han sufrido pérdida por gorgojo y humedad por lo cual la empresa ha tenido que destruir la mercadería, lo cual represento un gasto de S/ 25,847.21 para el año 2019 y S/ 26,196.05 para el año 2020. El efecto que tiene la pérdida es financieramente ya que la empresa no podrá recuperar la inversión que realizo en la compra de mercadería.

Sin embargo, de la revisión realizada a los registros de la empresa se evidencio que no se ha registrado el tratamiento contable que corresponde al año 2019 y 2020. (Ver tabla 14 y tabla 15).

Tabla 13

*Registro contable de la desvalorización año 2019*

CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
69	COSTOS DE VENTAS	25,847.21	
6951	Mercaderías		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		25,847.21
2911	Mercaderías		
<b>*/*</b>	<b><i>Por la desvalorización de existencias del ejercicio 2019</i></b>		
	----- X -----		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	25,847.21	
2911	Mercaderías		
20	MERCADERÍAS		25,847.21
2011	Mercaderías		
<b>*/*</b>	<b><i>Por la destrucción de la mercadería por desmedro</i></b>		

Nota: Registros contables de la empresa, elaboración propia.

Tabla 14

*Registro contable de la desvalorización año 2020*

CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
69	COSTOS DE VENTAS	26,196.05	
6951	Mercaderías		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		26,196.05
2911	Mercaderías		
*/*	<b>Por la desvalorización de existencias del ejercicio 2020</b>		
	----- X -----		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	26,196.05	
2911	Mercaderías		
20	MERCADERÍAS		26,196.05
2011	Mercaderías		
*/*	<b>Por la destrucción de la mercadería por desmedro</b>		

Nota: Registros contables de la empresa, elaboración propia.

**Análisis e Interpretación**

Como se aprecia en la tabla 16 se determinó que la empresa para el año 2019 tenía diferencias de inventarios esto debido a que fueron víctimas de robo, pero al hacer revisión de los registros proporcionados se evidencio que no fueron contabilizados los mismo que corresponden al año 2019.

Tabla 15

*Faltante de inventario año 2019*

AÑO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	KARDEX VALORIZADO KG	KARDEX FISICO KG	FALTANTE KG	COSTO POR KG	TOTAL S/
	FRIJOL CASTILLA	1,269.92	1,104.00	165.92	3.63	601.52
	FRIJOL DE PALO	196,215.32	192,000.00	4,215.32	1.69	7,121.75
	FRIJOL LOCTAO	2,951.83	2,951.83	-	-	-
<b>2019</b>	FRIJOL	3,045.89	3,045.89	-	-	-
	ZARANDAJA					
	PALLAR BEBE	298,254.81	295,960.00	2,294.81	2.24	5,144.84
	PALLAR GRANDE	154,463.88	147,500.00	6,963.88	3.13	21,785.48
		<b>656,201.65</b>	<b>642,561.72</b>	<b>13,639.93</b>		<b>34,653.59</b>

Nota: Elaboración propia

### Análisis e Interpretación

Respecto al faltante de inventario y después de haber realizado el análisis la norma internacional de inventario hace referencia que las pérdidas de inventario serán representadas y reconocidas en el periodo en el que ocurre, por lo que se procedió a realizar el registro contable. (Ver tabla 17).

Tabla 16

*Registro contable de faltante de inventario año 2019*

CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
<b>65</b>	<b>OTROS GASTOS DE GESTION</b>	<b>34,653.59</b>	
659	Otros gastos de gestión		
<b>20</b>	<b>MERCADERÍAS</b>		<b>34,653.59</b>
2011	Mercaderías		
<i>** Por la pérdida de la mercadería</i>			
	----- X -----		
<b>94</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>34,653.59</b>	
941	Gastos administrativos		
<b>79</b>	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO</b>		<b>34,653.59</b>
7911	Cargas imputables a cuentas de costo y gasto		
<i>** Destino de los gastos</i>			

Nota: Registros contables de la empresa, elaboración propia

#### 4.1.4 Analizar la rentabilidad en el estado de resultados de los periodos 2019 y 2020

Tabla 17

##### Comparación del Estado Situación Financiera 2019

*Análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera 2019 incluidos mermas desmedros y faltantes*

DETALLE	2019	2019 - INC MERMAS DESM. Y FALT.	A. Vertical 2019	A. Vertical 2019 INC MERMAS DESM. Y FALT.	Variación	
					Variación Absoluta	Variación relativa
<b>Activo</b>						
<b>Activo corriente</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	685,796	685,796	14.40%	15.33%		
Cuentas por Cobrar comerciales, neto	1,323,930	1,323,930	27.81%	29.60%		
Otras Cuentas por Cobrar	795,055	795,055	16.70%	17.77%		
<b>Inventario, neto</b>	<b>1,313,176</b>	<b>1,025,065</b>	<b>27.58%</b>	<b>22.92%</b>	<b>288,111</b>	<b>22%</b>
Gastos contratados por anticipado	983	983	0.02%	0.02%		
Otras cuentas del activo corriente	287,869	287,869	6.05%	6.44%		
<b>Total activo corriente</b>	<b>4,406,808</b>	<b>4,118,697</b>	<b>92.55%</b>	<b>92.07%</b>	<b>288,111</b>	<b>7%</b>
<b>Activo No corriente</b>						
Inversiones inmobiliarias	1,965	1,965	0.04%	0.04%		
Propiedades, planta y equipo, neto	352,616	352,616	7.41%	7.88%		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>354,581</b>	<b>354,581</b>	<b>7.45%</b>	<b>7.93%</b>		
<b>Total activo</b>	<b>4,761,389</b>	<b>4,473,278</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>288,111</b>	<b>6%</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>						
<b>Pasivo corriente</b>						
Obligaciones financieras	1,942,407	1,942,407	40.79%	43.42%		
Cuentas por pagar comerciales	436,627	436,627	9.17%	9.76%		
Otras cuentas por pagar	262,318	189,244	5.51%	4.23%	73,074	28%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>2,641,352</b>	<b>2,568,278</b>	<b>55.47%</b>	<b>57.41%</b>	<b>73,074</b>	<b>3%</b>
<b>Pasivo No corriente</b>						
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>0</b>					
<b>Total pasivo</b>	<b>2,641,352</b>	<b>2,568,278</b>	<b>55.47%</b>	<b>57.41%</b>	<b>73,074</b>	<b>3%</b>
<b>Patrimonio neto</b>						
Capital social	1,142,193	1,142,193	23.99%	25.53%		
Reservas	9,910	9,910	0.21%	0.22%		
Resultados acumulados	690,114	537,166	14.49%	12.01%	152,948	22%
Resultado del ejercicio	277,820	215,730	5.83%	4.82%	62,090	22%
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>2,120,037</b>	<b>1,904,999</b>	<b>44.53%</b>	<b>42.59%</b>	<b>215,038</b>	<b>10%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>4,761,389</b>	<b>4,473,278</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>288,111</b>	<b>6%</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa, elaboración propia

Tabla 18

## Comparación del estado de situación financiera 2020

## Análisis vertical y horizontal del balance general 2020 incluidos desmedros

DETALLE	2020	2020 - INC DESM.	A. Vertical 2020	A. Vertical 2020 INC DESM.	Variación Variación Absoluta	Variación relativa
<b>Activo</b>						
<b>Activo corriente</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,600,212	1,600,212	23.94%	35.77%		
Cuentas por Cobrar comerciales, neto	1,498,660	1,498,660	22.42%	33.50%		
Otras Cuentas por Cobrar	200,931	200,931	3.01%	4.49%		
<b>Inventario, neto</b>	<b>2,945,793</b>	<b>2,654,008</b>	<b>44.07%</b>	<b>59.33%</b>	<b>291,785</b>	<b>10%</b>
Gastos contratados por anticipado	563	563	0.01%	0.01%		
Otras cuentas del activo corriente	83,036	83,036	1.24%	1.86%		
<b>Total activo corriente</b>	<b>6,329,196</b>	<b>6,037,411</b>	<b>94.68%</b>	<b>134.97%</b>	<b>291,785</b>	<b>5%</b>
<b>Activo No corriente</b>						
Propiedades, planta y equipo, neto	335,407	335,407	5.02%	7.50%		
Otros activos no corrientes	20,438	20,438	0.31%	0.46%		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>355,845</b>	<b>355,845</b>	<b>5.32%</b>	<b>7.95%</b>		
<b>Total activo</b>	<b>6,685,041</b>	<b>6,393,256</b>	<b>100.00%</b>	<b>142.92%</b>	<b>291,785</b>	<b>5%</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>						
<b>Pasivo corriente</b>						
Obligaciones financieras	3,756,864	3,756,864	56.20%	83.98%		
Cuentas por pagar comerciales	233,601	233,601	3.49%	5.22%		
Otras cuentas por pagar	252,098	210,751	3.77%	4.71%	41,347	16%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>4,242,563</b>	<b>4,201,216</b>	<b>63.46%</b>	<b>93.92%</b>	<b>41,347</b>	<b>1%</b>
<b>Pasivo No corriente</b>						
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
<b>Total pasivo</b>	<b>4,242,563</b>	<b>4,201,216</b>	<b>63.46%</b>	<b>93.92%</b>	<b>41,347</b>	<b>1%</b>
<b>Patrimonio neto</b>						
Capital social	1,142,503	1,142,503	17.09%	25.54%		
Reservas	9,910	9,910	0.15%	0.22%		
Resultados acumulados	527,463	373,222	7.89%	8.34%	154,241	29%
Resultado del ejercicio	762,603	666,405	11.41%	14.90%	96,198	13%
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>2,442,478</b>	<b>2,192,040</b>	<b>36.54%</b>	<b>49.00%</b>	<b>250,438</b>	<b>10%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>6,685,041</b>	<b>6,393,256</b>	<b>100.00%</b>	<b>142.92%</b>	<b>291,785</b>	<b>5%</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa, elaboración propia

### Análisis e interpretación

Se puede apreciar en la tabla 18 que las existencias disminuyeron en 22 % con el reconocimiento y aplicación de los desmedros , mermas y faltantes de existencias el efecto inmediato fue que el activo corriente disminuyo en 7% para el año 2019, y en la tabla 19 se observa que las existencias también disminuyeron en 10 % con el reconocimiento y aplicación de los desmedros y mermas de manera que el activo corriente también disminuyo en 5% para el año 2020, se concluye que el activo disminuyo en 6% para el año 2019 y en 5% para el 2020.

Tabla 19

#### Comparación del Estado de resultados 2019

##### *Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultados 2019 incluidos desmedros y faltantes*

DETALLE	2019	2019 - INC DESM. Y FALT.	A. Vertical 2019	A. Vertical 2019 INC DESM. Y FALT.	Variación	
					Variación Absoluta	Variación relativa
<b>Ingresos Operacionales</b>						
Ventas netas de bienes	10,258,370	10,411,318	100.00%	100.00%	152,948	1.49%
Costo de ventas de bienes	(9,329,025)	(9,582,483)	90.94%	92.04%	(253,458)	2.72%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>929,345</b>	<b>828,835</b>	<b>9.06%</b>	<b>7.96%</b>	<b>(100,510)</b>	<b>-10.82%</b>
Gastos de venta	(167,828)	(167,828)	1.64%	1.61%	-	0.00%
Gastos de administración	(223,525)	(258,179)	2.18%	2.48%	(34,654)	15.50%
<b>Utilidad operativa</b>	<b>537,992</b>	<b>402,829</b>	<b>5.24%</b>	<b>3.87%</b>	<b>(135,163)</b>	<b>-25.12%</b>
Ingresos financieros	6,356	6,356	0.06%	0.06%	-	0.00%
Otros ingresos gravados	838	838	0.01%	0.01%	-	0.00%
Gastos financieros	(165,223)	(165,223)	1.61%	1.59%	-	0.00%
Ingresos venta de activo fijo	61,200	61,200	0.60%	0.59%	-	0.00%
<b>Utilidad antes de impuesto</b>	<b>441,164</b>	<b>306,001</b>	<b>4.30%</b>	<b>2.94%</b>	<b>(135,163)</b>	<b>-30.64%</b>
Impuesto a las ganancias	(163,344)	(90,270)	1.59%	0.87%	73,074	-44.74%
<b>Utilidad neta</b>	<b>277,820</b>	<b>215,730</b>	<b>2.71%</b>	<b>2.07%</b>	<b>(62,089)</b>	<b>-22.35%</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa, elaboración propia

Tabla 20

*Comparación de Estado de resultados 2020**Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultados 2020 incluidos desmedros.*

DETALLE	2020	2020 - INC DESM.	A. Vertical 2020	A. Vertical 2020 INC DESM.	Variación Absoluta	Variación relativa
<b>Ingresos Operacionales</b>						
Ventas netas de bienes	12,119,337	12,273,578	100.00%	100.00%	154,241	1.27%
Costo de ventas de bienes	(10,805,621)	(11,097,407)	89.16%	90.42%	(291,786)	2.70%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,313,716</b>	<b>1,176,171</b>	10.84%	9.58%	(137,545)	<b>-10.47%</b>
Gastos de venta	(63,861)	(63,861)	0.53%	0.52%	-	0.00%
Gastos de administración	(111,818)	(111,818)	0.92%	0.91%	-	0.00%
<b>Utilidad operativa</b>	<b>1,138,036</b>	<b>1,000,491</b>	<b>9.39%</b>	<b>8.15%</b>	(137,545)	<b>-12.09%</b>
Ingresos financieros	4,209	4,209	0.03%	0.03%	-	0.00%
Otros ingresos no gravados subsídios	1,209	1,209	0.01%	0.01%	-	0.00%
Otros ingresos gravados	4	4	0.00%	0.00%	-	0.00%
Gastos financieros	(104,223)	(104,223)	0.86%	0.85%	-	0.00%
Diferencia en cambio, neta	43,566	43,566	0.36%	0.35%	-	0.00%
<b>Utilidad antes de impuesto</b>	<b>1,082,800</b>	<b>945,255</b>	8.93%	7.70%	(137,545)	-12.70%
Impuesto a las ganancias	(320,197)	(278,850)	2.64%	2.27%	41,347	-12.91%
<b>Utilidad neta</b>	<b>762,603</b>	<b>666,405</b>	<b>6.29%</b>	<b>5.43%</b>	<b>(96,199)</b>	<b>-12.61%</b>

Nota: Información proporcionada por la empresa, elaboración propia

**Análisis e interpretación**

Como se puede apreciar en la tabla 20 el estado de resultados del año 2019 en el cual no se consideran los desmedros, mermas ni faltantes el costo de ventas fue de S/ 9,329,025 y esto repercute en la utilidad bruta, operativa y neta de la compañía, y represento el 90.94% de las ventas, al incluir los desmedros mermas y faltantes de existencias el costo de venta sufrió un aumento de S/ 253,458 lo que representa un 2.72% de variación y esto se debe a que el desmedro y mermas inciden en el costo , por lo tanto el costo de venta debió ser de S/ 9,582,483 el mismo que represento un 92.04% de la ventas totales , además repercute en la utilidad bruta operativa y neta . Respecto a la utilidad operativa sin considerar los faltantes fue de S/ 537,992 que represento un 5.24% del total de ventas, al reconocer el faltante la utilidad operativa sufrió una variación de S/ 34,654 lo que representa el 15.50% de aumento. El estado de resultados del año 2020 como se puede apreciar en la tabla 21, sin considerar las mermas y desmedros el costo de ventas fue S/10,805,621 que represento el 89.16% de las ventas que también repercute en la utilidad bruta, operativa y neta de la empresa, al incluir las mermas y desmedros el costo sufrió un aumento de S/ 291,786 lo que representa un 2.70% de variación y esto a que las mermas y desmedros indican en el costo de venta que debió ser de S/ 11,097,407.

Es preciso mencionar con la inclusión de las mermas desmedros y faltantes en los estados financieros de los periodos 2019 y 2020 le permite a la empresa tener información más real de la situación financiera.

Tabla 21

*Beneficios económico año 2019*

<b>DETALLE</b>	<b>Información de la empresa</b>	<b>Elaboración y presentación correcta de EE. FF</b>
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	441,164	306,001
Impuesto a las ganancias	(163,344)	(90,270)
<b>Utilidad neta</b>	<b>277,820</b>	<b>215,730</b>
<b>BENEFICIO ECONOMICO</b>	<b>73,074</b>	<b>-</b>

Nota: Elaboración propia

Tabla 22

*Beneficios económico año 2020*

<b>DETALLE</b>	<b>Información de la empresa</b>	<b>Elaboración y presentación correcta de EE. FF</b>
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	1,082,800	945,255
Impuesto a las ganancias	(320,197)	(278,850)
<b>Utilidad neta</b>	<b>762,603</b>	<b>666,405</b>
<b>BENEFICIO ECONOMICO</b>	<b>41,347</b>	<b>-</b>

Nota: Elaboración propia

**Análisis e interpretación**

En las tablas 22 y 23 muestra la comparación de la información proporcionada por la empresa y la elaboración, presentación correcta de los estados financieros aplicando un correcto tratamiento contables de las mermas desmedros y faltantes de existencias el cual genera beneficios económicos para ambos periodos siendo para el periodo 2019 de S/ 73,074 y para el 2020 de S/41,347.

## 4.2 Discusión

En el diagnóstico realizado al proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados en la compañía se detectó que los problemas son del personal que desconoce de la ubicación y descarga de los productos, y como proceder a almacenarlos, en el proceso de realizar el registro y control de los productos que ingresan el responsable lo realiza en un cuaderno que en el transcurso del tiempo se va deteriorando y se pierde la información que es tan contiene los ingresos y salidas ,paralelamente se identificó que no existe un cronograma de compras de mercadería y pues no hay planificación para el abastecimiento con un adecuado personal realizara un correcto proceso de abastecimiento , registro y control de la mercadería . Los resultados obtenidos coinciden con la investigación de Duran (2012) quien menciona la importancia del control y gestión de los inventarios presenta grandes beneficios para las empresas y es así como inadecuado control de los inventarios ,carencia de conocimiento para registros de la información de ingreso y salidas de almacén , ocasiona costos y gastos innecesarios que no ayudan a generar mayor rentabilidad y también hace mención a que las compañías deben contar con personal calificado y se logrará manejar eficaz y eficientemente las existencias.

Se identificó y cuantificó las mermas, desmedros y faltantes en las existencias para los periodos 2019 y 2020 y se determinó que la empresa carece de dicha informacion. Conforme a la informacion proporcionada el personal del área contable realiza el registro contable sin tomar en cuenta la NIC 2, si bien la empresa estima márgenes de merma por cada tipo de producto es de acuerdo de cómo llega el producto, dicho procedimiento se realiza de manera empírica y no tienen identificado los desmedros. Esta situación se origina porque no se han establecido políticas contables para el registro de mermas y desmedros. Los resultados encontrados coindicen con las definiciones de Valdivia & Ferrer, (2016) quien menciona que el reconocimiento de las mermas desmedros y faltantes se realizará tomando como referencia las políticas de la empresa. Méndez & Palazón (2015) en los casos de mermas y desmedros, menciona que ambos son pérdidas, una referida a la cantidad y otra a la calidad del bien, que son propia de las actividades ordinarias de las empresas que tienen inventarios y en efecto los desmedros y mermas presentes en las múltiples empresas estudiadas no poseen un correcto tratamiento contable, por lo que, en numerosas ocasiones los empresarios prefieren evitar los desmedros presentes en sus existencias.

Sobre el análisis comparativo de la rentabilidad en el estado de resultados de los periodos 2019 y 2020 se determinó el reconocimiento de las mermas desmedros y faltantes si influyen en la rentabilidad de la empresa, es así como los faltantes corresponde a mercadería retirada por uno de los socios que no se reconoció como ingresos y tampoco los costos de la mercadería. En la información y estados financieros proporcionados por la empresa no se reflejan estos sucesos. Los resultados obtenidos se relacionan el análisis de Apaza (2006) quien hace referencia a que la rentabilidad se considera como la capacidad de la empresa de generar un excedente a partir de varias inversiones también Apaza (2007) refiere que la rentabilidad es un indicador que mide la relación que hay entre el beneficio neto con los recursos propios, capital propio, activos, ventas y según Ccaccya (2016) refiere que la rentabilidad en una compañía puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios utilizados para generar beneficios .

## V. Conclusiones

1. El desarrollo de la investigación ha permitido conocer que la empresa comercializadora el triunfo S.A.C no tiene establecido una estructura organizacional formal, esto no le ha permitido a la empresa controlar sus inventarios, coordinar sus actividades, determinar las responsabilidades y funciones para las áreas comercial y de logística, por lo que se consideran necesario estructurarlo de acuerdo a sus áreas y cumplir sus planes establecidos.
2. En el proceso de abastecimiento, registro y control de los productos comercializados se evidencio que existe un desconocimiento por parte del personal quien es el responsable de la recepción , registro y control de la mercadería tanto en los almacenes de tumbes y Chiclayo, lo que ha causado diversos problemas con la mercadería como productos mal almacenados, productos quebrados entre otros, todo deriva que no existe funciones definidas entre áreas ni el personal calificado para dichas funciones.
3. En el desarrollo de identificación y cuantificación de las mermas, desmedros y faltantes en las existencias en los periodos 2019 y 2020, se evidenció que la empresa estima márgenes por cada tipo de producto ,se tiene en cuenta el calibrado que solicita el cliente y ello determina el porcentaje de merma de 2% y 4 %, las mermas normales eran proporcionados a uno de los socios para consumo de animales, y no se ha registrado contablemente la salida y se consideró como venta que corresponde a la salida de la mercadería de los almacenes. Con relación a los desmedros la empresa tuvo problemas con el almacenamiento de la mercadería lo que ocasiono que los productos no sean fumigados y obtenga gorgojos adicionalmente se pierdan por la humedad, por lo cual la empresa ha tenido que destruir la mercadería. La falta de control ocasionó que exista diferencias en el inventario físico y el Kardex según la tabla 16 por el importe de 34,653.59, en los libros contables de la empresa no se ha realizado el registro contable que refleje estas diferencias.
4. Con la aplicación de la NIC 2 donde se realizó el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias se reflejó el efecto en los estados financieros de la empresa, siendo en el estado de situación financiera en el rubro inventarios una disminución en 22 % para el periodo 2019 y en 10% para el 2020.En el estado de

resultados el costo de ventas se vio incrementado en 2.72% en el año 2019 y 2.70% en el 2020, los ingresos también se vieron incrementados en 1.29% en el año 2019 y 1.27% en el 2020 debido a que la empresa no reconoció los retiros realizados de los almacenes, la utilidad neta se vio afectada el cual disminuyo de 2.71% a 2.07 % en el periodo 2019 y de 6.29% a 5.43 % en el periodo 2020.

## **VI. Recomendaciones**

1. Se sugiere a la gerencia establecer una estructura organizacional adaptada a las necesidades actuales del mundo globalizado, que le permita evaluar de manera periódica el cumplimiento de sus objetivos previstos además tener un buen intercambio de información, recursos y delegación de actividades entre las áreas.
2. Se sugiere a la empresa elaborar políticas de almacenamiento, también capacitar al personal del área de almacén que tengan conocimiento de recepción, registro y control de productos como pallares, frejoles y cualquier otro producto, de manera que permita el monitoreo de los productos dentro de almacén.
3. Se recomienda establecer una política para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventarios en la empresa, con el objetivo de reconocer y cuantificar adecuadamente las mermas desmedros y faltantes de existencias, así mismo, podrá reflejar en los estados financieros información más fehaciente de los inventarios.

## VII. Lista de referencias

- Aguilar, E. (Mayo de 2009). Tratamiento tributario de las mermas y desmedros. Sección tributaria. *Revista asesor Empresarial*, 9-12. Obtenido de [http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/\\_MSSTBTCF.pdf](http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/_MSSTBTCF.pdf)
- Aguilar, H. (2014). *Manual del contador*. Lima, Perú: Entrelíneas.
- Aguirre, B., Jaramillo, N., & Solano, M. (agosto - diciembre de 2019). Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería Ofischool E.I.R.L., Chimbote. *Revista Horizonte empresarial*, 6(2), 35-51. Obtenido de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:1fGh7RVr9Q4J:revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/download/1190/1013/+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
- Alva, M. (Diciembre de 2009). Las Mermas y su Implicancia Tributaria en la deducción de gastos. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2009/12/01/las-mermas-y-su-implicancia-tributaria-en-la-deducción-de-gastos/>
- Alva, M. (2017). Aplicación práctica del IGV e ISC. Lima: Ediciones Instituto PacíficoSAC. *Instituto PacíficoSAC*.
- Alvarado, S. L. (2021). Análisis de mermas y desmedros y su incidencia contable y tributaria en las empresas comerciales piuranas. Piura, Peru. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/3204/CCFI-CHI-ALV-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Apaza, M. (2007). Formulación, análisis en interpretación de estados financieros. 1ª ed. Perú. Pacífico Editores.
- Aquiño Perales, L., & Mamani Yaringaño, D. (2017). Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola. Lima. Obtenido de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625697/Aquino\\_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625697/Aquino_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ballena Avila, D. (2019). Aplicación de la NIC 2, Inventarios, en la determinación del costo de ventas en la empresa comercializadora de madera de eucalipto Inegeka. Trujillo. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28924/Ballena%20Avila%20Diana\\_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28924/Ballena%20Avila%20Diana_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Berlín, L. (2 de Junio de 2013). *Reparos tributarios en el Perú*. Obtenido de Logo trabajos: <http://logotrabajos.blogspot.com/2013/06/reparos-tributarios-en-el-peru.html>
- Chambergó, G. (2009). *Análisis de Costos y Presupuestos en el Planeamiento Estratégico Gerencial*. 1ht. Ed. Instituto Pacifico S.A.C. Lima.
- Decisiones empresariales a partir del análisis del margen de contribución. (2017). Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/05/decisiones-empresariales-a-partir-del-analisis-del-margen-de-contribucion/>
- Díaz Llanes, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. EUMED. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Duque, J. (2017). *Administración Financiera. Elementos del*. Obtenido de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/elementos-del-costo>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revista Visión Gerencial*, 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/>
- Espinosa, V. R. (2007). Utilidades económicas generadas por la lechería familiar. *Sociedades Rurales, Producción y Medio Ambiente.*, 7: 19-41.
- Estrada, L. Y. (2018). Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018. *Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6694/1/TESIS%20LISBETH%20MELEN%20DREZ.pdf>
- Estupiñán, R. E. (2003). *Análisis financiero y de Gestión*. ECOE ediciones. Bogotá, Colombia. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/simposio/2/B2.pdf>
- Flores, V. &. (2017). Incidencia de las mermas, desmedros naturales y procesadas en la rentabilidad en empresa comercial G&M SAC. Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4022/Flores%20-%20Huam%20c3%a1n%201.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guzman Gutierrez, D. (2015). *Mermas y Desmedros. Contables y Tributarios*.
- Huapaya Garriazo, P. J. (2011). ¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencia? *Actualidad Empresarial* N° 227 - segunda quincena de Marzo, I-6.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en microempresas. *Actualidad empresarial*. Obtenido de [http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_13503\\_90219.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_13503_90219.pdf)

- Maza, P. (enero de 2020). *MEF*. Recuperado el 9 de julio de 2021, de Estado de resultados: [https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100337&view=article&catid=388&id=1729&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100337&view=article&catid=388&id=1729&lang=es-ES)
- MEF. (22 de junio de 2013). Texto Único Ordenado del Código Tributario. *El Peruano*, págs. 497747-497829. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/normativa/TUO\\_13.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/normativa/TUO_13.pdf)
- Méndez, H. &. (s.f.). Tratamiento de la documentación contable. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Monteisos, V., & Vela, M. (2012). *La auditoria en España*. España: Universidad de Valencia.
- Montenegro, J. (2019). Tratamiento contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International sac. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/1880/TL\\_GuerreroMontenegroJuan.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/1880/TL_GuerreroMontenegroJuan.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Montenegro, M. (Febrero de 2017). Merms y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín 2016. Obtenido de [http://repositorio.upeu.edu.pe:8080/bitstream/handle/20.500.12840/694/Marcos\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe:8080/bitstream/handle/20.500.12840/694/Marcos_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Montesinos, J., & Chávez, K. (2015). *Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias tributarias*. Lima.
- Morante Contreras, E. P., & Urtecho Saldaña, P. C. (2021). Control de inventarios y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Viettel Perú S.A.C, Nuevo Chimbote, Periodo 2019 - 2020. Chimbote, Peru. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75769/Morante\\_CEP-Urtecho\\_SPC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75769/Morante_CEP-Urtecho_SPC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Osorio, C. (2008). Modelos para el control de inventarios en las Pymes. *Panorama*, 2(6), 8-7.
- Picón Gonzales, J. L. (2007). Deducciones del impuesto a la renta empresarial: ¿quién se llevó mi gasto? la ley, la SUNAT o lo perdí yo. (2 ed.). (D. Ediciones, Ed.) Lima.
- Portocarrero, A. (2017). Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa el Gran Remate Gardosgran SA. Esmeraldas, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1029/1/CARVAJAL%20PORTOCARRERO%20ANDREINA.pdf>
- Rentabilidad Bruta. (s.f.). *MytripleA*. Obtenido de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-bruta/>

- Rodriguez Gutierrez, D. V. (2022). Analisis de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Evolución Dental, SAC., 2020. Lima, Peru. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/627/TEISIS%2030-07-2021%20Dante%20Rodriguez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez, G. (2011). *Administración de empresas*. España: Copicentro.
- Serna, J., González, L., & Aristizabal, A. (2018). *Sistema de control de inventario*. Antioquia: Tecnológico de Antioquia.
- SUNAT. (2021). *Régimen de gradualidad*. Obtenido de Orientación SUNAT: <https://orientacion.sunat.gob.pe/>
- Torres, M. (2013). *Sunat agudiza control en el sustento del gasto de empresas*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/sunat-agudiza-control-en-el-sustento-del-gasto-de-empresas/>
- Valdivia, C. &. (2016). Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE. Lima: Ediciones Instituto Pacífico.
- Valdivia, M. (2014). *Administración tributaria*.
- Verónica, C. G. (2019). “Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A. Cuenca, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/8962/1/14607.pdf>
- Vertice. (2010). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*. Málaga: Vértica.

## VIII. Anexos

### GUÍA DE ENTREVISTA

**Participante:**

**Objetivo:**

**Instrucciones:** Se agradece responder las preguntas con veracidad.

1. Nombre: .....
2. Cargo: .....
3. Lugar y Fecha de entrevista: .....
4. ¿Conoce usted el proceso de abastecimiento de los productos que la empresa compra?
5. ¿Ha detectado en alguna oportunidad diferencias entre los registros y el inventario físico de los productos almacenados?
6. ¿Estas diferencias identificadas son frecuentes o cada que tiempo ocurren?
7. ¿Existe políticas contables para reconocer las existencias?
8. ¿Cómo registra las existencias?
9. El registro es oportuno y dentro de qué tiempo una factura relacionada a compra y/o venta en contabilizada?
10. ¿Conoce acerca del impacto que tienen las diferencias de existencias en la rentabilidad?
11. ¿Sabe usted de las diferencias de existencias en los costó de adquisición y en el costo de ventas?
12. ¿Existe un control de las diferencias de existencias en la empresa?
13. ¿De qué manera controlan las diferencias de existencias en la empresa?
14. ¿Qué documentación se utilizan para formalizar las diferencias de existencias en el registro contable?
15. ¿El tratamiento contable de los inventarios se realizan de acuerdo a la NIC 2?
16. ¿Qué tipos de acciones tomas para disminuir las diferencias de existencias?
17. ¿Cómo determinan los costos de los productos de la empresa?

## GUÍA DE ENTREVISTA

**Participante:**

**Objetivo:**

**Instrucciones:** Se agradece responder las preguntas con veracidad.

1. Nombre: .....
2. Cargo: .....
3. Lugar y Fecha de entrevista: .....
4. ¿Cómo es el manejo y control de la mercadería recibida?
5. ¿Si tienen el orden adecuado para la recepción y control de la mercadería?
6. ¿Los inventarios almacenados se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y ubicación?
7. ¿Cuándo recibe la mercadería procede a realizar los controles de verificación e inspección?
8. ¿Cuándo realiza los despachos de mercadería encuentra productos en mal estado?
9. ¿Qué hacen con los productos en mal estado?
10. ¿Los productos de mayor demanda están cerca de la zona de despacho?
11. ¿Se puede encontrar manchas, líquidos u otra sustancia que contamine el área de trabajo de los empleados almacén?
12. ¿Los empleados de almacén, están capacitados y motivados para llevar a cabo sus actividades?
13. ¿Se efectúan inventarios físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?
14. ¿Se llevan en la empresa inventarios permanentes?

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIOS
	SI	NO	
1. ¿Están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?			
2. ¿Se entregan los productos mediante requisiciones o vales de salida?			
3. ¿Se despachan los productos (ya sea a los clientes, consignatarios, almacenes de depósito, etc.) únicamente sobre la base de órdenes de pedido?			
4. ¿Se preparan con antelación las instrucciones para la toma de inventarios?			
5. ¿Se preparan con antelación las instrucciones para la toma de inventarios?			
6. ¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar los desmedros del área de almacén?			
7. ¿Se llevan en la empresa inventarios permanentes?			
8. La entrega de existencias se evidencia mediante una autorización			
9. La persona que recepciona la mercadería es diferente al que realiza los pedidos			
10. Se cuenta con archivo actualizado de con documentación que respalde los movimientos de las existencias			